

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	<u>\$804,000</u>	<u>\$1,160,000</u>
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	<u>\$804,000</u>	<u>\$1,160,000</u>

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 若丙公司流動比率为 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	
	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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：106年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：財稅行政、會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：3411）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	C	C	A	D	D	B	A	C	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	C	C	B	C	D	B	A	D	D	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：