

101 年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

代號：40860
40960全一張
(正面)

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。

一、x1 年 1 月 1 日和平公司的現金餘額為\$1,100，以下為該公司 x1 年度的相關資訊：

現金增資發行新股	\$ 700	支付上游供應商貨款	\$ 600
購買長期債券	70	支付員工薪資	300
銷售商品收到現金	20	提供勞務收到現金	30
償還借款	250	收自客戶預付貨款	1,950
出售長期資產	450	購置不動產、廠房及設備	280
購買庫藏股票	50	支付營業費用	100

試作和平公司：(20 分)

- (一)x1 年度營業活動之現金流量。
(二)x1 年度投資活動之現金流量。
(三)x1 年度籌資活動之現金流量。
(四)x1 年底的現金餘額。

二、國光公司有一組封裝測試設備，因製程改變，故於 x4 年底複核其是否有價值減損的現象。該設備購置於 x1 年 1 月，成本為\$5,000,000，估計耐用年限 10 年，沒有殘值，以直線法計提折舊。該公司會計主管預估上開設備未來現金流量的總和（未折現）為\$3,200,000，而未來現金流量的折現值為\$2,000,000，假設國光公司意圖繼續使用上開設備，但預期其剩餘耐用年限為 5 年。

試作：(12 分)

- (一)如果需要的話，x4 年底設備價值減損的分錄。
(二)x5 年底設備之折舊分錄。

三、忠一公司之流動資產總額為\$40,000，營運資金為\$20,000。孝二公司之營運資金與忠一公司金額相同，但孝二公司之流動資產總額為\$4,000,000。

試作：（無法整除時，請四捨五入取至小數點後第二位）(18 分)

- (一)忠一公司之流動比率。
(二)孝二公司之流動比率。
(三)忠一與孝二公司，那一家公司之流動性狀況較佳？試說明之。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6408

- (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。

- 甲公司按季編製財務報表。X3 年 2 月 1 日購入一設備，採直線法提列折舊，估計可使用五年，殘值\$20,000。X3 年第三季末（9 月 30 日）調整前帳上累計折舊—設備餘額為\$12,000，試問 X3 年 2 月 1 日設備之購買成本為多少？
(A)\$110,000 (B)\$124,000 (C)\$144,000 (D)\$164,000
- 賒購商品\$1,000 卻誤記為現購商品\$1,000，會造成試算表產生何種現象？
(A)借貸相等且金額正確 (B)借貸相等但金額同時低估\$1,000
(C)借貸相等但金額同時高估\$1,000 (D)借貸相等但金額相差\$2,000
- 甲公司採用永續盤存制。5 月 10 日賒購一批商品，發票價格為\$74,000，購買條件為目的地交貨，付款條件為 2/10, 1/20, n/30。貨到後甲公司支付運費\$3,000，5 月 13 日退還瑕疵商品\$2,500，5 月 28 日付清貨款。試問此批商品存貨成本為多少？
(A)\$70,785 (B)\$71,500 (C)\$73,755 (D)\$74,000

