

114年公務人員普通考試試題

代號：41530
頁次：8-1

類 科：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、甲公司 2024 及 2023 兩年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

	2024 年	2023 年
應收帳款（總額）	\$45,000	\$61,000
備抵損失（貸餘）	10,000	11,000
存貨	28,000	19,000
預付費用	13,500	7,500
應付帳款	30,000	12,000
應付費用	15,000	12,000
本期所得稅負債	9,000	13,000

該公司 2024 年度中曾沖銷無法收回之應收帳款\$5,000，2024 年度之綜合損益表資訊如下：

銷貨收入	\$583,000
銷貨成本	\$(315,000)
營業費用（含預期信用減損損失\$4,000 及折舊\$51,000）	(168,000)
處分不動產、廠房及設備利益	<u>33,000</u> (450,000)
稅前淨利	133,000
所得稅費用	<u>(16,000)</u>
本期淨利	<u>\$117,000</u>

(一)試計算甲公司 2024 年度營業活動之現金流量金額。（4 分）

(二)若採直接法編製現金流量表，試依上述資料求算下列金額：

(1)自客戶收現數金額。（4 分）

(2)支付供應商貨款及營業費用數金額。（4 分）

二、甲公司於 2023 年 5 月 1 日核准發行面額\$100,000、票面利率 7%、四年期之公司債，發行時市場利率為 8%。公司債每年於 5 月 1 日與 11 月 1 日支付利息，採用「有效利率法」攤銷溢價或折價，並於每年 12 月 31 日結帳。(每小題 5 分，共 20 分)

複利現值因子(4期、利率4%)=0.8548，年金現值因子(4期、利率4%)=3.629

複利現值因子(8期、利率4%)=0.7307，年金現值因子(8期、利率4%)=6.7327

複利現值因子(4期、利率3.5%)=0.8714，年金現值因子(4期、利率3.5%)=3.673

複利現值因子(8期、利率3.5%)=0.7594，年金現值因子(8期、利率3.5%)=6.874

(一)試計算 2023 年 12 月 31 日，應認列之債券折溢價攤銷金額為何？

(二)甲公司 2024 年度應認列之利息費用為何？

(三)截至 2024 年 12 月 31 日止，該債券於資產負債表上之帳面金額為何？

(四)甲公司於 2024 年 12 月 31 日以債券面額 99%的市價買回債券，並另行支付 11 月及 12 月之利息金額共\$1,167，請問此次買回是否產生債務清償損益？金額為多少？

三、下列為甲公司截至 2023 年 12 月 31 日的資產負債表資料：

甲公司 資產負債表 2023 年 12 月 31 日			
土地	\$40,000	普通股股本(每股面額\$1)	\$50,000
建築物	130,000	保留盈餘	147,400
累計折舊-建築物	(20,000)	應付帳款	<u>25,600</u>
用品盤存	4,400		<u>\$223,000</u>
應收帳款	45,500		
備抵呆帳	(1,500)		
現金	<u>24,600</u>		
	<u>\$223,000</u>		

(1)2024 年 1 月 1 日，甲公司發行 1,500 股面額\$20、股利率 6%之特別股，總金額\$33,000。

(2)同日，發行 900 股每股面額\$1 之普通股，金額\$6,300。

(3)甲公司 2024 年提供服務，並認列應收帳款\$276,000。

- (4)2024 年 4 月 1 日，預收未來一年服務費\$36,000（服務期間為 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日）。
- (5)收到客戶應收帳款款項\$267,000。
- (6)賒購辦公用品\$26,100。
- (7)支付應付帳款\$32,200。
- (8)2024 年 6 月 1 日，公司以每股\$8 購回 400 股普通股。
- (9)支付其他營業費用\$188,200。
- (10)2024 年 12 月 31 日，公司宣告支付特別股年度股利及普通股每股 \$0.50 之現金股利（以流通在外股數計），全數將於 2025 年 1 月 15 日支付。
- (11)註銷一筆來自 2023 年的應收帳款\$1,300，因確認為呆帳。

