

代號：20150
80150
|
80350
頁次：4-1

104年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、原住民族及稅務人員考試試題

考試別：外交人員、稅務人員特考

等別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組、財稅行政

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、中信公司 2X15 年及 2X14 年之比較資產負債表如下：

中信公司

比較資產負債表

科目名稱	2X15 年 12 月 31 日	2X14 年 12 月 31 日
現金	\$ 215,700	\$ 107,000
應收帳款	182,000	234,000
土地	180,000	260,000
建築物	700,000	700,000
累計折舊-建築物	<u>(150,000)</u>	<u>(100,000)</u>
資產總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>
應付帳款	\$ 123,700	\$ 311,000
普通股股本	750,000	690,000
保留盈餘	<u>254,000</u>	<u>200,000</u>
負債與權益總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>

其他資料如下：

1. 2X15 年中信公司淨利為\$279,000。

2. 2X15 年宣告與發放的股利為\$225,000，公司列為籌資活動。

3. 除了「累計折舊」外，公司「非流動資產」的變動都對現金流量有直接影響。

4. 2X15 年「土地」出售金額為\$59,000。

試作：

(一) 2X15 年度營業活動之淨現金流量。（6 分）

(二) 2X15 年度投資活動之淨現金流量。（4 分）

(三) 2X15 年度籌資活動之淨現金流量。（5 分）

(四) 2X15 年度之自由現金流量（free cash flow）。（5 分）

二、2X15 年初，安和公司以\$1,000,000 購入機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。2X15 年底因機器設備出現減損跡象，安和公司進行減損測試，估計該機器設備之公允價值\$830,000，預計處分成本\$20,000，預期未來淨現金流入淨額之現值為\$780,000，並預估僅將繼續使用機器 6 年，殘值不變。

試作：（每小題 3 分，共 15 分）

(一)企業於報導期間結束日考慮內部或外來資訊，評估是否有跡象顯示其不動產、廠房及設備或無形資產可能發生減損，試列舉三項做為評估是否有減損之常見資訊。

(二) 2X15 年底認列機器設備減損之分錄。

(三)列示機器設備在 2X15 年底資產負債表之表達。

(四)計算 2X16 年度機器設備之折舊費用。

(五)若 2X17 年底因法令的重大變革，預期對公司機器設備之使用產生有利影響，估計該機器設備可回收金額為\$580,000，作 2X17 年底減損迴轉之分錄。

三、中山公司 2X14 年 12 月 31 日資產負債表的權益部分如下：

普通股（面額\$10，核准 500,000 股，發行 400,000 股）	\$4,000,000
資本公積-普通股溢價	2,400,000
保留盈餘	<u>2,560,000</u>
權益總額	<u>\$8,960,000</u>

2X15 年中山公司發生下列庫藏股票交易，試按成本法作下列交易必要的分錄：
（每小題 3 分，共 15 分）

(一) 8 月 10 日以每股\$15 之價格買回股票 8,000 股。

(二) 8 月 15 日出售 1,000 股庫藏股，每股\$18。

(三) 9 月 10 日出售 3,000 股庫藏股，每股\$15。

(四) 9 月 15 日出售 2,000 股庫藏股，每股\$13。

(五) 9 月 30 日將剩餘之庫藏股票註銷，假設該部分股票之原始發行價格為\$16。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5201

(一)本試題為單一選擇題，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 甲公司按季編製財務報表，X8 年 6 月 30 日財務報表部分項目餘額如下：應付薪資\$80,000（按月支薪，當月支付上個月薪資，X8 年員工月薪未改變）、預收租金\$36,000（X8 年 5 月 1 日出租部分樓層，預收半年）、應收廣告收入\$420,000（X8 年 3 月 1 日訂定廣告合約，即日起提供每月廣告服務至 X8 年 9 月 30 日，到期收款）。試問 X8 年 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用、租金收入及廣告收入合計之損益影響數為多少？

(A)(\$48,000) (B)\$87,000 (C)\$93,000 (D)\$112,000

2 由於近日暴雨造成河堤潰決，而使得甲公司倉庫中的存貨被河水沖走。會計人員經查閱帳冊資料得知，期初存貨\$8,000、銷貨收入\$93,000、銷貨退回\$5,000、進貨\$79,000、進貨運費\$4,000、進貨退出\$6,000。另根據相關資料預估本期之銷貨毛利率約為 35%。試以毛利法估計甲公司之水災損失為多少？

