

112 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試

類 科：財稅行政、會計

科 目：會計學概要

楊正老師解題

甲、申論題

一、甲公司 2022 年度部分財務帳戶餘額資料如下：

銷貨收入\$500,000、銷貨退回\$15,000、銷貨折扣\$8,000、銷貨費用\$70,000、銷貨成本\$200,000、利息費用\$15,000、所得稅費用\$32,000、管理費用\$60,000、期初保留盈餘\$120,000、期末保留盈餘\$150,000。

請問甲公司 2022 年度的：

(一)稅後淨利。(10 分)

(二)股利。(5 分)

1. 考題難易：★☆☆☆☆

2. 解題關鍵：本題為損益之計算題且無須編表，基本上學過會計學同學都能輕易得分，本題屬無鑑別力之題型。

【擬答】

(一)稅後淨利：

(銷貨收入\$500,000-銷貨退回\$15,000-銷貨折扣\$8,000)-銷貨成本\$200,000-(銷貨費用\$70,000+管理費用\$60,000)-利息費用\$15,000-所得稅費用\$32,000=稅後淨利\$100,000

(二)股利：

期初保留盈餘\$120,000+稅後淨利\$100,000-股利 x=期末保留盈餘\$150,000，股利 x=\$70,000

二、甲企業 2022 年的銷貨相關資料如下：

		數量	單位成本
1 月 1 日	期初進貨	300	\$10
5 月 18 日	進貨	500	\$12
8 月 15 日	進貨	200	\$15
12 月 31 日	期末存貨	400	

請分別計算：(每小題 10 分，共 20 分)

(一)採先進先出法下，甲企業 2022 年的銷貨成本。

(二)採加權平均法下，甲企業 2022 年的銷貨成本。

1. 考題難易：★☆☆☆☆

2. 解題關鍵：本題為存貨公式之計算，只有單純之進銷貨，亦屬無鑑別力之題型，應皆可得分。

【擬答】

(一)先進先出法銷貨成本：

300+500+200-400=銷貨 600 件，依日期排序最前面 600 件先出售

銷貨成本=300×@10+300×@12=\$6,600

(二)加權平均法銷貨成本：

加權平均單位成本=(300×@10+500×@12+200×@15)/1,000=@12

銷貨成本=600×@12=\$7,200

公職王歷屆試題 (112 地方政府特考)

三、甲公司於 2022 年度支付貨款\$2,000,000、員工薪資\$600,000，收到顧客款項\$2,800,000、公司債投資之利息收入\$60,000、普通股投資之股利收入\$90,000，機器設備折舊提列\$180,000，請計算甲公司 2022 年度來自營業活動之淨現金流量。(15 分)

1. 考題難易：★☆☆☆☆

2. 解題關鍵：本題為現流表之現金流量計算，考生只要去除不影響現金流量之項目折舊，即可輕鬆得分，本題屬無鑑別力之題型。

【擬答】

補充說明：本題出題老師未指定股利收入及利息收入之分類(依 IAS 7 之規定可分類於營業或投資活動)，本擬答以較常見方式，將損益表會計項目列入營業活動。

來自營業活動之淨現金流量：

收到顧客款項\$2,800,000+收到公司債投資之利息收入\$60,000+收到普通股投資之股利收入\$90,000-支付貨款\$2,000,000-支付員工薪資\$600,000=\$350,000 淨現金流入