調整事項

- (12)經盤點，期末尚未使用之辦公用品金額為\$5,900。
- (13)就 2024 年 4 月 1 日之預收服務費用，應認列截至 2024 年 12 月 31 日止之收入金額。
- (14)備抵呆帳帳戶之期末餘額應為\$3,500。
- (15)本公司採用直線法對建築物提列折舊，使用年限為 30 年，估計殘值為\$10,000。
- (16)所得稅稅率為 30%。

根據上述資料，回答以下問題：（每小題 2 分，共 12 分）

- (一)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「現金」餘額為何？
- (二)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「應收帳款」餘額為何？
- (三)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「備抵呆帳」餘額為何？
- (四)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之損益表中，「稅後淨利」金額為何？
- (五)請問甲公司截至 2024 年 12 月 31 日止「保留盈餘」餘額為何？
- (六)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之資產負債表中，資產總額為多少？

四、甲公司截至 2024 年 12 月 31 日的無形資產明細如下：

專利權（原始成本\$60,000 減攤銷費用\$6,000）	\$54,000
特許權（原始成本\$48,000 減攤銷費用\$19,200）	<u>28,800</u>
合計	<u>\$82,800</u>

專利權於 2024 年 1 月取得，使用年限為 10 年，而特許權於 2021 年 1 月取得，使用年限亦為 10 年。以下是於 2025 年可能影響無形資產的現金交易：

- 1 月 2 日 支付\$45,000 的法律費用，成功捍衛公司專利，防止其他公司侵權。
- 1 月至 6 月 研發一項新產品，期間發生\$100,000 的研究費用與\$68,000 的開發費用，當時尚未達到技術可行性。該產品於 7 月 1 日取得專利，使用年限等同其 20 年的法律保護期。
- 9 月 1 日 支付\$58,000 給明星以拍攝公司產品廣告，該廣告將於 9 月與 10 月播出。
- 10 月 1 日 以\$100,000 取得特許經營權，使用年限為 40 年。

根據上述資訊，回答以下問題：（每小題 3 分，共 6 分）

(一)當期損益影響金額合計為多少？

(二) 2025 年底資產負債表上，無形資產淨額為多少？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3413

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 下列那一項調整事項屬於應付費用，且應作會計分錄處理？
 - (A)年底有尚未收現的利息收入\$4,500
 - (B)年底有尚未付款的租金支出\$6,000
 - (C)年初已提前支付三年的保險費\$1,200
 - (D)年初購置設備，估計設備每月折舊費用為\$8,000
- 2 甲公司為客戶維修電腦，並在完成後寄發帳單，客戶尚未付款。下列那一項是甲公司之正確會計處理？
 - (A)應收帳款增加 (B)權益增加 (C)暫不入帳 (D)選項(A)與(B)皆正確

