

110年公務人員特種考試外交領事人員及  
外交行政人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等 別：四等考試

類科組別：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、丁公司於 20X1 年 1 月 1 日以 \$300,000 購買辦公設備，預估耐用年限為 10 年，殘值為 \$10,000，並以直線法為適宜之折舊方法。20X2 年底，丁公司評估此辦公設備具有減損跡象，公允價值減出售成本為 \$210,000，使用價值為 \$220,000。丁公司於 20X4 年初發現，辦公設備之剩餘耐用年限為 8 年，無殘值，同時，年數合計法之使用較能反映辦公設備之實際使用狀況。

試問：如下各小題，請列示有關上述辦公設備之適當分錄或金額。(註：上述辦公設備之相關會計處理，丁公司以「不動產、廠房及設備」科目列示)(每小題 5 分，共 25 分)

(一) 20X1 年 12 月 31 日。

(二) 20X2 年 12 月 31 日。

(三) 20X3 年 12 月 31 日。

(四) 20X4 年 12 月 31 日。

(五) 20X4 年 12 月 31 日之「不動產、廠房及設備」帳面金額。(註：請列出計算式)

二、甲公司於 20X2 年度綜合損益表及 20X2 年 12 月 31 日比較資產負債表之資料如下：

甲公司  
綜合損益表  
20X2 年度

銷貨收入		\$ 400,000
銷貨成本		280,000
銷貨毛利		<u>\$ 120,000</u>
折舊費用	\$ 9,500	
其他營業費用	<u>59,100</u>	(68,600)
營業淨利		\$ 51,400
出售資產損失		<u>(5,000)</u>
稅前淨利		\$ 46,400
所得稅費用		<u>(9,280)</u>
本期淨利		\$ 37,120
其他綜合損益		2,600
本期綜合損益總額		<u>\$ 39,720</u>

甲公司  
比較資產負債表  
20X2年12月31日及20X1年12月31日

	20X2年	20X1年
現金	\$ 47,600	\$ 35,000
應收帳款	30,000	42,000
存貨	23,400	13,400
預付保險費	5,000	5,500
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	62,600	60,000
設備	140,000	162,600
累計折舊-設備	18,900	32,600
資產總額	<u>\$ 289,700</u>	<u>\$ 285,900</u>
應付帳款	\$ 26,000	\$ 14,500
應付所得稅	15,000	16,000
預收貨款	42,800	67,000
普通股股本，每股面額\$10	170,000	160,000
保留盈餘	33,300	28,400
其他權益	2,600	—
負債與權益總額	<u>\$ 289,700</u>	<u>\$ 285,900</u>

以下列補充資料協助甲公司之會計人員編製20X2年度現金流量表：

1. 設備成本\$30,000，累計折舊\$23,200，收取現金\$1,800予以處分。
2. 支付現金股利\$32,220。
3. 以現金\$10,000發行普通股進行增資。

試問：請列示甲公司20X2年度之下列各項活動的現金流入（出）金額。  
（註：請列出計算式）（每小題5分，共25分）

- (一)向顧客收現數。
- (二)進貨付現數。
- (三)營業費用付現數。
- (四)所得稅付現數。
- (五)投資活動之現金流入（出）金額。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：5506

- (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年期末存貨成本為\$80,000，另有備抵存貨跌價為\$10,000，若X2年度淨進貨\$2,200,000，銷貨收入\$3,500,000，期末存貨之成本及淨變現價值分別為\$90,000及\$84,000，則下列敘述何者錯誤？
  - (A)若甲公司採對存貨之會計處理定期盤存制及備抵損失法，X2年度之銷貨成本為\$2,190,000
  - (B)不論甲公司對存貨之會計處理採定期或永續盤存制、備抵損失法或直接沖銷法，X2年度之銷貨成本都是\$2,186,000
  - (C)不論甲公司於綜合損益表中對費損之表達係採費用功能法或費用性質法，X2年度之本期淨利均相同
  - (D)甲公司X2年底存貨之帳面金額為\$84,000