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要

- 4 甲公司採預售方式出售遊樂園門票，每張\$200。X6 年預收門票收入期初餘額為\$84,000，期末餘額為\$60,000。當年入園遊客收回了 1,500 張門票，試問甲公司 X6 年賣了多少張門票？
(A)1,200 張 (B)1,380 張 (C)1,500 張 (D)1,620 張
- 5 乙公司採定期盤存制，X2 年存貨週轉率為 18.25，若 X2 年期初存貨為\$10,000，銷貨成本為\$164,250，試問乙公司 X2 年進貨成本為多少？
(A)\$162,250 (B)\$166,250 (C)\$172,250 (D)資料不完整，無法計算
- 6 乙公司 X5 年期初應收帳款\$520、存貨\$510，期末應收帳款\$490、存貨\$450，當年賒銷淨額為\$1,200，試問乙公司當年自顧客收現金額為多少？
(A)\$1,110 (B)\$1,170 (C)\$1,230 (D)\$1,290
- 7 乙公司 X4 年 3 月 1 日以\$28,000 買進 4,000 股庫藏股，5 月賣出 1,500 股庫藏股，售得\$12,000，7 月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$15,000。此筆庫藏股交易對乙公司 X4 年財務報表之影響為何？
(A)增加出售庫藏股損失\$2,500 (B)增加出售庫藏股損失\$1,500
(C)增加資本公積—庫藏股票交易\$1,500 (D)減少保留盈餘\$1,000
- 8 乙公司 X3 年年度淨利為\$53,800，期初流通在外普通股股數為 10,000 股、特別股股數為 8,000 股（每股股利\$2）。4 月 1 日增資發行普通股 3,000 股。乙公司 X3 年之每股盈餘為多少（算至小數點第二位，以下四捨五入）？
(A)\$2.91 (B)\$3.09 (C)\$4.14 (D)\$4.39
- 9 甲公司 X5 年發生\$10,000 的研究發展支出，X6 年 1 月 1 日確定取得專利權利，申請過程中支付相關費用\$6,000，預計效益期間為四年，公司採直線法攤銷。X7 年為維護專利權而進行訴訟，10 月 1 日確定訴訟並支付\$4,500 訴訟費用。試問 X7 年專利權攤銷費用為多少？
(A)\$1,500 (B)\$2,000 (C)\$4,000 (D)\$4,500
- 10 乙公司 X3 年 10 月 1 日開立一張面額\$42,000 不付息票據向銀行借款，一年後到期，市場利率 5%。試問 X3 年 12 月 31 日應認列之利息費用為多少？
(A)\$0 (B)\$500 (C)\$1,500 (D)\$2,000
- 11 下列敘述何者為非？
(A)依據企業個體慣例，企業替業主墊付的費用，應借記業主往來
(B)固定資產以成本減累計折舊評價，而不考慮市價，主要係基於繼續經營慣例
(C)貨幣評價慣例係假定幣值不變或變動不大可以忽略
(D)銷貨交易之收益通常於收現時認列，但也可在銷貨或生產期間認列
- 12 國際財務報導準則有那些「禁止」規定？①非常損益禁止採用 ②存貨評價禁止採用後進先出法 ③存貨成本與淨變現價值孰低，禁止採用總額比較 ④不動產、廠房及設備發生資產減損後，禁止減損損失的回升
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 13 甲公司 x3 年度之毛利率為 30%，銷售費用與管理費用的比為 1：2，銷售費用與管理費用的和為銷貨毛利的 1/3，當年度無營業外損益，本期淨利為\$300,000，試計算銷貨成本之金額？
(A)\$1,050,000 (B)\$1,000,000 (C)\$900,000 (D)\$800,000
- 14 丙公司 x5 年年初備抵壞帳餘額為貸餘\$1,400，當年中曾沖銷一筆無法回收的帳款\$2,000，年底依應收帳款餘額的 2% 提列壞帳，其分錄為借：壞帳費用 8,600，貸：備抵壞帳 8,600，則 x5 年年底應收帳款餘額若干？
(A)\$230,000 (B)\$315,000 (C)\$400,000 (D)\$430,000
- 15 乙公司 x2 年 4 月底銀行對帳單的餘額為\$120,000，在途存款\$6,000，未兌現支票\$14,000（其中包含保付支票\$2,000），銀行代收款\$1,000 公司尚未入帳，則正確的銀行存款為若干？
(A)\$112,000 (B)\$114,000 (C)\$138,000 (D)\$115,000
- 16 下列何者應在財務狀況表中列為流動資產？①主要為交易目的（亦即經常買進賣出）而持有的資產 ②備供出售金融資產預計一年內出售部分 ③持有至到期日投資其到期日在一年以內 ④償債基金（其到期日在報導期間後十二個月以上） ⑤借款回存（該借款之到期日在報導期間後十二個月以上）
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 17 丁公司銷售某項資產時提供更換重要零件的保固，每個零件的更換成本為\$2,000。依據過去經驗顯示，有 30%會發生一個零件故障，50%會發生二個零件故障，20%會發生三個零件故障，則丁公司應認列的負債準備金額若干？
(A)\$2,800 (B)\$3,600 (C)\$3,800 (D)\$4,200
- 18 下列各項不同用途的不動產，何者應歸類為「投資性不動產」？①受委託建造或開發的不動產 ②自用不動產 ③準備以營業租賃方式招租的閒置建築物 ④以銷售為目的之不動產 ⑤因融資租賃擁有或持有，並以營業租賃方式出租的建築物
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 19 嘉義公司 x5 年度的壞帳費用多計\$1,000，折舊費用少計\$2,000，利息費用\$3,000 誤記為租金費用，薪資費用漏列\$4,000，預收租金\$5,000 誤記為租金收入，則這些錯誤對 x5 年度的淨利影響為何？
(A)多計\$8,000 (B)少計\$6,000 (C)多計\$10,000 (D)少計\$11,000
- 20 高雄公司 x3 年度相關財務資料如下：稅後淨利\$80,000，折舊費用\$15,000，應收帳款增加\$20,000，應付帳款減少\$10,000，預付費用增加\$60,000，存貨減少\$30,000，處分設備利得\$3,000，應付所得稅增加\$4,000。試問 x3 年間接法下營業活動現金流量為若干？
(A)\$50,000 (B)\$46,000 (C)\$42,000 (D)\$36,000