(A)\$23,800 (B)\$24,550 (C)\$27,800 (D)\$30,550

- 3 甲公司在 X1 年 12 月 23 日賒銷一批實驗試劑給乙學校，成交金額為\$64,000，成本為\$42,000。乙學校於 12 月 25 日驗收之過程發現該批貨中有 30%規格不符，故將不符規格之部分在 12 月底予以退貨，並於 X2 年 1 月 5 日支付應付之貨款。試問，乙學校之退貨，對甲公司 X1 年之本期淨利與 X1 年底之資產有何影響（不考慮所得稅）？
- (A)資產減少\$6,600，本期淨利減少\$6,600 (B)資產增加\$12,600，本期淨利減少\$6,600
(C)資產增加\$12,600，本期淨利增加\$12,600 (D)資產減少\$19,200，本期淨利減少\$19,200
- 4 丙公司收到 6 月 30 日銀行對帳單餘額為\$650,000，與公司銀行存款帳載資料做比對，發現有下列差異：在途存款\$120,000、未兌現支票\$87,000、銀行手續費\$9,000、公司開立支票面額\$3,500，帳上誤記為\$5,300。試問丙公司銀行存款未調整前帳載餘額為多少？
- (A)\$624,200 (B)\$675,800 (C)\$690,200 (D)\$693,800
- 5 甲公司 7 月份銀行調節表中，銀行部分包含在途存款\$3,200、未兌現支票\$5,700。8 月份甲公司帳載銀行存款支出部分為\$69,720，銀行對帳單中銀行存款支出部分則為\$65,600。若 8 月份銀行並無借項及貸項通知單，試問 8 月份銀行調節表中銀行部分的未兌現支票應為多少？
- (A)\$4,120 (B)\$7,320 (C)\$9,820 (D)\$13,020
- 6 甲公司本期相關資訊為：備抵呆帳期初餘額\$3,200，期末調整後餘額\$5,400；應收帳款前期沖銷而於本期再收回之金額\$1,200，本期估計應認列之呆帳費用為\$8,400。試問本期甲公司沖銷之應收帳款金額為多少？
- (A)\$5,000 (B)\$7,400 (C)\$8,400 (D)\$8,600
- 7 丁公司於 X4 年初購入設備成本\$160,000，估計可用 5 年，殘值\$10,000，按使用年數合計法折舊及成本模式衡量。X6 年初發現該設備還可以再使用 5 年，殘值變動為\$5,000，丁公司並決定自 X6 年起改以直線法提列折舊，以反映該設備之實質使用狀況。下列會計處理何者錯誤（不考慮所得稅的影響）？
- (A) X4 年計提折舊\$50,000
(B) X6 年初該設備帳面金額\$70,000
(C)丁公司此項折舊方法、耐用年限及殘值的變動應以估計變動處理，X6 年應計提折舊\$13,000
(D)丁公司財務報表需揭露新折舊方法之 X6 年純益，將比使用原折舊方法所計算出之純益低\$17,000
- 8 下列有關不動產、廠房及設備會計處理之敘述，何者正確？
- (A)不動產、廠房及設備之會計處理應採重估價模式
(B)不動產、廠房及設備之折舊方法，在取得時一旦決定，應一致性地採用，不可變更
(C)不動產、廠房及設備之取得成本均應於耐用年限內依有系統之基礎分攤
(D)若不動產、廠房及設備選擇採重估價模式，則重估價應定期進行，以確保帳面金額與該資產於報導期間結束日之公允價值無重大差異
- 9 下列有關或有負債之敘述，何者正確？
- (A)是指償付的時間或金額不確定的負債
(B)不能認列
(C)很有可能需要流出經濟資源以履行現時義務，且金額能合理估計
(D)當經濟資源流出可能性很低時，仍應揭露
- 10 丙公司 X6 年 1 月 1 日發行 10 年期公司債，面額\$600,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息，發行時之原始有效利率為 7%，X10 年 1 月 1 日該公司債之帳面金額為\$571,400，X11 年 1 月 1 日公司決定以\$566,000 買回公司債，買回時有關公司債除列之損益為何？
- (A)利益\$1,402 (B)利益\$9,398 (C)損失\$1,402 (D)損失\$9,398
- 11 丙公司於 X12 年 8 月 1 日以每股\$11 購入庫藏股 5,000 股，X12 年 10 月 2 日出售 1,000 股，每股售價\$15；X12 年 10 月 31 日出售 2,000 股，每股售價\$8；若丙公司 X12 年 8 月 1 日時「資本公積—庫藏股交易」之餘額為零，則其 X12 年 10 月 31 日「資本公積—庫藏股交易」之餘額為：
- (A)貸方餘額\$0 (B)借方餘額\$2,000 (C)貸方餘額\$4,000 (D)借方餘額\$4,000