- 2 甲公司以舊設備並另支付現金\$3,000 換入新設備，交換時舊設備之帳面金額為\$7,000，該交換具商業實質，舊設備與新設備之鑑價價格分別為\$8,000 與\$9,000，但前述價格並非為可靠衡量之公允價值。甲公司關於此交換應認列之利益為：
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- 3 甲公司於 X1 年初以\$2,400,000 買入一批果樹並開始栽種，預期於 X5 年初該批果樹可達成熟階段，收成之果實將直接運送至甲公司所開設之工廠加工為果醬。此樹種正常收成年限（耐用年限）為 20 年，每年均可正常收成且預期未來每年所消耗經濟效益差異不大，估計之殘值為\$0。X1 年度有關種植果樹之薪資費用、肥料、租金及其他直接支出為\$1,000,000；X2 年至 X5 年，該直接支出每年均下降為\$600,000。X5 年底估計果樹公允價值為\$6,500,000，其中含果樹上未成熟果實之公允價值\$500,000。X5 年發生採收成本\$400,000，採下之農產品公允價值為\$1,420,000。假設相關出售成本為公允價值之 10%。甲公司無其他生物資產，果樹採成本模式衡量，則 X5 年底資產負債表應列報之生物資產金額為何？
- (A)\$0 (B)\$450,000 (C)\$5,390,000 (D)\$5,850,000
- 4 承上題，對甲公司 X5 年度本期淨利之淨影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)\$18,000 (B)\$278,000 (C)\$468,000 (D)\$928,000
- 5 甲公司 7 月 31 日銀行對帳單之存款餘額為\$674,000，其他相關資料如下：7 月 26 日銀行誤將兌付他公司之支票\$40,000 計入甲公司，銀行未發現此錯誤；7 月底在途存款\$70,000；7 月底未兌現支票\$160,000，其中包括 6 月底未兌現支票\$50,000 及 7 月 24 日銀行保付支票\$60,000；7 月 30 日客戶存款不足退票\$30,000，公司尚未記帳；7 月份銀行代收票據\$26,100，銀行轉帳代付水電費\$1,100，公司尚未記帳。甲公司 7 月 31 日調整前之銀行存款餘額為：
- (A)\$589,000 (B)\$649,000 (C)\$659,000 (D)\$689,000
- 6 假設甲公司之存貨採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：3 月 1 日 3,000 單位，每單位成本\$10；6 月 30 日 3,000 單位，每單位成本\$9。並分別 3 月 30 日出售 1,200 單位及 8 月 21 日出售 3,000 單位之存貨，若甲公司期末帳上之存貨金額為\$16,200，試問該公司採用之存貨計價方法為何？
- (A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)移動平均法 (D)加權平均法
- 7 甲公司於 X3 年初以\$3,500,000 取得丙公司 40% 普通股股權，經評估具重大影響。丙公司 X2 年底資產負債表上之權益如下：5% 特別股股本（面額\$100）\$2,000,000；普通股股本（面額\$10）\$6,000,000；資本公積\$2,000,000；保留盈餘\$600,000。假設投資成本與所享有丙公司權益帳面金額份額之差額分 5 年攤銷，X3 年度淨利為\$600,000，且甲公司與丙公司間並未發生其他交易。丙公司所發行之特別股為累積，積欠 2 年股利，X3 年度宣告並發放現金股利\$400,000。則甲公司 X3 年底相關投資之帳面金額為：
- (A)\$3,740,000 (B)\$3,700,000 (C)\$3,660,000 (D)\$3,632,000
- 8 甲農場種植蘋果樹，以銷售蘋果為業。X1 年 12 月 31 日蘋果樹之帳面金額為\$247,500。X2 年度共投入肥料成本\$45,000，人事成本\$30,000。X2 年 12 月 31 日蘋果樹的公允價值減出售成本為\$400,000，試問甲農場 X2 年度的綜合損益表中，因蘋果樹而產生的「公允價值調整利益」為何？
- (A)\$152,500 (B)\$122,500 (C)\$77,500 (D)\$0
- 9 甲公司於 X0 年初以\$1,000 購入機器一台，該機器之耐用年限 10 年，殘值為零，採直線法提列折舊與重估價模式後續衡量。該機器於 X1 年初進行首次重估價，當時公允價值\$990，若甲公司將重估增值於使用該機器時逐步轉出且對該機器耐用年限與殘值之估計不變，則該機器對甲公司 X1 年底保留盈餘之影響數為：（不考慮所得稅）
- (A)\$90 (B)\$99 (C)\$100 (D)\$110
- 10 甲公司於 X1 年初以\$700,000 向外購入一款專利配方飲品，該專利之法定年限為 10 年，惟甲公司估計效益年限為 7 年。該專利估計殘值為\$0，以直線法攤銷。於 X4 年初衛生單位檢驗出該項飲品內含不利人體的有毒物質，甲公司被要求將此產品全面下架停止販售。試問甲公司於 X4 年針對該專利應認列之費損金額為何？
- (A)\$210,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$490,000
- 11 關於存貨之淨變現價值，下列敘述何者錯誤？
- (A)淨變現價值係企業特定價值  
(B)淨變現價值之估計亦考量存貨之持有目的  
(C)淨變現價值與公允價值減出售成本後之餘額相同  
(D)淨變現價值係指企業預期正常營業過程中出售存貨所能實現之淨額

