

106年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要
考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、光明公司收到銀行寄來的 X4 年 12 月 31 日銀行對帳單，公司當年底帳上餘額為 \$305,427。經查發現下列事項：

- (1)公司簽發即期支票#921 計\$20,000，#928 計\$4,000，持票人仍未到銀行兌現。
- (2)公司 12 月底存入\$12,075，但銀行至月底仍然尚未入帳。
- (3)銀行代扣 12 月份的手續費\$192。
- (4)客戶簽發支票\$19,200 存入銀行，因為存款不足而遭到銀行退票。
- (5)銀行代收票據\$9,600 已經收現，但公司尚未入帳。
- (6)公司申請銀行止付的支票\$3,000，銀行因為疏忽仍然予以支付。

試作：

- (一)計算公司 X4 年 12 月底銀行存款的正確餘額。（4 分）
- (二)計算 X4 年 12 月 31 日銀行對帳單餘額。（5 分）
- (三)公司的調整分錄。（6 分）

二、臺東公司在 X1 年 1 月 1 日購入一機器設備供生產之用，購價\$17,000,000，另外支付運費\$1,000,000 與安裝費用\$1,600,000，進口關稅\$400,000，估計耐用年限為 10 年，殘值為零，採用直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日發生資產減損，經評估該機器的可回收金額為\$12,000,000。X4 年 12 月 31 日，由於市場發生重大變化，對臺東公司的經營產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$11,200,000。

試作：（答案如無法整除，請四捨五入至整數）

- (一)X3 年 12 月 31 日認列資產減損之分錄（請使用「累計減損」的科目）。（5 分）
- (二)X4 年 12 月 31 日折舊分錄（請使用「累計減損」與「累計折舊」科目）。（5 分）
- (三)X4 年 12 月 31 日認列資產減損或減損回升之分錄。（5 分）

三、臺中公司 X2 與 X1 年財務報表資料如下：

臺中公司
資產負債表

	X2/12/31	X1/12/31
現金	\$100,000	\$70,000
應收帳款	74,000	42,000
存 貨	40,000	108,000
預付費用	38,000	34,000
專利權	20,000	28,000
建築物	660,000	660,000
累計折舊	(128,000)	(108,000)
土 地	-	326,000
合 計	\$804,000	\$1,160,000
應付帳款	\$192,000	\$178,000
應付薪資	80,000	108,000
應付票據（6 年到期）	400,000	600,000
股東權益	132,000	274,000
合 計	\$804,000	\$1,160,000

X2 年度應計基礎下的稅後淨利為\$126,000（扣除所得稅\$42,000）；當年支付利息費用\$40,000，發放現金股利\$68,000。土地按照成本出售。

試問：

- (一)計算營運產生之現金。（5 分）
- (二)計算由營業而來的淨現金流量。（5 分）
- (三)計算當年度收回普通股所支付的現金。（5 分）
- (四)計算籌資活動之淨現金流量。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3411

- (一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
- (二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$100 之 6%累積特別股 5,000 股，該等特別股至 X3 年底仍全數流通在外。甲公司 X1 年與 X2 年之股利均並未宣告與發放，若 X3 年之現金股利宣告發放\$80,000，則甲公司所有普通股股東可得之 X3 年現金股利金額為：
 - (A)\$0
 - (B)\$10,000
 - (C)\$20,000
 - (D)\$50,000

- 2 甲公司 X1 年底相關資料如下。則甲公司 X1 年底之流動負債與長期負債金額分別為：

應付公司債（9%，X2 年底到期）	\$60,000	應付利息	\$11,200
待分配股票股利	18,000	累積特別股積欠股利（預計 X4 年宣告發放）	60,000
應付票據（12%，本金於 X5 年底到期一次歸還）	32,000	應計收入	5,400
應付薪資	9,000		

(A)\$20,200 與\$32,000 (B)\$25,600 與\$50,000 (C)\$80,200 與\$32,000 (D)\$85,600 與\$92,000

