

110 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、會計

科 目：會計學概要

甲、申論題部份：(50 分)

一、台中公司從事文具批發業務，其進貨和銷貨皆採賒帳方式，X2 年中顧客以現金償還帳款共 \$570,000，台中公司以現金支付貨款共 \$390,000，且其設備與投入資本於該年度中均無增減，台中公司 X2 年當年度未發放股利，亦無營業外損益。台中公司 X1 年及 X2 年結帳後之所有資產與負債科目資料如下：

	<u>X2 年 12 月 31 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
現金	\$52,500	\$26,250
應收帳款	67,500	90,000
存貨	187,500	147,000
設備	54,000	54,000
累積折舊	22,500	18,000
應付帳款	120,000	97,500

試作：

請根據上述資料計算台中公司 X2 年度之(一)銷貨淨額(二)銷貨成本(三)營業費用。(不考慮所得稅) (9 分)

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★

2.《破題關鍵》：本題考現金流量表觀念，再搭配會計基礎轉換，從現金基礎倒推回權責基礎，且要特別注意營業費用需包含折舊費用

【擬答】：

	X2/12/31	X1/12/31	差額
現金	52,500	26,250	26,250
應收帳款	67,500	90,000	- 22,500
存貨	187,500	147,000	40,500
設備	54,000	54,000	-
累積折舊	22,500	18,000	4,500
應付帳款	120,000	97,500	22,500

(一)

$$\text{銷貨淨額} = 570000 - 22500 = \boxed{547,500}$$

(二)

$$\text{銷貨成本} = -390000 + 40500 - 22500 = \boxed{- 372,000}$$

(三)

$$\text{營業費用付現} = 26250 - 570000 + 390000 = - 153,750$$

$$\text{營業費用} = -153750 - 4500 = \boxed{- 158,250}$$

公職王歷屆試題 (110 普考)

二、台北公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$591,792 加上應計利息購買甲公司面額\$600,000，期間 10 年 (X1 年 1 月 1 日發行)，票面利率 3%的債券，每年付息一次，付息日為每年 12 月 31 日，該債券被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X2 年 4 月 1 日台北公司出售該債券的半數，得款\$300,000 加上應計利息。假設該債券 X1 年 12 月 31 日市價為\$594,000，台北公司使用直線法攤銷折溢價。

試作：(不考慮減損損失)

台北公司 X2 年 4 月 1 日出售半數甲公司債券投資之分錄。(16 分)

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★★

2.《破題關鍵》：本題考債券投資基本題型，要特別注意本題只有出售債券一半，且在兩付息日間出售，且出售時要記得作重分類(將其他綜合損益重分類至出售損益)

【擬答】：

X2/4/1

攤銷	現金	2,250	
(半數)	透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資	108	
	利息收入		2,358

評價	透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資評價調整	2,892	
(半數)	其他綜合損益		2,892

BV	市
297,108	300,000
漲價	2,892

出售	現金	300,000	
(半數)	透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資		296,220
	透過其他綜合損益按公允價值衡量債券投資評價調整		3,780

重分類	其他綜合損益	3,780	
	出售利益		3,780

志光 × 保成 × 學儒

會計

公職+證照+國營事業

一次搞定

110.10.30~10.31
調查組-財經組

110.12.11~12.13
地特-會計

111.4.23~4.24
關稅三等-會計

111.7.15~7.19
高普考-會計

110.11.20~11.22
記帳士證照

111.1.8
初等-會計

111.6.18~6.19
鐵路-高員級會計

111.8.19~8.21
會計師證照

雙料金榜

江○謙 109高普考會計 一年考取

我準備考試的時間大約是一年，因為本身是念二技，學校方面還有很多學分必須要修，所以上學期主要是照著補習班的進度走，晚上及假日都是跟著補習班課表上課或自修，一天約念7-8小時，而沒課的時候，我會唸到12個小時。

雙料金榜

翁○樺 109高普考會計 7個月考取

財政學是會計考生的一大罩門，但是我一直覺得財政學比起中會更好拉開分數，而且投資報酬率更高，所以我花比較多時間在財政學上面。如果上完課後有時間搭配補習班的選擇題、申論題題庫書練習，財政學就不用擔心了。

■ 完整課程訊息請洽志光 · 保成 · 學儒全國門市 ■

公職王歷屆試題 (110 普考)

三、台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

X1 年度：淨利\$200,000

X2 年度：淨損\$48,000

X3 年度：淨利\$90,000

X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：

(一)台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：

X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。

(二)台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：

X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。

(三)台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：

X1 年全部耗盡；X2 年\$45,000；X3 年\$18,633

試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。(不考慮所得稅) (9 分)

