

112 年公務人員普通考試試題

類科：財稅行政、會計

科目：會計學概要

柏威老師

甲、申論題部分 (50 分)

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$500,000 購入設備，該設備以直線法作折舊，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$0。甲公司以重估價模式作該設備之會計處理。X1 年 12 月 31 日與 X2 年 12 月 31 日該設備之公允價值分別為 \$360,000 及 \$412,500。

試作：

(一) 甲公司 X1 及 X2 年度因該設備產生之損益及其他綜合損益各為若干？(須註明利益或費損) (10 分)

(二) 若該公司以等比例重編法處理所有資產重估價，則 X2 年 12 月 31 日該設備之累計折舊餘額為若干？(5 分)

《考題難易》★★

《破題關鍵》此題只需掌握資產重估價之會計處理，是此張考卷需把握分數之題目。

《命中特區》AK42 會計學(中級會計學)-柏威 P5-44~P5-48 例題 24

【擬答】

(一)

X1 年設備產生之損益=折舊費用 100,000+資產重估價損失 40,000=費損 140,000；
及其他綜合損益=0

X2 年設備產生之損益=折舊費用 90,000-資產重估回升利益 30,000=費損 60,000；
及其他綜合損益=資產重估利益 112,500=利益 112,500

(二)

X2 年 12 月 31 日累計折舊餘額= $180,000 \times \frac{412,500}{270,000}$ = 275,000

二、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以總成本 \$138,554.33 買進面額 \$200,000、10 年期、票面利率 5%、每年底付息債券，前述價格推算可得該債券之原始有效利率為 10%。該債券 X1 年及 X2 年底公允價值分別為 \$160,000 及 \$180,000。

試作：(計算至小數點下兩位)

(一) 若該債券被列入「按攤銷後成本衡量之投資」，則 X2 年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4 分)

(二) 若該債券被列入「透過損益按公允價值衡量之投資」，則 X2 年度甲公司因該債券產生之損益為何？(4 分)

(三) 若該債券被列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」，則 X2 年度甲公司因該債券產生之損益及其他綜合損益各為何？(7 分)

《考題難易》★★★

《破題關鍵》此題只需掌握金融資產三大種類之會計處理就可把握分數。

《命中特區》AK42 會計學(中級會計學)-柏威 P11-21~11-28 例題 7

【擬答】

(一) 按攤銷後成本之債券投資所產生之損益：利息收入=14,240.98

(二) 透過損益按公允價值衡量之債券投資所產生之損益：

1. 攤銷：利息收入=14,240.98+金融資產評價利益 15,759.02=30,000

2. 不攤銷：利息收入=10,000+金融資產評價利益 20,000=30,000

(三) 透過綜合損益按公允價值衡量之債券投資所產生之損益：

1. 損益：利息收入=14,240.98

2. 其他綜合損益：金融資產未實現損益=15,759.02

公職王歷屆試題 (112 普考)

三、甲公司 X1 年與 X2 年之有關財務資料如下：

甲公司
資產負債表
X2 年與 X1 年 12 月 31 日

	X2 年	X1 年
資產		
現金與約當現金	\$ 5,542,500	\$ 2,787,750
應收帳款 (淨額)	2,052,000	2,016,000
存貨	1,102,500	4,410,000
預付租金	212,625	100,125
透過損益按公允價值衡量之金融資產- 債券投資	103,500	0
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金 融資產-股票投資	46,500	0
土地	6,312,375	5,749,875
機器設備	1,822,500	1,147,500
累計折舊-機器設備	(234,000)	(247,500)
資產總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>
負債		
應付帳款	\$ 697,500	\$ 1,647,000
應付薪資	50,625	80,550
應付利息	45,000	0
應付所得稅	67,500	33,750
應付票據-短期	2,532,375	3,307,500
長期借款	4,833,000	4,527,450
負債總額	<u>\$8,226,000</u>	<u>\$ 9,596,250</u>
權益		
普通股股本(每股面額為\$10)	\$ 2,002,500	\$ 652,500
資本公積-股本溢價	2,880,000	2,475,000
其他權益	9,000	0
保留盈餘	3,843,000	3,240,000
權益總額	<u>\$8,734,500</u>	<u>\$ 6,367,500</u>
負債及權益總額	<u>\$16,960,500</u>	<u>\$15,963,750</u>