- 12 甲公司 X9 年 1 月 1 日有流通在外普通股 300,000 股，並於 5 月 1 日現金增資發行新股 100,000 股。同年 8 月 1 日該公司為實施庫藏股，於市場上買回 40,000 股普通股，且於 10 月 1 日由特定人認購其中 20,000 股。此外，該公司帳上另有每股面額\$100，8%，累積、非參加之特別股 10,000 股。若甲公司 X9 年淨利為\$790,000，其 X9 年之普通股每股盈餘應為：
- (A)\$2 (B)\$2.08 (C)\$2.23 (D)\$2.5
- 13 甲公司 X1 年底權益總額為\$2,000,000，X1 年普通股加權平均流通在外股數為 50,000 股，X1 年底普通股流通在外股數為 80,000 股，特別股流通在外股數為 20,000 股，該公司至 X1 年底為止共積欠特別股股利\$80,000，特別股每股贖回價格\$25 及每股清算價格\$20，試問普通股每股淨值為多少？
- (A)\$17.75 (B)\$19.00 (C)\$28.40 (D)\$30.40
- 14 X2 年初甲公司以每股\$15 之價格取得乙公司普通股 600,000 股，占乙公司 30%的股權，甲公司對乙公司具重大影響力。乙公司 X2 年度之淨利為\$800,000，發放現金股利\$200,000，X3 年度發生淨損\$100,000，未發放股利，乙公司之損益於一年中平均發生。甲公司對此投資採權益法處理，X3 年 7 月 1 日甲公司以\$4,600,000 出售所持有乙公司股票的一半，則甲公司 X3 年度應認列處分投資損益是多少？
- (A)利益\$2,500 (B)利益\$17,500 (C)利益\$25,000 (D)損失\$12,500
- 15 乙公司 X5 年 1 月 1 日以\$411,000 價格購入甲公司發行的 3 年期公司債，公司債面額\$400,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，乙公司另支付手續費\$315。乙公司將該債券列為持有至到期日投資。試問乙公司購入時，該項投資入帳的金額為多少？
- (A)\$411,315 (B)\$411,000 (C)\$400,315 (D)\$400,000
- 16 甲公司在 X1 年初取得乙公司 30%之股權，並採權益法處理。X2 年間，乙公司宣告並發放之普通股現金股利總數為\$200,000；X2 年底，乙公司結算當年度淨利為\$150,000。X2 年初，甲公司之新進會計人員因對公司業務不甚熟悉，誤將該投資列為備供出售金融資產處理，且在年底以其公允價值，認列備供出售金融資產未實現利益\$12,000。該會計人員之錯誤將對甲公司 X2 年本期淨利造成何種影響？
- (A)本期淨利低估\$33,000 (B)本期淨利低估\$45,000
(C)本期淨利高估\$15,000 (D)本期淨利高估\$27,000
- 17 下列現金流量表之處理方式，何者錯誤？
- (A)公司支付予其他企業的利息，得分類為籌資活動的現金流量
(B)公司支付予股東的現金股利，得分類為籌資活動的現金流量
(C)公司出售設備所得之現金，應分類為投資活動的現金流量
(D)公司收取他人使用公司資產所支付的權利金，應分類為投資活動的現金流量
- 18 甲公司 X5 年 1 月 1 日機器設備成本\$15,000、累計折舊\$7,000，X5 年底機器設備成本\$19,500、累計折舊\$9,000。甲公司當年底以現金\$9,000 購買一部機器設備，並以現金\$2,000 出售一部機器設備，發生處分機器設備利益\$700。甲公司僅有此機器設備為折舊性資產，且無其他交易影響營業活動之現金流量。試問，若甲公司 X5 年當期淨利為\$20,000，則營業活動的現金流量應為多少？
- (A)\$21,300 (B)\$22,000 (C)\$24,500 (D)\$25,000
- 19 甲公司 X9 年部分財務資料如下：X9 年底資產總額\$2,000,000，負債比率 30%，X9 年度負債平均利率 10%，若權益報酬率為 12%，所得稅率 40%，期初資產總額等於期末資產總額，期初權益總額等於期末權益總額，則總資產報酬率及利息保障倍數分別為：
- (A) 10.2%及 3.8 (B) 8.4%及 5.67 (C) 8.4%及 3.8 (D) 10.2%及 5.67
- 20 下列財務比率以及分析目的的配對，何者錯誤？
- | 財務比率 | 分析目的 |
|----------------|-------------|
| (A) 利息保障倍數 | 衡量企業的獲利能力 |
| (B) 存貨平均銷售期間 | 衡量存貨的管理能力 |
| (C) 營業利潤率 | 衡量企業的獲利能力 |
| (D) 應收帳款平均收款期間 | 衡量應收帳款的管理能力 |