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★★

2.《破題關鍵》：本題考會計錯誤更正基本題型，錯誤類型為存貨錯誤+應付漏調+用品盤存漏調，以上均屬錯誤相銷型(如錯誤會導致今年淨利高估，則隔年淨利低估)

【擬答】：

	X1	X2	X3
錯誤	200,000	- 48,000	90,000
存貨	-36500	36500	
		27780	-27780
			-21840
薪費調整	-75000	75000	
		-55000	55000
			-95000
文費調整		45000	-45000
			18633
正確淨利	88,500	81,280	- 25,987

四、試為台東公司分別依下列各情況，作取得資產時之分錄。(16 分)

(一)2/1 購入一台設備，金額\$500,000，付款條件為 2/10,n/30。台東公司於 2/15 付款。

(二)3/1 發行一張面額\$800,000，五年期，無息之票據以購買一輛卡車，假設當時市場利率為 5% ($p_{5.5\%} = 0.78353$, $P_{5.5\%} = 4.32948$)。

(三)7/1 發行每股面值\$10，30,000 股之普通股以取得一台機器，該機器之公允價值為 \$900,000，台東公司普通股當日每股市價為\$32。

(四)8/1 收到該公司大股東個人捐贈一台公司營運所需之儀器，其公允價值為\$300,000。

【解題關鍵】

1.《考題難易》：★★★

2.《破題關鍵》：本題考資產取得成本分錄

(一)若付款條件有現金折扣，資產取得成本應以淨額入帳

- (二)若發行無息票據取得資產,則資產取得成本以票據現值入帳
 (三)發行股票取得資產,則資產取得成本以資產公允價值入帳
 (四)收到股東捐贈,則資產取得成本以資產公允價值入帳並認列為資本公積

【擬答】：

(一)

2/1 購設備

機器設備	490,000	
應付設備款		490,000

2/15 付款

應付設備款	490,000	
其他費用-未享折扣	10,000	
現金		500,000

(二)

3/1 購卡車

運輸設備	626,824	
應付票據折價	173,176	
應付票據		800,000

(三)

取得機器

機器設備	900,000	
股本		300,000
資本公積-溢價		600,000

(四)

收到股東捐贈儀器

機器設備	300,000	
資本公積-捐贈		300,000



志光 × 保成 × 學儒

高普考 111 年金榜輔考課程



基礎課	正規課	專題課
基礎架構課程協助考生建立基礎，以簡易的體系架構，理解各類科法令大綱，有助日後各類科學習。	開課時間依照各科目學習關聯性作安排，由淺入深教學、循序漸進的授課模式，讓同學完整學習、快速考取。	考前要拿高分除了理論內容熟記外，在答題上再加入新的時事見解，藉此提高分數，增加上榜機會。
題庫班	奪榜班/特訓班	總複習
以題目帶觀念方式授課，將題目進行整合連貫的剖析，強化同學做答技巧的提升！達到舉一反三之效。 【自費加選】	成績診斷分析→複習計劃擬定→隨堂小考檢視→弱科加強課程→駐班輔導老師→全真模擬考試。 【自費加選】	考前關鍵時刻，由授課老師精心篩選並分析考前重要考點補充，以地毯式重點整理給各位同學。



吳○儀 109 高考金融保險 **全國第九名**

我選擇面授課程上課，因為可以直接面對老師，讓我比較專心，而且事後遇到問題，也可以在下課時候問老師。我有參加題庫班，可以在考前加強複習，尤其是會計，老師會收集各種考題，對考試非常有幫助。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光·保成·學儒門市 ■

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 假設甲公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$22,000，至X9 年初共積欠2 年股利，尚未發放。X9 年中，甲公司宣告特別股股利\$58,000，並發放特別股股利\$55,000。試問在計算 X9 年每股盈餘時，應減除之特別股股利為？
 (A)\$22,000 (B)\$55,000 (C)\$58,000 (D)\$66,000
- (B) 2. 甲公司在X1 年初以\$1,500,000 取得機器，估計殘值\$300,000，耐用年限6 年，採用直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3 年底該機器之可回收金額為\$840,000、X5 年底之可回收金額為\$530,000。假設機器之估計殘值與估計耐用年限均未改變，則X5 年底應認列多少減損損失迴轉利益？
 (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- (C) 3. 甲公司於X9 年7 月1 日以\$1,200,000 購入乙公司普通股股權30%作為長期投資，乙公司於X9 年9 月30 日宣告並發放現金股利\$300,000，且乙公司X9 年度淨利為\$900,000。假設淨利平均發生，則甲公司X9 年12 月31 日對乙公司權益投資帳戶餘額為何？
 (A)\$1,380,000 (B)\$1,290,000 (C)\$1,245,000 (D)\$1,470,000
- (C) 4. 乙公司於 X1 年 12 月份以庫藏股票 50,000 股換入一筆土地，以作為新建廠房用地，該土地上有一舊車庫，已知乙公司股票每股面額為\$10，庫藏股票成本每股\$140，交換當日公允價值每股\$160，拆除舊車庫與出售殘料共得淨價款\$600,000，則土地的入帳成本為？
 (A)\$6,400,000 (B)\$7,000,000 (C)\$7,400,000 (D)\$8,000,000
- (B) 5. 若無其他資料，下列何者可協助財務報表使用者評估企業自有資金之占比？
 (A)淨利率 (B)負債比率 (C)股東權益報酬率 (D)應收帳款週轉率
- (D) 6. 甲公司於X1 年5 月1 日以每股\$30 購入庫藏股10,000 股，於X1 年底公司股價為每股\$35，甲公司於X2 年6 月30 日以每股\$36將庫藏股全數再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
 (A)X1 年底權益將減少\$250,000 (B)X1 年度淨利將增加\$50,000
 (C)X2 年度保留盈餘將增加\$10,000 (D)X2 年底權益將增加\$360,000