甲公司
綜合損益表
X2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

銷貨收入		\$ 6,525,000
銷貨成本		(4,635,000)
毛利		<u>\$ 1,890,000</u>
營業費用		
行銷費用	\$ (495,000)	
管理費用	(373,500)	(868,500)
營業淨利		<u>\$ 1,021,500</u>
營業外收入及支出		
利息費用	(112,500)	
處分機器設備利益	45,000	(67,500)
		<u>\$ 954,000</u>

公職王歷屆試題 (112 普考)

稅前淨利	(238,000)
所得稅費用	\$ 715,500
本年度淨利	9,000
其他綜合損益	\$ 724,500
本年度綜合損益	

其他補充資訊：

- (1) 甲公司以\$562,500 現金購買土地。
- (2) 於 X2 年 12 月 31 日，甲公司以向銀行舉借長期借款方式，新增購買成本為\$1,125,000 之機器設備。
- (3) 甲公司於 X2 年中以現金\$405,000 處分部分機器設備，處分日有關該機器設備之原始成本與累計折舊分別為\$450,000 與\$90,000。
- (4) 於 X2 年 12 月 31 日，甲公司以現金\$103,500 之對價投資乙公司之債券，此債券投資之目的係為交易目的而持有。
- (5) 於 X2 年 6 月 1 日，甲公司以現金\$37,500 之對價投資丙公司之普通股股票，甲公司於該日作一不可撤銷之選擇，將該股票投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票投資」；於 X2 年末，甲公司仍持有該股票投資，且 X2 年 12 月 31 日該股票投資之公允價值為\$46,500。
- (6) 於 X2 年度，甲公司償還短期應付票據\$775,125。
- (7) 於 X2 年度，甲公司償還長期借款\$819,450。
- (8) 於 X2 年度，甲公司增資新發行普通股 135,000 股，每股發行價格為\$13。
- (9) 於 X2 年度，甲公司發放現金股利\$112,500。
- (10) 甲公司於 X2 年度之綜合損益表中，管理費用\$373,500 之明細項目包含：折舊費用\$76,500、薪資費用\$94,500、租金費用\$51,300 與其他費用\$151,200。
- (11) 甲公司於編製現金流量表時，利息費用並未分類為籌資活動，而支付現金股利分類為籌資活動。

試作：

- (一) 編製甲公司 X2 年度間接法下之現金流量表中，來自營業活動之現金流量。(注意：必須由稅前淨利開始編製) (12 分)
- (二) 若甲公司以直接法編製 X2 年度之現金流量表，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分) (4 分)
 - A. 自客戶收取之現金金額
 - B. 支付給供應商之現金金額
- (三) 甲公司 X2 年度之現金流量表中，下列金額為何？(未列示計算過程或說明者，不予計分) (4 分)
 - A. 來自投資活動之淨現金流入(流出)為何？
 - B. 來自籌資活動之淨現金流入(流出)為何？

《考題難易》★★★★

《破題關鍵》此題須注意短期應付票據應分類為營業現金流量，因現金流量表一個項目活動分類錯誤會導致整題容易失分。

《命中特區》AK42 會計學(中級會計學)-柏威 P18-20~P18-26 例題 5

【擬答】

(一) 以 IAS7 之格式編製間接法

現金流量表

稅前淨利		954,000
折舊費用	76,500	
利息費用	112,500	
處分機器設備利益	(45,000)	
應收帳款增加	(36,000)	

公職王歷屆試題 (112 普考)

存貨減少	3,307,500	
預付租金增加	(112,500)	
以交易為目的之債券投資增加	(103,500)	
應付帳款減少	(949,500)	
應付薪資減少	(29,925)	
短期應付票據減少	(775,125)	1,444,950
營運活動現金流量		2,398,950
利息付現數		(67,500)
所得稅付現數		(204,750)
營業活動現金流量		2,126,700
出售機器設備	405,000	
購買土地	(562,500)	
購買透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資	(37,500)	
投資活動現金流量		(195,000)
增資發行	1,755,000	
償還長期借款	(819,450)	
發放現金股利	(112,500)	
籌資活動現金流量		823,050
本期現金流量之變動		2,754,750
期初現金		2,787,750
期末現金		<u>5,542,500</u>

(二)

A. 銷貨收現數 = $6,525,000 - 36,000 = \underline{6,489,000}$

B. 供應商付現數 = $4,635,000 - 3,307,500 + 949,500 = \underline{2,277,000}$

(三)

