

104 年公務人員特種考試外交行政人員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

甲、申論題部分：(50 分)

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	(150,000)	(100,000)
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：

- 2X15 年中信公司淨利為 \$279,000。
- 2X15 年宣告與發放的股利為 \$225,000，公司列為籌資活動。
- 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。
- 2X15 年「土地」出售金額為 \$59,000。

試作：

- 2X15 年度營業活動之淨現金流量。(6 分)
- 2X15 年度投資活動之淨現金流量。(4 分)
- 2X15 年度籌資活動之淨現金流量。(5 分)
- 2X15 年度之自由現金流量 (free cash flow)。(5 分)

【擬答】

- 營業活動之現金流量 = \$279,000 + \$50,000 + \$21,000 + \$52,000 - \$187,300 = \$214,700 (流入)
- 投資活動之現金流量 = \$59,000 (流入)
- 籌資活動之現金流量 = \$750,000 - \$690,000 - \$225,000 = -165,000 (流出)
- 自由現金流量 = \$214,700 - \$225,000 = -\$10,300

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。

公職王歷屆試題 (104 外交、稅務特考)

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。

【擬答】

(一)*外部來源資訊：

- 1.有資產之價值於當期發生顯著大於因時間經過或正常使用所預期者之下跌之可觀察跡象。
- 2.企業營運所處之技術、市場、經濟或法律環境或資產特屬之市場，已於當期（或將於未來短期內）發生對企業具不利影響之重大變動。
- 3.市場利率或其他市場投資報酬率已於當期上升，且該等上升可能影響用以計算資產使用價值之折現率，並重大降低資產之可回收金額。
- 4.企業淨資產帳面金額大於其總市值。

*內部來源資訊：

- 5.可取得資產過時或實體毀損之證據。
- 6.資產使用或預期使用之範圍或方式，已於當期（或將於未來短期內）發生不利於企業之重大變動。該等變動包括資產閒置、計畫停止或重組資產所歸屬之營運、資產計畫在原預計日期前處分、資產經重新評估由非確定耐用年限改為有限耐用年限。
- 7.自內部報告可得之證據顯示，資產之經濟績效不如（或將不如）預期。

(二)

2x15/12/31

減損損失	90,000
累計減損-機器設備	90,000

(三)

安和公司
資產負債表
2X15 年 12 月 31 日

非流動資產：

不動產廠房及設備

機器設備	\$1,000,000
減：累計折舊	(100,000)
累計減損	<u>(90,000)</u>
機器設備淨額	<u>\$ 810,000</u>

(四) 2x16 年折舊費用=810,000÷6=135,000

(五)

2x17/12/31

累計減損-機器設備	40,000
減損迴轉利益	40,000

公職王歷屆試題 (104 外交、稅務特考)

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。

【擬答】

(一)

8/10		
庫藏股票-普通股	120,000	
現金		120,000

(二)

8/15			
現金	18,000		
庫藏股票-普通股		15,000	
資本公積-庫藏普通股交易			3,000

(三)

9/10		
現金	45,000	
庫藏股票-普通股		45,000

(四)

9/15			
現金		26,000	
資本公積-庫藏普通股交易		3,000	
保留盈餘		1,000	
庫藏股票-普通股			30,000

(五)

9/30			
普通股股本		20,000	
資本公積-普通股溢價		12,000	
庫藏股票-普通股			30,000
資本公積-庫藏普通股交易			2,000

公職王歷屆試題 (104 外交、稅務特考)

乙、測驗題部分(50 分)

- (C) 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
- (C) 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
- (A) 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
- (C) 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
- (C) 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
- (B) 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
- (D) 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

- (D) 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
- (B) 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
- (B) 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
- (A) 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
- (A) 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
- (A) 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
- (B) 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
- (A) 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？

公職王歷屆試題 (104 外交、稅務特考)

- (A)\$411,315 (B)\$411,000 (C)\$400,315 (D)\$400,000
- (C) 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
- (D) 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
- (C) 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
- (D) 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
- (A) 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 |