志光 × 保成 × 學儒 高普考 · 地方特考

奪榜特訓班 完整規劃 嚴格執行 快速考取

就是要找有上榜決心的您

十大課程特色	集中管理	固定劃位	按表操課
	全面檢視	三大會考	申論指導
	專屬課輔	弱科加強	佳作觀摩
	選擇精熟		

奪榜特訓班讓我快速進入考試的狀態

鄭○賢 一年考取

109普考 經建行政 狀元
109高考 經建行政 探花

參加奪榜/特訓班的優勢是可以考前幾個月逼自己進入備戰狀態，密集且快速把前面上課的內容完整複習，並且每天固定要在表定時間內寫完題目，加上眾人聚在一起凝聚出考前衝刺的氛圍，讓自己更能專注、不懈怠。

■ 完整課程資訊詳洽全國志光 · 保成 · 學儒門市 ■

- (C) 7. 乙公司於X6年7月初以\$270,000購入一台機器，估計耐用年限5年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。X7年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於X7年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$175,000，公允價值減處分成本為\$165,000，估計耐用年限不變。乙公司X7年應認列之減損損失為？
(A)\$0 (B)\$14,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- (C) 8. 乙公司X5年相關資料如下：購買一台機器付款\$75,000，根據關聯企業淨利所認列之投資收益\$55,000，簽發票據\$110,000取得一筆土地，發行公司債\$260,000。X5年度折舊費用\$25,000。X5年度應收帳款淨額減少\$30,000，存貨淨額增加\$20,000，應付帳款增加\$30,000。X5年度淨利\$80,000，期初現金餘額\$48,000。乙公司X5年的營業活動淨現金流入為？
(A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$90,000 (D)\$145,000
- (B) 9. 有關公司債，下列敘述何者正確？
(A)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期增加
(B)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少
(C)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期增加
(D)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期減少
- (C) 10. 甲公司採定期盤存制，於X1年12月30日收到一筆寄銷人寄銷的商品，甲公司將其列為進貨，但並未列入期末存貨的盤存數中，該錯誤對於X1年度財務報表有何影響？
(A)淨利正確，營運資金不受影響 (B)淨利低估，營運資金高估
(C)淨利低估，營運資金低估 (D)淨利正確，營運資金低估
- (A) 11. 甲公司X1年初平價發行公司債\$1,000,000，票面利率10%。X1年底資產負債表顯示，資產總額\$2,500,000，流動負債\$500,000，權益\$1,000,000。X1年度綜合損益表顯示：本期淨利\$520,000與所得稅費用\$30,000。請問X1年12月31日甲公司之利息保障倍數為？
(A)6.50倍 (B)5.20倍 (C)4.80倍 (D)5.50倍
- (A) 12. 甲公司於X1年初購入一部機器\$1,200,000，估計耐用年限6年，無殘值，採直線法提列折舊。於X3年底認列折舊前，甲公司估計該機器剩餘耐用年限4年，無殘值，但宜自X3年起改採年數合計法更符合效益消耗型態。請問下列敘述何者正確？（答案四捨五入至元）
(A)X3年度之折舊費用為\$266,667 (B)X4年度之折舊費用為\$240,000
(C)X3年底之累計折舊為\$600,000 (D)X4年底之累計折舊為\$942,857
- (B) 13. 甲公司在X1年初購入設備，該設備成本\$60,000，預估耐用年限為5年，殘值\$6,000，採年數合計法提列折舊並採成本模式後續衡量。X3年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限與殘值均未改變。X3年底該設備之帳面金額應為多少？
(A)\$14,400 (B)\$20,400 (C)\$21,600 (D)\$27,600
- (D) 14. 甲公司在X1年初以成本\$5,400,000取得一棟商辦大樓，並將該大樓予以出租，每年租金為\$300,000。甲公司預估大樓使用年限為50年，無殘值，採公允價值模式衡量。若X1

