

106 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、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員、稅務人員、原住民族特考

等 別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組、財稅行政、會計

科 目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司 X3 年 12 月 31 日的資產負債表如下：

甲公司
資產負債表
X3 年 12 月 31 日

流動資產		流動負債	
現金	\$109,800	應付帳款	\$234,000
應收帳款	286,200	累計折舊—建築物	307,800
存貨—成本與淨變現價值執高			
(成本\$489,600)	504,000	應付薪資	54,000
非流動資產		普通股溢價	432,000
庫藏股票(成本)	25,200		
持有至到期日金融資產—非流動	131,400	非流動負債	
備供出售金融資產—成本與公允價值執高(成本\$156,600)-非流動	180,000	應付公司債	\$828,000
不動產、廠房及設備		減：贖回基金	(108,000)
土地	203,400	特別股，面值\$10	270,000
專利權	\$144,000	特別股溢價	55,800
減：累計攤銷	(50,400)	累計折舊—設備	126,000
建築物	734,400	應付稅款	172,800
設備	342,000		
無形資產		股東權益	
商標權(淨額)	61,200	普通股，面值\$10	144,000
其他資產		未實現利益—金融資產漲價	23,400
		未實現利益—存貨漲價	14,400
人壽保險解約金	72,000	保留盈餘	288,000
待出售非流動資產	45,000	備抵壞帳	16,200
應付公司債折價	70,200		
資產合計	\$2,858,400	負債及權益合計	\$2,858,400

公職王歷屆試題 (106 稅務特考)

甲公司資產負債表係由新進會計人員丁君所編製，內容有諸多錯誤，需予更正。試按更正錯誤後之甲公司 X3 年底資產負債表計算（比率計算至小數點第二位）：

- (一) 甲公司 X3 年底流動資產金額
- (二) 甲公司 X3 年底非流動負債金額
- (三) 甲公司 X3 年底權益金額
- (四) 甲公司 X3 年速動比率
- (五) 甲公司 X3 年負債比率

擬答：

(一) X3 年底流動資產 = $\$109,800 + \$286,200 - \$16,200 + \$489,600 + \$45,000 = \$914,400$

(二) X3 年底非流動負債 = $\$828,000 - \$70,200 = \$757,800$

(三) X3 年底權益金額 = $\$144,000 + \$432,000 + \$270,000 + \$55,800 + \$288,000 + \$23,400 - \$25,200 = \$1,188,000$

(四) 速動資產 = $\$109,800 + \$286,200 - \$16,200 = \$379,800$

流動負債 = $\$234,000 + \$54,000 + \$172,800 = \$460,800$

X3 年速動比率 = $\$379,800 \div \$460,800 = 82.42\% (0.82)$

(五) 負債合計 = $\$460,800 + \$757,800 = \$1,218,600$

負債權益合計 = $\$1,218,600 + \$1,188,000 = \$2,406,600$

X3 年負債比率 = $\$1,218,600 \div \$2,406,600 = 50.62\% (0.51)$

二、乙公司成立於 X1 年 1 月 1 日，會計期間採曆年制，其全部銷貨及進貨交易分別採用賒銷及賒購政策。X2 年初，乙公司之林君與李君兩位主管在討論下列乙公司 X1 年度之現金流量表：

乙公司
現金流量表
X1 年度

現金流入項目：

出售商品	\$1,050,000
現金增資發行普通股	1,215,000
處分本年度購入之有價證券投資	255,000
折舊費用	225,000
發行應付票據（取得運輸設備）	475,000
利息收入	18,000
現金流入合計數	<u>\$3,238,000</u>

現金流出項目：

購買辦公設備	\$960,000
支付供應商貨款	735,000
營業費用（包含折舊費用）	480,000
購買有價證券投資	225,000
取得運輸設備（透過發行應付票據）	475,000
買回庫藏股	45,000
支付利息費用	15,000
現金流出合計數	<u>\$2,935,000</u>
淨現金流入	<u>\$303,000</u>

公職王歷屆試題 (106 稅務特考)

乙公司之會計紀錄顯示，應收帳款、存貨及應付帳款科目 X1 年 12 月 31 日之餘額分別為：
\$80,000、\$60,000 及 \$100,000。

林君認為，乙公司 X1 年度現金淨增加 \$303,000 代表 X1 年度經營表現極好；李君則認為乙公司 X1 年度之經營結果並不理想，除現金流量表表達方式不正確外，\$303,000 亦非正確的現金增加數。