- 3 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂一份租期為 3 年的設備租賃合約，租金每年期末支付\$100,000。該設備的經濟使用年限為 5 年。公司依據 IFRS 16 判定本租賃為使用權資產並採用負債現值，折現率 6%。請問：甲公司對此租賃合約的會計處理，何者正確？
- (A)使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按 5 年提列折舊
(B)使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按 3 年提列折舊
(C)使用權資產初始金額應以租賃期間租金總額為基礎，後續按 5 年提列折舊
(D)使用權資產初始金額應以租金總額為基礎，並不需考慮提列折舊
- 4 以下為甲公司於 X1 年底資產負債表所揭露的資訊：存貨報導金額為\$90（包含原始成本\$100 與備抵存貨跌價損失\$10）。至 X2 年末，甲公司存貨的原始成本為\$120，淨變現價值為\$140。下列關於 X2 年的會計處理與資訊揭露，何者正確？
- (A) X2 年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$120
(B) X2 年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$130
(C) X2 年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$120
(D) X2 年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$130
- 5 A 公司期末調整前應付利息為\$0，預收收入為\$24,000；經調整後，應付利息為\$6,000，預收收入為\$16,000。此兩項調整對本期淨利的影響為何？
- (A)淨利增加\$2,000 (B)淨利減少\$2,000 (C)淨利增加\$6,000 (D)淨利增加\$8,000
- 6 甲公司於 2025 年 1 月 5 日收到一張帳單，內容為 2024 年 12 月的廣告費用\$12,000，預計將於 1 月 10 日付款。請問甲公司應於那一年度認列此筆費用？
- (A) 2024 年 (B) 2025 年
(C) 2024 或 2025 年皆可 (D)不需認列，直到付款為止
- 7 A 公司採永續盤存制。某日賒銷並寄出商品給 B 公司，售價為\$15,000，成本為\$8,000，交貨條件為目的地交貨。假設貨物隔日才送達，請問下列那一個分錄正確反映賒銷並寄出商品當日與存貨相關的會計處理？
- (A)借：銷貨成本 8,000；貸：存貨 8,000 (B)借：進貨 8,000；貸：銷貨成本 8,000
(C)借：銷貨成本 8,000；貸：進貨 8,000 (D)無需作任何與存貨有關的分錄

- 8 甲公司於 X5 年 5 月 1 日購入一台機器，定價為\$250,000，議定以九五折成交，付款條件為 1/10, n/30，且公司於折扣期限內全額付款。此外，公司另支出安裝費用\$5,000，機器試車費用\$3,000，機器於安裝時發生損壞，修理費用\$2,200。請問該機器的入帳成本為多少？
- (A)\$235,125 (B)\$240,125 (C)\$243,125 (D)\$245,325
- 9 甲公司於 X1 年年初以\$10,000 投資取得乙公司 40%的普通股，並對乙公司具有重大影響，因此採用權益法進行會計處理。X1 年度乙公司淨利為\$1,000，並宣告發放現金股利\$500。該投資無需攤銷差額。請問：甲公司於 X1 年度應認列之投資收益金額、股利收入金額與 X1 年底投資帳面金額分別為何？
- (A)投資收益為\$400，股利收入為\$0，期末投資帳面金額為 \$10,200
(B)投資收益為\$400，股利收入為\$200，期末投資帳面金額為\$10,600
(C)投資收益為\$200，股利收入為\$200，期末投資帳面金額為\$10,200
(D)投資收益為\$200，股利收入為\$0，期末投資帳面金額為\$10,400
- 10 甲公司本年度的銷貨收入與去年相當，但期末應收帳款與存貨均大幅增加。根據財務報表分析基本原則，下列那一項最合理地解釋這一情況？
- (A)公司收現能力提升，且銷貨暢旺造成庫存不足
(B)公司收現速度變慢，且存貨周轉速度下降
(C)公司提高銷貨價格，導致帳款與庫存增加
(D)公司應收帳款與存貨同時增加，代表利潤穩定且現金流改善
- 11 甲公司 X1 年度淨利為\$25,000，另提供下列資訊：
- 折舊費用：\$5,000
應收帳款增加：\$3,000
存貨減少：\$2,000
購置設備支出：\$6,000
發行普通股收現：\$10,000
發放現金股利：\$4,000
- 請問，下列那一組金額正確反映甲公司 X1 年度的營業活動、投資活動、籌資活動之現金流量，以及現金及約當現金淨增減數？其中以括號()表示現金流出。
- (A)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$29,000
(B)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$25,000
(C)營業活動：\$27,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$31,000
(D)營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$33,000