乙、測驗題

- (A) 1. 甲公司 X2 年度之所得稅費用為\$200,000，X2 年初及年底分別各有應付所得稅：\$10,000 及\$20,000、預付所得稅：\$30,000 及\$20,000。試問，甲公司 X2 年度支付之所得稅為何？
(A)\$180,000 (B)\$190,000 (C)\$200,000 (D)\$220,000
- (B) 2. 甲公司 1 月 31 日調整後試算表上顯示辦公用品\$900、用品費用\$1,250，該用品費用金額係經由調整分錄而來，已知公司 1 月份購入辦公用品\$1,500，則 1 月 1 日辦公用品餘額是多少？
(A)\$350 (B)\$650 (C)\$1,150 (D)\$1,850
- (D) 3. 甲公司現金帳戶資料如下：9 月 1 日餘額\$20,450，9 月份現金收入\$99,930，9 月份現金支出\$88,500，9 月 30 日餘額\$31,880。9 月份銀行對帳單資料如下：9 月 1 日餘額\$21,750，9 月份存款\$92,860，9 月份兌現支票\$89,420，9 月 30 日餘額\$30,900，銀行貸項通知單合計金額\$7,010，銀行借項通知單合計金額\$1,300。已知 8 月 31 日調節項目包括在途存款\$5,600，未兌現支票\$6,900，且 9 月 10 日開立之支票\$950 已經提示銀行兌現，但公司記帳為\$900，則 9 月 30 日公司正確現金餘額為何？
(A)\$26,120 (B)\$31,830 (C)\$32,200 (D)\$37,540
- (C) 4. 甲公司期末存貨為期初存貨兩倍，進貨金額為期初存貨四倍。若銷貨收入為\$1,000,000，銷貨毛利率為 19%，則期末存貨之金額為：
(A)\$190,000 (B)\$270,000 (C)\$540,000 (D)\$630,000
- (B) 5. 甲公司於 X1 年初成立，採定期盤存制並以先進先出法計算存貨成本。該公司 X1 年底期末存貨\$310,000，X2 年底期末存貨\$400,000。若甲公司改採加權平均法，則 X1 年之毛利會減少\$70,000，而 X2 年之毛利會增加\$50,000，改採加權平均法後，X2 年底期末存貨為：
(A)\$330,000 (B)\$380,000 (C)\$420,000 (D)\$450,000
- (C) 6. 乙公司普通股流通在外股數為 50,000 股，甲公司持有 15,000 股並採權益法處理。甲公司 X1 年 1 月 1 日對乙公司之投資帳戶餘額為\$750,000,000。乙公司 X1 年度之淨利為\$1,200,000,000，發放現金股利\$960,000,000。假設投資成本與所享有股權淨值份額無差異且無公司間交易，則甲公司 X1 年度應認列乙公司之損益份額為：
(A)\$822,000,000 (B)\$72,000,000 (C)\$360,000,000 (D)\$0

志光 學儒 保成 這樣準備最聰明

財稅行政

你最需要的黃金投考組合攏在這!

公職 + 證照 + 國營事業 一次準備!!

每年1月初等-財稅 | 每年7月高普考-財稅 | 每年11月記帳士證照

每年4月關務-財稅 | 每年8月調查局-財經組 | 每年12月地特-財稅

林○杰 112高普考財稅行政 一年考取，雙料金榜

由於我本身不是本科系，所以所有專業科目都是跟著補習班老師進度從頭學起，一開始在讀書的過程中會覺得很茫然，聽不懂、範圍太大需要很多時間才能消化，但等課程學到一定的進度後，就逐漸可將各個科目前後的内容整合與理解。

- (D) 7. 甲公司於 X1 年初購買乙公司 5 年期、票面利率 5%、每年底付息之公司債\$4,000,000 (平價發行)，依照甲公司之持有目的，此債券投資無須以公允價值衡量。X5 年 3 月底甲公司將全數債券投資以\$4,300,000 並加計應計利息出售予丙公司。此債券投資對 X5 年度甲公司稅前淨利之影響為何？
 (A)增加\$50,000 (B)增加\$200,000 (C)增加\$300,000 (D)增加\$350,000
- (A) 8. X1 年初甲公司以\$600,000 購入乙公司 20%股權並採權益法處理(投資成本與所享有之股權淨值份額相等)。當年度乙公司宣告並發放現金股利\$150,000，稅後淨利\$480,000。X2 年度甲公司收到乙公司宣告並發放之現金股利\$20,000，乙公司淨損\$120,000。甲公司 X2 年底有關該投資之帳面金額為何？
 (A)\$622,000 (B)\$638,000 (C)\$670,000 (D)\$790,000
- (A) 9. 甲公司 X1 年錯將一年內到期的公司債列為非流動負債，此項錯誤對速動比率和營運資金之影響為何？
 (A)速動比率和營運資金均高估 (B)速動比率和營運資金均低估
 (C)速動比率高估、營運資金低估 (D)速動比率低估、營運資金高估
- (A) 10. 下列有關不動產、廠房及設備之敘述，何者錯誤？
 (A)持有供出租給他人的廠房，為公司之不動產、廠房及設備
 (B)持有供管理部門使用之大樓，為公司之不動產、廠房及設備
 (C)持有供出租給員工之宿舍大樓，為公司之不動產、廠房及設備
 (D)目前可供立即出售且高度很有可能於一年內出售之廠房，為公司之待出售非流動資產
- (C) 11. 甲公司 X1 年初購買設備\$500,000，殘值\$50,000，耐用年限 8 年，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X2 年初進行日常保養花費\$8,000，發現該設備耐用年限僅剩 5 年，殘值\$25,000，X2 年起改以直線法提列折舊。甲公司於 X3 年 4 月初以\$240,000 將該設備出售。出售設備的損益為：
 (A)損失\$23,672 (B)損失\$45,500 (C)損失\$47,500 (D)損失\$56,875