試分析：

(一)乙公司 X1 年度營業活動現金流量

(二)乙公司 X1 年度投資活動現金流量

(三)乙公司 X1 年度籌資活動現金流量

(四)乙公司 X1 年度之銷貨成本金額

(五)不考慮所得稅費用，乙公司 X1 年度之本期損益為何？針對經營結果，林君或李君的看法何者較正確

擬答：

(一)假設支付利息與收取利息都列為營業活動

營業活動現金流量 = $\$1,050,000 - \$735,000 + (\$480,000 - \$225,000) + \$18,000 - \$15,000 = \$63,000$

(二)投資活動現金流量 = $\$255,000 - \$960,000 - \$225,000 = -\$930,000$

(三)籌資活動現金流量 = $\$1,215,000 - \$45,000 = \$1,170,000$

(四)銷貨成本 = $\$735,000 - \$60,000 + \$100,000 = \$775,000$

(五)本期損益 = $\$225,000 - \$80,000 - \$60,000 + \$100,000 = \$63,000$

本期損益 = $-\$122,000$

或 $\$1,130,000 - \$775,000 - \$480,000 + \$18,000 - \$15,000 = -\$122,000$

林君看法錯誤，李君較為正確，因為本期淨利為負，經營結果並不理想，現金流量雖然是增加 \$303,000，主要是現金增資流入 \$1,215,000。

乙、測驗題部分：

- (A) 1. 甲公司期末調整前，應收帳款帳上餘額為 \$30,000，備抵壞帳為貸餘 \$800，經使用帳齡分析法預估未能回收之帳款為 \$2,500。試問，期末資產負債表應表達應收帳款淨額為多少？
(A) \$27,500 (B) \$28,300 (C) \$29,200 (D) \$30,000
- (D) 2. 根據甲公司 9 月份之銀行對帳單顯示，9 月底銀行存款餘額 \$32,500、存款不足退票 \$1,800、銀行手續費 \$200。另外，甲公司整理帳上資料得知，9 月底在途存款為 \$4,200、未兌現支票 \$2,500。試問，甲公司 9 月底銀行存款之調整前帳戶餘額為多少？
(A) \$28,800 (B) \$32,200 (C) \$32,800 (D) \$36,200
- (B) 3. 張三與李四在多年前合夥成立甲商店，並經營有成。在 20X1 年初，張三與李四個別之業主權益分別為 \$40,000、\$60,000。王五徵得張三與李四兩人之同意，投資現金 \$80,000 加入甲商店成為新合夥人，取得甲商店 30% 之業主權益。試問新合夥人王五擁有之甲商店業主權益為多少？
(A) \$30,000 (B) \$54,000 (C) \$60,000 (D) \$80,000
- (C) 4. 甲公司於 20X1 年 11 月 1 日開立一紙 3 個月到期，年利率 9%，面額 \$50,000 之票據以購買用品。甲公司在 20X1 年底的財務報表中應表達：
(A) 利息費用 \$0；流動負債 \$50,000 (B) 利息費用 \$750；流動負債 \$50,000
(C) 利息費用 \$750；流動負債 \$50,750 (D) 利息費用 \$1,125；流動負債 \$51,125
- (C) 5. 甲公司於 20X1 年分配 10% 之股票股利，下列何者正確？
(A) 每股帳面價值不受影響 (B) 資產減少，股東權益減少
(C) 股東權益不變，股本增加 (D) 股東權益不變，保留盈餘增加
- (D) 6. 甲公司流通在外之應付公司債，面額 \$1,000,000，票面利率為年利率 10%，市場利率為年利率 12%，付息日為每年 4 月 1 日與 10 月 1 日。甲公司在 20X1 年 10 月 1 日付息後，應付公司債帳面價值為 \$957,876。有關 20X1 年底調整分錄的敘述，下列何者正確？

公職王歷屆試題 (106 稅務特考)