- 3 甲公司於 X3 年中發現 X1 年底之存貨金額高估，此會計錯誤將對下列甲公司財務報表何者造成影響？

①X1 年之綜合損益表 ②X1 年之資產負債表 ③X2 年之綜合損益表 ④X2 年之資產負債表

(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④

- 4 甲公司採定期盤存制，本期期末全數存貨燬於火災。甲公司會計紀錄顯示本期淨銷貨\$4,000,000，淨進貨\$3,250,000，期初存貨\$250,000，若估計銷貨毛利率為 20%，則期末存貨金額估計應為：

(A)\$300,000 (B)\$350,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000

- 5 關於庫藏股處分對財務報表之影響，下列敘述何者正確？

(A)不得認列處分損益，故不影響保留盈餘 (B)不得認列處分損益，故不影響每股盈餘
(C)將已買回之股份再賣出，故使資本公積增加 (D)將已買回之股份再賣出，故使權益總額增加

- 6 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？

(A)本期淨利應區分為正常與非常 (B)本期淨利應區分為營業內與營業外
(C)其他綜合損益項目應以稅後金額表達 (D)其他綜合損益項目應區分為將重分類與不重分類

- 7 甲公司於 X0 年底舉借 10 年期借款，利率 8%，約定自 X1 年至 X10 年間每年年底支付\$50,000 即償付所有本息。甲公司於 X8 年底支付\$50,000 後，關於該筆借款應認列之長期負債金額為（答案四捨五入至元）：

(A)\$39,692 (B)\$42,867 (C)\$46,296 (D)\$89,163

- 8 關於無形資產之會計處理，下列敘述何者正確？

(A)無形資產有減損跡象時均須測試減損
(B)研究發展支出不得認列為無形資產
(C)採成本模式衡量之無形資產均須攤銷
(D)成本無法可靠衡量，但公允價值能可靠衡量之無形資產得予以認列

- 9 甲公司 X7 年帳列銷貨收入\$1,200,000，銷貨成本\$700,000，期末存貨比期初存貨增加\$10,000，期末應收帳款比期初應收帳款減少\$9,000，期末應付帳款比期初應付帳款餘額增加\$8,000，則甲公司 X7 年支付給供應商的現金為何？

(A)\$682,000 (B)\$698,000 (C)\$702,000 (D)\$788,000

- 10 甲公司 X5 年 7 月 1 日購置建築物一棟，除成本\$5,000,000，另支付佣金\$50,000，估計建築物使用年限為 20 年，採用直線法折舊，無殘值，甲公司誤將佣金\$50,000 以佣金費用入帳。該公司於 X7 年中發現此項錯誤時立即更正，試問下列更正分錄何者正確？（假設甲公司會計年度採曆年制，每年編製一次財務報表。）

(A)借記：建築物\$50,000，貸記：佣金費用\$50,000
(B)借記：建築物\$50,000，貸記：前期損益調整\$50,000
(C)借記：建築物\$46,250，折舊費用\$3,750，貸記：前期損益調整\$50,000
(D)借記：建築物\$50,000，貸記：前期損益調整\$46,250，累計折舊-建築物\$3,750