- 12 甲公司於 X1 年 12 月與乙公司簽訂不可取消之購買承諾，約定在 X2 年 1 月 31 日前向乙公司購買原料 10,000 單位，每單位\$30。該項原料至 X1 年底市價跌至每單位\$29，該原料每單位加工後可製成一單位製成品，估計至完工每單位尚需投入加工成本\$10，每單位製成品估計淨售價為\$45。甲公司於 X2 年 1 月 25 日收到向乙公司購買之原料，約定於 1 月 31 日付款，1 月 25 日當天該原料每單位市價為\$27，甲公司估計至完工每單位原料需投入之加工成本不變，但每單位製成品估計淨售價跌至\$38。則相關之會計處理，下列敘述何者正確？  
(A)X1 年底應認列購買承諾損失\$10,000  
(B)X2 年 1 月 25 日存貨應以\$270,000 認列，並認列應付帳款\$300,000  
(C)X2 年 1 月 25 日存貨應以\$280,000 認列，並認列購買承諾損失\$20,000  
(D)X2 年 1 月 25 日存貨應以\$270,000 認列，並認列購買承諾損失\$20,000
- 13 甲公司於 X0 年初以\$600,000（內含法規要求之安裝時重大檢修成本，該檢修成本應認列為資產）購入機器一台，該機器之耐用年限 6 年，殘值為零，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。按 X0 年法規要求，法規要求該機器須於 X4 年初再度進行與安裝時類似之重大檢修，甲公司估計屆時將發生檢修成本\$6,000（以 X0 年底之現值計），且此金額與安裝時之重大檢修成本相當。關於該機器，甲公司於 X0 年底應認列之負債準備金額為：  
(A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$4,000
- 14 甲公司 X1 年存貨期末帳面金額\$24,000（成本\$30,000，評價調整\$6,000），期初帳面金額\$20,000（成本\$24,000，評價調整\$4,000）。若甲公司 X1 年將存貨減損損失\$2,000 認列為銷貨成本，則甲公司 X1 年以間接法編製現金流量表時，有關存貨對本期淨利之調整共計為：  
(A)\$ (2,000) (B)\$ (4,000) (C)\$ (6,000) (D)\$ (8,000)
- 15 甲公司 X1 年底之銀行對帳單餘額為\$438,000，並發現下列事項：  
未兌現支票\$16,800  
在途存款\$9,000  
銀行代收款\$12,000  
銀行手續費\$1,800  
甲公司因進貨開立的支票\$800，帳上記為\$8,000  
試問甲公司 X1 年底之銀行存款正確的餘額應為多少？  
(A)\$420,000 (B)\$430,200 (C)\$437,400 (D)\$440,400
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行三年期，票面利率 10%，面額\$600,000 之公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，公司債發行價格為\$631,453，有效利率為 8%，試問 X3 年此公司債之利息費用為何？（四捨五入至元）  
(A)\$50,327 (B)\$49,537 (C)\$48,683 (D)\$47,358
- 17 甲公司於 X1 年初購入設備，成本\$1,200,000，估計耐用年限 4 年，無殘值，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3 年初甲公司支付\$375,000 整修該設備，預計可使該設備延長 3 年之使用年限，估計殘值不變。試問甲公司 X3 年該設備應認列之相關費用為何？  
(A)\$195,000 (B)\$325,000 (C)\$425,000 (D)\$475,000
- 18 甲公司於 X0 年底以\$95,788 購入面額\$100,000，票面利率 5%，有效利率 6%，每年底付息一次，X5 年底到期之債券投資。若甲公司將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，且該投資於 X3 年底之市場利率為 6%，則該投資於 X3 年底應列報之帳面金額為：（不考慮減損與交易成本，答案四捨五入至元）  
(A)\$95,788 (B)\$96,535 (C)\$97,327 (D)\$98,167
- 19 甲公司於 X5 年初以每股\$20 購入丙公司普通股 30,000 股，另支付手續費\$3,000。X5 年 8 月 1 日甲公司收到丙公司每股\$2 之現金股利（非屬成本退回），X5 年 12 月 31 日丙公司普通股每股市價為\$25。X6 年 7 月 20 日甲公司收到丙公司每股\$3 之現金股利，10 月 5 日以每股市價\$24 出售 30,000 股，另支付手續費\$3,200。該股票投資屬持有供交易者，甲公司新進會計人員將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，關於此項會計處理對甲公司 X5 年度財務報表之影響，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅）  
(A)X5 年度淨利為正確 (B)X5 年度綜合利益總額低估  
(C)X5 年底保留盈餘低估 (D)X5 年底權益低估
- 20 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000，票面利率 5%，有效利率 6%，每年年底付息之 10 年期公司債。該公司債 X9 年底之帳面金額為：（四捨五入至元）  
(A)\$96,535 (B)\$97,327 (C)\$98,167 (D)\$99,057

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學概要（試題代號：5506）

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	A	B	C	D	A	D	D	C	C

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	A	B	B	A	A	D	C	D

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：