- (A)貸記：現金\$25,000 (B)貸記：應付公司債溢價\$1,053
(C)借記：應付公司債折價\$3,736 (D)借記：利息費用\$28,736
- (B) 7. 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$54,000 之成本取得某一設備，估計使用年限為 6 年，無殘值。20X5 年初，甲公司大修該設備，共花費\$12,000，並進行每年一度的機油更換程序，支付現金\$1,200。同時，甲公司重新評估該設備之使用年限，認定該設備尚可使用 4 年，殘值\$800。假設甲公司採直線折舊法，試問，20X5 年該設備之折舊費用應為多少？
(A)\$4,600 (B)\$7,300 (C)\$8,150 (D)\$9,000
- (C) 8. 甲公司 20X1 年銷貨收入為\$840,000，支付供應商現金\$640,000，期末存貨較期初存貨增加\$50,000，應收帳款餘額較期初減少\$40,000，應付帳款期末餘額較期初增加\$30,000。試問，甲公司 20X1 年度之銷貨毛利為多少？
(A)\$180,000 (B)\$200,000 (C)\$220,000 (D)\$260,000
- (B) 9. 甲公司於 20X1 年底實地盤點存貨得知，店面與倉庫之存貨共計\$85,600，其中包含乙公司寄放在甲公司託售之商品\$5,400。另外，尚在運送途中之商品有：(1)甲公司以起運點交貨之條件出售給客戶的商品，共計\$6800；(2)甲公司自供應商購買的商品\$4,500，交貨條件為起運點交貨。試問，甲公司 20X1 年底期末存貨為何？
(A)\$80,200 (B)\$84,700 (C)\$87,000 (D)\$91,500
- (C) 10. 甲公司 20X1 年底之財務資料顯示：速動資產共有\$85,000，流動比率為 3.2，速動比率為 2。試問，甲公司之營運資金為何？
(A)\$42,500 (B)\$51,000 (C)\$93,500 (D)\$136,000
- (B) 11. 20X1 年中，甲公司之倉庫因颱風淹水而使部分商品流失，經盤點剩餘完好商品\$37,000。甲公司為瞭解實際受損情況，整理相關資訊：20X1 年銷貨收入\$950,000，期初存貨\$56,000，進貨\$620,000，進貨退出\$25,000，進貨運費\$34,000。另外，根據甲公司過去經驗，估計其正常毛利率為 35%。試問，甲公司在 20X1 年之水災損失為多少？
(A)\$12,500 (B)\$30,500 (C)\$67,500 (D)\$202,750
- (C) 12. 甲公司以\$1,500,000 取得一筆土地做為廠房擴建用地。另外，支付拆除土地既有舊房舍的拆除費\$100,000、仲介佣金\$80,000、土地移轉相關規費\$5,000、新圍牆建設\$40,000；並變賣舊房舍的廢料，得款\$4,000。試問，甲公司應認列土地成本為多少？
(A)\$1,500,000 (B)\$1,605,000 (C)\$1,681,000 (D)\$1,721,000
- (A) 13. 依國際財務報導準則之規定，下列何者係屬現金：
(A)儲蓄存款 (B)擴建廠房基金 (C)補償性存款 (D)自顧客處收取之押金
- (D) 14. 丁公司採零用金制度，當員工以零用金支付快遞運費時，應作分錄為：
(A)借記現金 (B)貸記零用金 (C)貸記銀行存款 (D)不作分錄
- (C) 15. 會計上提列折舊之目的為：
(A)平穩化各期損益金額 (B)使資產之帳面價值反映其淨變現價值
(C)將資產之成本作系統而合理的分攤 (D)積聚重置資產所需之資金
- (B) 16. 丁公司於 20X1 年 4 月 1 日發行面額\$10,000,000、票面利率 4%、市場利率 6%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 5 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$9,820,000。則該公司債之發行價格為：
(A)97.0 (B)97.2 (C)97.5 (D)98.2
- (D) 17. 下列何者不屬於現金流量表之投資活動？
(A)出售子公司 (B)處分金融資產 (C)放款予供應商 (D)長期債券投資溢價攤銷
- (A) 18. 當流動資產金額大於流動負債時，預收顧客貨款會造成：
(A)營運資金無影響，流動比率減少 (B)營運資金無影響，流動比率增加
(C)營運資金增加，流動比率無影響 (D)營運資金減少，流動比率無影響
- (C) 19. 甲公司於 20X7 年取得乙公司 30%之流通在外股份，分類為採用權益法之投資。乙公司 20X7 年之本期淨損為\$100,000，當年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 20X7 年該投資帳面金額之變動數為（不考慮所得稅影響）：
(A)減少\$30,000 (B)增加\$30,000 (C)減少\$33,000 (D)增加\$27,000
- (C) 20. 已入帳之錯誤，若屬兩期會計年度可自動抵銷者，例如期末存貨低估，則下列何者正確？
(A)影響當期及次期資產負債表

公職王歷屆試題 (106 稅務特考)

- (B)影響當期綜合損益表，但不影響次期綜合損益表
- (C)影響當期資產負債表，但不影響次期資產負債表
- (D)影響次期綜合損益表，但不影響當期綜合損益表

公 職 王