- 11 若丙公司流動比率為 1.5，則下列二項交易事件對流動比率之個別影響為何？①賒購商品 ②應收帳款確定無法收回（確實發生呆帳）

(A)①增加，②不變 (B)①增加，②增加 (C)①減少，②不變 (D)①減少，②減少

- 12 甲公司於 X6 年 1 月 1 日支付\$7,522,000 購入乙公司發行面額\$8,000,000 之債券，歸類為持有至到期日金融資產，債券票面利率 10%，市場有效利率為 11%，X26 年 1 月 1 日到期，債券付息日為每年 7 月 1 日及 1 月 1 日各支付一次。甲公司採有效利率法攤銷債券折溢價，則甲公司於 X6 年 7 月 1 日付息後帳上債券投資之餘額為何？
(A)\$7,494,580 (B)\$7,508,290 (C)\$7,535,710 (D)\$7,549,420
- 13 甲公司會計人員 X7 年初發現 X6 年底遺漏一項平價發行長期應付公司債應計利息之調整分錄，因甲公司財務報表尚未結帳，故立即補做調整分錄。試問甲公司若未補做調整分錄，則下列對甲公司 X6 年財務比率的敘述何者正確？
(A)利息保障倍數低估 (B)流動比率高估 (C)總資產報酬率低估 (D)本益比高估
- 14 乙公司於 X6 年 7 月 1 日發行 5 年期、票面利率 8%、面額\$1,000,000 公司債，半年付息一次，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日，又發行日當天之市場利率為 6%。試利用下列現值因子資料，計算乙公司之公司債發行價格為何？

期數	5 期		10 期	
折現率	8%	6%	4%	3%
\$1 複利現值因子	0.68058	0.74726	0.67556	0.74409
\$1 年金現值因子	3.99271	4.21236	8.11090	8.53020
\$1 複利終值因子	1.46933	1.33823	1.48024	1.34392
\$1 年金終值因子	5.86660	5.63709	12.00610	11.46388

- (A)\$1,000,000 (B)\$1,084,249 (C)\$1,085,298 (D)\$1,426,506
- 15 下列對採用有效利息法攤銷應付公司債折溢價之敘述何者正確？
(A)當溢價發行公司債時，利息費用會逐期增加
(B)當折價發行公司債時，折價攤銷金額會逐期減少
(C)當溢價發行公司債時，溢價攤銷金額會逐期減少
(D)不論折價或溢價發行公司債，折溢價攤銷金額都逐期增加
- 16 甲公司存貨採定期盤存制，X7 年期初存貨為進貨總額之 5%，進貨折扣為進貨總額之 1%，進貨退出及折讓為\$10,000，銷貨運費為\$19,800，銷貨淨額為\$2,646,000，期初存貨比期末存貨少\$80,000，銷貨成本為\$1,890,000，則進貨總額為何？
(A)\$2,020,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,980,000 (D)\$1,890,000
- 17 甲公司 X7 年 8 月 31 日編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$215,000，發現銀行對帳單上顯示銀行有代扣手續費\$180、代收票據\$12,400，8 月 31 日流通在外未兌現支票 \$24,000，在途存款\$13,000；此外，公司 X7 年 8 月份因購買文具用品開立的支票\$890，公司帳上誤記為\$980。試問甲公司 X7 年 8 月 31 日調整前之帳列銀行存款餘額為何？
(A)\$191,690 (B)\$191,870 (C)\$204,000 (D)\$216,310
- 18 甲公司 X7 年 9 月 1 日因賒銷收到 3 個月期，票面利率 10%，面額\$270,000 的附息應收票據，甲公司 10 月 1 日將此應收票據持往銀行貼現，銀行貼現利率為 12%，試問甲公司應收票據貼現可得金額為何？
(A)\$278,100 (B)\$276,750 (C)\$273,982 (D)\$271,215
- 19 甲公司 X6 年將機器設備經常性維修之收益支出誤記為重大檢修之資本支出，若直到財務報表發布仍未發現該項錯誤，則對 X6 年當期財務報表之影響為何？
(A) X6 年本期費用高估、期末資產低估、權益低估 (B) X6 年本期費用低估、期末資產低估、權益高估
(C) X6 年本期費用高估、期末資產高估、權益低估 (D) X6 年本期費用低估、期末資產高估、權益高估
- 20 甲公司於 X3 年初以\$1,000,000 向乙公司購入一款抗癌新藥專利配方。該專利的法定年限為 10 年，但甲公司估計效益年限為 8 年。於 X5 年初主管機關檢驗出該項抗癌新藥內含不利人體的物質，甲公司被要求將此藥品立即停止生產及禁止病人服用。請問 X5 年甲公司針對該抗癌藥品專利配方，應認列費損金額為何？
(A)\$200,000 (B)\$250,000 (C)\$750,000 (D)\$800,000