A. 投資活動現金流量 = 流出 195,000

B. 籌資活動現金流量 = 流入 823,050

志光·保成·學儒 做你的學習靠山

快速考取班

掌握考取節奏
安心學習無負擔

學費省很大

全年課程不間斷，一次繳清學費輔導至考取

課程最完整

完整課程循環，基礎班→正規班→專題課→總複習…等

上榜賺獎金

報名考取班第一年考取同職等考試，頒發獎學金

加選最超值

輔導期間加選其科目增加考試機會，加選另享專案優惠

公約有保障

考取班簽訂公約，保障您的權利與義務至考取為止



考取班 / 一年考取

雙料金榜 蔡○婷 111高普考會計

我報名考取班，本來以為自己會準備很久，但有幸於第一年取得錄取之結果。面對排得滿滿的課表，做到每科上都複習、練習習題，需要消化課堂內容，將老師教導的知識轉變成自己的，須要面臨進度、複習、老師期望、同學競爭、自責、不確定會不會上榜的壓力…『不要放棄！』，因為這些壓力會變成自己不敢懈怠的原因。

依各區規劃為主，請洽全國門市

乙、測驗題部分 (50 分)

- (B) 1. 甲公司於 X1 年中以現金購買文具用品 \$15,000，購買當天全數借記虛帳戶。X1 年底盤點尚有 \$8,000 未使用，若會計人員於年底未進行調整程序，此錯誤對當年度之財務報表影響為何？①資產低估 ②資產高估 ③費用低估 ④費用高估
 (A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅②③ (D)僅②④
- (D) 2. 下列關於收入與利益之敘述，何者錯誤？
 (A)就經濟效益之增加而言，收入與利益並無不同
 (B)利益通常以減除相關費損後之淨額表達
 (C)利益包括未實現之外幣兌換利益
 (D)若收入符合與交易有關之經濟效益很有可能流向企業，或收入金額能可靠衡量時，可認列該收入
- (B) 3. 甲公司 X1 年底持有應收帳款組合 \$2,000,000，其中未逾 n/30 信用政策之金額為 \$1,500,000，均不含重大財務組成部分且僅於一個地理地區營運。甲公司採用準備矩陣法計提備抵損失，觀察應收帳款存續期間之歷史損失率，未逾期及逾期分別為 5% 及 10%，考量未來一年經濟狀況好轉，損失率估計分別減少 3% 及 6%。試問甲公司 X1 年底「備抵損失」金額為多少？
 (A)\$20,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$275,000
- (A) 4. 甲公司在 X1 年 1 月 1 日收到一紙面額 \$100,000，利率 6%，4 個月到期之付息票據。甲公司因資金需求於 X1 年 3 月 1 日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 6%，不附追索權，則甲公司此筆交易之貼現損益為：
 (A)產生貼現損失 (B)產生貼現利益 (C)貼現損益為零 (D)無從判斷
- (D) 5. 甲公司於 X1 年 3 月 1 日以每股市價 \$55 購入每股面額 \$10 之乙公司普通股 20,000 股，另支付手續費 \$5,500，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。X1 年 10 月 1 日乙公司發放股票股利每股 \$2 及現金股利每股 \$1.5，X1 年底乙公司普通股每股市價 \$48。甲公司於 X2 年 4 月 15 日以每股 \$50 出售全部持有之乙公司普通股。甲公司 X2 年度依公司法規定應提撥法定公積，未分配盈餘增加 \$252,000，請問甲公司 X2 年度「本期淨利」為多少？
 (A)\$153,500 (B)\$156,000 (C)\$157,500 (D)\$175,000
- (C) 6. 甲公司於 X2 年 12 月 31 日以 \$200,000 平價買入乙公司發行之公司債，並將該債券分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。認列減損之相關資料如下：

	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失
X2/12/31	\$4,000	\$12,000
X3/12/31	\$11,000	\$24,000

若 X3 年底，該債券的信用風險已顯著增加，則甲公司於 X2 年及 X3 年底應認列於本期淨利之預期信用減損損失分別為何？

- (A)\$4,000、\$11,000 (B)\$12,000、\$12,000
 (C)\$4,000、\$20,000 (D)\$4,000、\$24,000
- (D) 7. 假設下列資產之公允價值能可靠衡量，則那些資產於報導日因公允價值變動產生之「未實現損失」或「未實現利益」必皆計入當期損益中？①按公允價值衡量之投資性不動產 ②採用重估價模式衡量之生產性植物，過去未有減損而首次辦理重估 ③生產性生物資產（但排除生產性植物） ④使用權資產（承租公司承租租賃標的主要為營業使用，且帳上之不動產、廠房與設備皆採用成本模式衡量） ⑤採用重估價模式之不動產、廠房及設備產生公允價值