- (D) 12. 下列有關公允價值之敘述，何者錯誤？
- (A)除非可反駁，生物資產之公允價值應以能可靠衡量作為前提假設
- (B)農產品於收成點之公允價值均能可靠衡量
- (C)所有企業均應衡量投資性不動產之公允價值
- (D)投資性不動產得以公允價值減除出售成本衡量
- (C) 13. 甲公司經營一牧場預計飼養綿羊，每年修剪羊毛並進行銷售。X1 年初以\$10,500,000 購買一批綿羊，預計可收成羊毛之年限為 20 年。X1 年修剪之羊毛公允價值減出售成本為\$4,500,000，至 X1 年底已銷售 80%。X1 年底綿羊之公允價值減出售成本為\$10,850,000。X1 年底若羊毛價值無減損，該公司應報導生物資產與農業產品存貨之金額分別為：
- (A)\$9,975,000；\$900,000 (B)\$9,975,000；\$4,500,000
- (C)\$10,850,000；\$900,000 (D)\$10,850,000；\$4,500,000
- (D) 14. 面額\$100,000，票面利率 10%，每半年付息一次，5 年期的應付公司債以\$102 價格發行。則 5 年債券流通期間內認列之利息費用總額應為：
- (A)\$53,258 (B)\$52,000 (C)\$50,000 (D)\$48,000
- (C) 15. 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000、票面利率 10%、5 年期公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。該公司債發行價格為\$92,639，有效利率 12%。甲公司於 X5 年 1 月 1 日支付現金\$103,000 提早贖回此公司債，此交易產生之贖回損益為何？（答案四捨五入至元）
- (A)\$0 (B)利益\$9,673 (C)損失\$4,833 (D)損失\$103,000
- (B) 16. 甲公司成立於 X1 年初，成立時發行兩種股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 150,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。若甲公司成立後流通在外股數並無任何變動，且未曾宣告分配 X1 年股利，但已宣告分配 X2 年現金股利\$80,000。普通股股東可分配之 X2 年現金股利為：
- (A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$55,000

公職王歷屆試題 (112 地方政府特考)

- (B) 17. 有關買入庫藏股、宣告現金股利、宣告股票股利與股票分割之影響，下列敘述何者正確？
- (A)對權益之影響分別為：減少、減少、減少與不變
(B)對股本之影響分別為：不變、不變、增加與不變
(C)對保留盈餘之影響分別為：減少、減少、減少與不變
(D)對流通在外股數之影響分別為：不變、不變、增加與增加
- (C) 18. 甲公司 X1 年稅前淨利為\$100,000，折舊費用為\$25,000，本年度支付所得稅為\$10,000。此外，本年度相關會計項目帳面金額變動如下：應收帳款和存貨分別增加\$2,000 及\$8,000，預付費用和應付帳款分別減少\$1,000 及\$5,000，應付所得稅減少\$3,000。甲公司 X1 年來自營業活動之現金流量為何？
- (A)\$98,000 (B)\$99,000 (C)\$101,000 (D)\$108,000
- (B) 19. 甲公司流動資產\$25,466,149，流動負債\$12,628,866，現金\$6,089,546，短期投資\$3,500,000，應收帳款\$6,500,000，則速動比率為何？(答案四捨五入至小數點二位)
- (A) 1 (B) 1.27 (C) 2.02 (D) 2.27
- (B) 20. 由於產品商標遭仿冒，甲公司於 X9 年 12 月 30 日向法院提起訴訟，並請求\$50,000,000 賠償金。甲公司律師認為很有可能勝訴，可能獲賠償金額約為\$3,000,000。有關此訴訟案，甲公司於 X9 年財務報表中應如何表達？
- (A)無須估計入帳，亦無須附註揭露
(B)應附註揭露此案及可能獲賠償金額約為\$3,000,000
(C)應估計入帳或有資產\$3,000,000，無須附註揭露
(D)應估計入帳或有資產\$3,000,000，且附註揭露

志光 學儒 保成 多元學習

五大學習方式上課超便利

- 現場面授**
名師現場面對面
即時互動解答疑惑
- 直播教學**
即時登入直播跟課
掌握進度免等待
- 視訊課程**
手機APP預約上課
輔導期間 無限重覆看課
- WIFI看課**
專屬WIFI教室
讓你學習時間更彈性
- 在家學習**
使用在家補課點數
即可在家複習上課
(以老師授權科目為主)