公職王歷屆試題 (110 普考)

年底，該大樓之公允價值為\$5,500,000，假設不考慮所得稅，該大樓對甲公司X1 年度之淨利有何影響？

- (A)淨利增加\$192,000 (B)淨利增加\$292,000
(C)淨利增加\$300,000 (D)淨利增加\$400,000
- (D) 15. 乙公司X1 年初成立，乙公司先進先出法下的銷貨成本分別為X1 年\$170,000、X2 年\$200,000；淨利分別為 X1 年\$360,000、X2 年\$375,000。若乙公司加權平均法下的銷貨成本分別為 X1 年\$165,000、X2 年\$185,000，則加權平均法下乙公司之X2 年淨利為？（不考慮所得稅）
(A)\$360,000 (B)\$375,000 (C)\$380,000 (D)\$390,000
- (C) 16. 甲公司於X1 年1 月1 日買進乙公司五年期，面額\$200,000，票面利率8%，每年底付息，非屬購入或創始之信用減損金融資產之公司債。當日該公司債的公允價值為\$255,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$3,000，甲公司另支付交易成本\$4,000。假設甲公司將該公司債分類為按攤銷後成本衡量之投資，則X1 年1 月1 日該公司債的總帳面金額與攤銷後成本金額分別為？
(A)\$255,000、\$252,000 (B)\$251,000、\$255,000
(C)\$259,000、\$256,000 (D)\$257,000、\$255,000
- (B) 17. 乙公司編製 X2 年底資產負債表時，有下列資料：銀行活期存款\$85,900、員工借支\$6,500、零用金\$5,500、收到客戶即期支票\$10,500、旅行支票\$8,000、2 個月期之定期存款\$25,000、償債基金\$35,000。請問X2 年底現金之餘額為？
(A)\$122,500 (B)\$134,900 (C)\$151,300 (D)\$121,100
- (D) 18. 甲公司於X1 年10 月2 日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,500，依毛利法計算的火災損失為\$17,500，甲公司採定期盤存制，X1 年期初存貨\$40,000，年初至10 月2 日進貨\$200,000，進貨退出及折讓\$8,000，進貨運費\$10,000，銷貨\$284,000，銷貨運費\$14,000，銷貨折扣\$20,000，試問甲公司依銷貨成本為基礎計算之毛利率為多少？
(A)12% (B)13.64% (C)16.67% (D)20%
- (C) 19. 甲公司 X1 年比較財務報表顯示 X1 年初，現金\$20,000、負債為\$80,000、權益為\$50,000；在 X1年間，權益增加\$30,000，負債增加\$20,000；在X1 年底，非現金資產為\$60,000。另外，甲公司在X1 年營業活動現金淨流入\$200,000、投資活動現金淨流出\$90,000。甲公司在X1 年籌資活動之現金流量為多少？
(A)現金淨流出\$70,000 (B)現金淨流出\$130,000
(C)現金淨流出\$10,000 (D)現金淨流入\$210,000
- (C) 20. 甲公司淨值為正，下列那一事項會造成負債對總資產比率提高？
(A)發行普通股 (B)發放股票股利 (C)處分資產發生損失 (D)收回公司債發生利益

志光 × 保成 × 學儒

財稅行政

商科人 入主公職首選

黃金投考組合 公職+證照 一次搞定

110.10.30~10.31 調查局-財經組	110.11.20~11.22 記帳士證照	110.12.11~12.13 地特-財稅	111.1.8 初等-財稅	111.4.23~4.24 關務-財稅	111.7.15~7.19 高普考-財稅
----------------------------	--------------------------	--------------------------	------------------	------------------------	-------------------------

雙料金榜 林○儒 109 高普考財稅行政

我是個喜歡問問題與老師對談的學生，上面授課讓我能夠跟老師們對談，只要不會的部份，老師都會很有耐心地重新講一遍，讓我可以理解那些專業觀念。老師總是告訴我們要多練習申論題，我謹記在心，都會按時給老師申論題批閱，這樣的練習幫助我拉高很多分數。

優異考取 戴○紘 109 普考財稅行政

當初報名的是面授考取班，原因是若能一年考取當然最好，若無法的話也能在隔年繼續努力或者是讓自己休息一年後再繼續奮鬥。而上面授班除了能夠與老師互動外，也有機會認識班上同學，大家彼此幫忙、彼此鼓勵，一起朝著目標前進是我認為非常重要的。

■完整課程訊息請洽志光·保成·學儒全國門市■

職王