之未實現利益調整數

- (A)①②③④⑤ (B)①②⑤ (C)①②③ (D)①③

- (D) 8. 下列有關於資產減損之敘述，何者正確？
 (A)商譽在有減損跡象時才需提列減損損失
 (B)資產之帳面金額高於使用價值時需提列減損
 (C)資產減損迴轉金額無上限
 (D)當單一資產無法衡量其使用價值及公允價值減出售成本時，要併成一個最小的資產群組，稱為現金產生單位
- (D) 9. 甲公司發行 10,000 股普通股股票向乙公司購買機器設備 A 與運輸設備 B，甲公司之股票面額每股\$5，交易當天收盤價每股\$24。A 與 B 之公允價值分別為\$90,000 與\$180,000，下列敘述何者正確？
 (A)機器設備 A 應以\$80,000 入帳 (B)機器設備 A 應以\$240,000 入帳
 (C)運輸設備 B 應以\$160,000 入帳 (D)運輸設備 B 應以\$180,000 入帳
- (B) 10. 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$300,000 買入一塊土地以建造一幢建築物，完工後將以營業租賃方式出租，甲公司對投資性不動產後續衡量採公允價值模式。X1 年 4 月 1 日，甲公司開始建造工作，至 X3 年 5 月 31 日建造完成，總建造成本為\$120,000。若建造期間，無法可靠決定上述在建資產之公允價值，但 X3 年 5 月 31 日完工後，公允價值開始能可靠決定，而當日土地及建築物之公允價值分別為\$400,000 及\$180,000，X3 年 12 月 31 日土地及建築物之公允價值分別為\$500,000 及\$150,000。則甲公司 X3 年 12 月 31 日投資性不動產之期末評價對當期損益之影響為何？
 (A)淨增加\$30,000 (B)淨增加\$70,000
 (C)淨增加\$130,000 (D)應列入其他綜合淨利，故對損益影響為\$0

志光·保成·學儒

快速考取 有訣竅

聽聽商科考取學長姐怎麼說

<p>全國探花 10個月考取 李○丞 111高考經建行政</p> <p>基本上只要跟著老師的進度，就可以應對絕大部分的國考題目，太偏門的題目不用過度在意。若有多餘時間，建議可拿來加強申論計算題部分，最後再次強烈建議要耐著性子寫過所有老師提供的題目。感謝補習班提供的學習資源，讓我可以以非本科生的身分，在準備一年內就以不錯的成績上榜。</p>	<p>一年考取 雙料金榜 郭○瑄 111高普考財稅行政</p> <p>到補習班報名已經是9月下旬，由於本身非常不喜歡對著電腦上課，所以即使課程已經超過近三分之一，還是決定報面授課程。因為申論題在高考占比很重，批改申論題的資源又難找，於是決定參加奪榜特訓班，一方面有各科老師批改，另一方面還有模擬考，對於沒考過又時間緊迫的我是非常重要的資源。</p>
<p>一年考取 雙料金榜 周○營 111高普考會計</p> <p>按照老師的進度，從4/1開始，每天練習歷屆試題，沒教過就做記號跳過，但有教過就要去弄懂，把常考的章節練熟，高普考前會有當年度身心障礙特考等考試，也要練習。一定要選擇最適合自己的讀書方法，有人需要做筆記，有人一本書主義，但最重要的，要一直練習題目，從題目去抓常考的章節。</p>	<p>一年考取 優異考取 李○亦 111普考統計</p> <p>非本科系的可以照著老師打勾的重點能背盡量背，另外總複習的課程也要多加留意近期的科技趨勢都可能成為命題重點。不要放棄自己的弱科，每科都有被救起來的機會。已經上手的科目要繼續保持，時常複習保持語感及記憶。開心念書最重要，必須擇你所愛，只有徹底沉浸在書海之中才能看得更多。</p>

- (C) 11. 下列有幾項為農業產品？①乳牛 ②已砍伐之林木 ③葡萄酒 ④屠宰後的豬隻 ⑤已收成之乳膠
 (A)五項 (B)四項 (C)三項 (D)二項

(B) 16. 甲公司 X1 年底權益內容如下：

普通股股本 (每股面額\$10)	\$4,000,000
可贖回特別股股本 (8%累積, 每股面額\$10)	1,000,000
資本公積—普通股發行溢價	500,000
資本公積—特別股發行溢價	100,000
保留盈餘	2,200,000
其他權益	850,000
庫藏股票 (5,000 股, 每股成本\$18)	(90,000)
權益總額	\$8,560,000

已知甲公司 X1 年普通股每股帳面金額為\$18, X0 年發放特別股 6%股利、X1 年未發放, 請問特別股每股贖回價格為多少?