- 12 甲公司截至 X1 年 12 月 31 日的資產為\$100,000，負債為\$30,000。該公司已發行累積特別股 2,000 股（面額每股\$10，年股利率 10%），並於 X1 年底累積未支付 X0 年與 X1 年兩年度之股利。另有普通股 5,000 股（面額每股\$10）全年流通在外。X1 年度未宣告任何股利，X1 年淨利為\$8,000。請問：X1 年底普通股每股淨值為何？
- (A)\$9.20 (B)\$13.20 (C)\$14.00 (D)\$15.00
- 13 承上題，請問：X1 年底每股盈餘？
- (A)\$1.00 (B)\$1.20 (C)\$1.4 (D)\$1.6
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、票面利率 6%、5 年期公司債，發行價格為\$92,000。每年 1 月 1 日付息，共五期。公司採用有效利息法攤銷折價，市場有效利率為 8%。請問：截至 X1 年 12 月 31 日止，下列有關該公司債之財務報導金額何者正確？
- (A)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(B)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(C)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
(D)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
- 15 下列何者不屬於「負債準備」之適當範疇？
- (A)公司長期提供產品保固服務，雖無法律強制規定，但因一貫對外承諾與實務慣例，構成推定義務
(B)公司已正式對外公告重組計畫，並於報導日前通知受影響員工，預計產生解僱費用
(C)公司預計在未來年度進行廠房設備升級，以因應新的產品線，尚未簽約或對外承諾
(D)公司過去於顧客退貨時多會接受退貨，雖契約無退貨條款，市場亦普遍預期可退
- 16 某公司採用定期盤存制與加權平均法，期初有商品 3 單位單價為\$500，本期又進貨 7 單位單價為\$700，期末剩下 2 單位。請問期末存貨價值為？
- (A)\$1,000 (B)\$1,280 (C)\$1,300 (D)\$1,400
- 17 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$10,000 購入一項設備，估計使用年限為 5 年，殘值為\$1,000。計算 X1 年底止的第一年折舊費用，分別採用以下三種折舊方法：(1)直線法，(2)年數合計法，以及(3)倍數（雙倍）餘額遞減法
- (A)直線法\$1,350；年數合計法\$1,800；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,000
(B)直線法\$1,350；年數合計法\$2,250；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,000
(C)直線法\$1,800；年數合計法\$2,400；倍數（雙倍）餘額遞減法\$3,200
(D)直線法\$1,350；年數合計法\$2,160；倍數（雙倍）餘額遞減法\$2,880

- 18 甲公司於 X1 年底編製財務報表時，經帳齡分析後估計應收帳款中有\$5,000 將無法收回，因而報導「備抵壞帳」為\$5,000。到了 X2 年，該公司實際沖銷了\$8,000 的應收帳款，並於 X2 年底再次根據帳齡分析，估計應收帳款中仍有\$22,000 將無法收回。請問：X2 年應認列「壞帳費用」為何？X2 年底「備抵壞帳」餘額應為多少？
- (A)壞帳費用\$22,000，備抵壞帳\$14,000 (B)壞帳費用\$25,000，備抵壞帳\$22,000
(C)壞帳費用\$19,000，備抵壞帳\$22,000 (D)壞帳費用\$17,000，備抵壞帳\$22,000
- 19 甲公司於 X1 年發生以下商品交易（單位：件）：
- 1 月 1 日：期初存貨 100 件，單位成本\$10
3 月 1 日：進貨 200 件，單位成本\$12
7 月 1 日：銷貨 250 件
11 月 1 日：進貨 100 件，單位成本\$13
- 已知該公司採用先進先出法計算存貨成本。請問：截至 X1 年 12 月 31 日，銷貨成本與期末存貨金額為何？
- (A)銷貨成本\$2,800，期末存貨\$1,900 (B)銷貨成本\$2,600，期末存貨\$2,100
(C)銷貨成本\$2,900，期末存貨\$1,800 (D)銷貨成本\$2,700，期末存貨\$2,000
- 20 關於庫藏股票的會計處理與表達，下列何者正確？
- (A)庫藏股票屬於資產增項，其正常餘額為借方
(B)庫藏股票屬於資產減項，其正常餘額為貸方
(C)庫藏股票屬於權益增項，其正常餘額為借方
(D)庫藏股票屬於權益減項，其正常餘額為借方