(A)\$12.6 (B)\$13.5 (C)\$13.7 (D)\$14.2

(C) 17. 甲公司本期設備總帳面金額增加\$17,000, 相關累計折舊金額增加\$2,000, 相關變動原因分析如下: 折舊費用\$3,000、出售設備 (成本\$8,000, 累計折舊\$1,000) 產生損失\$3,000、購買設備並支付現金\$25,000。上述交易對現金流量之淨影響為何?

(A)現金淨流入\$4,000 (B)現金淨流入\$21,000
(C)現金淨流出\$21,000 (D)現金淨流出\$25,000

(B) 18. 甲公司在 X1 年底以成本\$500,000, 累計折舊\$200,000 的運輸設備換入公允價值\$400,000 之機器設備, 另支付現金\$60,000。假設此交換交易具有商業實質, 若甲公司採間接法編製現金流量表, 該交易對甲公司 X1 年於計算營業活動現金流量時之淨利調整數為何?

(A)增加\$60,000 (B)減少\$40,000 (C)減少\$60,000 (D)增加\$100,000

(B) 19. 甲公司 X1 年的銷貨毛利率為 40%、淨利率 20%、資產報酬率為 10%; X1 年初, 存貨餘額\$77,750、應收帳款餘額\$106,000; X1 年底, 存貨餘額\$70,750、應收帳款餘額\$114,000、資產總額\$2,016,000; X1 年間, 銷貨收入\$1,050,000、銷貨折扣\$20,000、銷貨運費\$12,000、銷貨折讓\$40,000。假設甲公司均以賒帳方式銷貨, 則甲公司 X1 年的營業週期為多少天? (相關比率中之資產金額均以期初餘額與期末餘額之簡單平均數計算, 一年以 365 天計, 答案四捨五入至小數點第二位)

(A) 81.26 天 (B) 86.19 天 (C) 88.18 天 (D) 88.23 天

(C) 20. 承上題, 甲公司 X1 年初的資產總額為多少金額?

(A)\$1,896,000 (B)\$1,932,000 (C)\$1,944,000 (D)\$2,184,000

志光·保成·學儒

解鎖高普商科上榜VIP 贏家的聰明選擇

聚焦前三名菁英群

狀元 楊○芸 111普考會計	狀元 姜○佑 110高考經建行政	狀元 李○宜 110高考公平交易管理	狀元 邱○文 110高考財經廉政	狀元 陳○宏 110普考統計	狀元 黃○慧 110普考經建行政
狀元 蔡○ 109高考經建行政	狀元 陳○玄 109高考財稅審計	狀元 蔣○涵 109普考會計	狀元 鄭○賢 109普考經建行政	狀元 徐○晟 108高考財稅行政	狀元 朱○宇 108高考績效審計
狀元 徐○晟 108高考財稅行政	狀元 廖○雅 108普考經建行政	狀元 王○文 107高考財務審計	狀元 張○齡 107高考績效審計	狀元 林○吟 107普考會計	榜眼 楊○芸 111高考會計
榜眼 任○宜 111高考財稅行政	榜眼 李○萱 111高考金融保險	榜眼 黃○慧 110高考經建行政	榜眼 董○學 110高考商業行政	榜眼 卓○慧 110普考統計	榜眼 劉○瑾 109高考績效審計
榜眼 曾○ 109普考財稅行政	榜眼 蔡○諭 109普考經建行政	榜眼 廖○雅 108高考經建行政	榜眼 黃○玟 108高考績效審計	榜眼 楊○名 108普考會計	榜眼 曾○郁 107高考績效審計
榜眼 林○雅 107普考財稅行政	探花 黃○絳 111高考會計	探花 李○丞 111高考經建行政	探花 莊○家 110高考統計	探花 林○俊 110高考經建行政	探花 卓○仁 110普考統計
探花 姜○佑 110普考經建行政	探花 曾○ 109高考財稅行政	探花 潘○廷 109高考財務審計	探花 鄭○賢 109高考經建行政	探花 王○慧 109普考經建行政	探花 陳○毅 109普考金融保險
探花 江○怡 108高考財稅行政	探花 高○鈞 108高考財務審計	探花 謝○謙 108高考績效審計	探花 鮑○萱 108高考經建行政	探花 林○涵 107高考統計	探花 詹○樞 107高考財務審計

因版面有限無法一一列出，詳盡榜單請上公職王查詢

職 王