

114 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險

科 目：會計學概要

楊正老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司在 X1 年初並無負債，而 X1 年負債相關交易資料如下：

1 月 1 日 發行 4 年期公司債，面值\$500,000，票面利率 5%，付息日為每年 12 月 31 日。發行價格為\$482,700，有效利率 6%。

9 月 1 日 購買設備\$80,000，支付現金\$20,000，並開立票據\$60,000 以抵付餘款，票面利率 8%，6 個月後到期。

12 月 31 日 支付\$25,000 予公司債持有人。

試作甲公司 X1 年相關交易分錄與負債相關之調整分錄，並計算甲公司 X1 年底之負債總額。
(15 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★
2. 《破題關鍵》需熟悉公司債原始認列及溢折價攤銷會計處理，涉及有效利率法與票面利率差異的利息費用計算以及債券支付利息與攤銷的分錄處理，考生需同時具備債券負債期末金額計算能力。
3. 《命中特區》中級會計學 B 冊第八章第 201 頁習題 1 類似題。

【擬答】

(1) X1 年相關分錄與負債相關之調整分錄：

X1/01/01

現金	482,700	
應付公司債折價	17,300	
應付公司債		500,000

X1/09/01

設備	80,000	
現金		20,000
應付票據		60,000

X1/12/31

利息費用*	28,962	
應付公司債折價		3,962
現金		25,000

* $482,700 \times 6\%$

利息費用	1,600	
應付利息		1,600

公職王歷屆試題 (114 普考)

(2) 甲公司 X1 年底負債總額：

科目	金額
應付公司債	500,000
(應付公司債折價)	(13,338)
應付票據	60,000
應付利息	1,600
X1/12/31 負債總額	548,262

二、甲公司在 X0 年初以 \$1,200,000 取得建築物，預估耐用年限 20 年，殘值 \$50,000，採直線法攤提折舊。在 X1 年初以 \$800,000 購得機器，預估耐用年限 5 年，殘值 \$8,000，採雙倍餘額遞減法攤提折舊。另外，在 X2 年以 \$550,000 購得一輛貨車，預估行駛總里程數為 180,000 公里，殘值 \$10,000，採活動量法攤提折舊，X2 年與 X3 年實際行駛里程數分別為 22,000 公里與 30,000 公里。甲公司在 X3 年 7 月 1 日以 \$240,000 出售機器。

試作：

(一) 計算甲公司在 X2 年及 X3 年之折舊費用，並作 X3 年 7 月 1 日出售機器之分錄。(9 分)

(二) 編製 X2 年 12 月 31 日資產負債表中不動產、廠房及設備部分。(6 分)

【解題關鍵】

- 《考題難易》★★
- 《破題關鍵》涉及固定資產折舊計算方法：直線法與雙倍餘額遞減法、殘值處理、耐用年限估算及折舊起算點，二手車處分損益計算（帳面價值 vs. 銷售收入），雖涉及較多步驟，但屬常考觀念，熟練者得分率高。
- 《命中特區》中級會計學 A 冊第五章第 273 頁範例 25 類似題。

【擬答】

(一)

年度	建築物①	機器設備②	交通設備(貨車)③
X0 年度	57,500	--	--
X1 年度	57,500	320,000	--
X2 年度	57,500	192,000	66,000
X3 年度	57,500	57,600(半年)	90,000

① $(1,200,000 - 50,000) \div 20$

② $800,000 \times 0.4$ ； $(800,000 - 320,000) \times 0.4$ ； $(800,000 - 320,000 - 192,000) \times 0.4 \times \frac{6}{12}$

③ $(550,000 - 10,000) \div 180,000 = \text{每行駛 1 公里分攤} @3$

X2 年度折舊費用 = $57,500 + 192,000 + 66,000 = \underline{\underline{315,500}}$

X3 年度折舊費用 = $57,500 + 57,600 + 90,000 = \underline{\underline{205,100}}$

X3 年 7 月 1 日出售機器分錄：

現金	240,000	
累計折舊-機器設備	569,600	
機器設備		800,000
出售機器設備利益		9,600

公職王歷屆試題 (114 普考)

(二)編製 X2 年 12 月 31 日資產負債表中不動產、廠房及設備部分：

甲公司
部分資產負債表
X2 年 12 月 31 日

：			
非流動資產			
：			
不動產、廠房及設備			
建築物	\$1,200,000		
減：累計折舊-建築物	(172,500)	\$1,027,500	
機器設備	\$800,000		
減：累計折舊-機器設備	(512,000)	288,000	
交通設備	\$550,000		
減：累計折舊-交通設備	(66,000)	484,000	\$1,799,500

三、甲公司 XI 年初有關股東權益資料如下：

普通股股本(每股面值\$10)	\$200,000
資本公積-普通股股票溢價	700,000
保留盈餘	382,400

X1 年度相關交易如下：

- 4 月 1 日 以每股\$30 買回庫藏股 1,000 股
- 7 月 1 日 發行新股 5,000 股，每股發行價格\$40
- 8 月 15 日 宣告每股\$1.5 之現金股利
- 9 月 1 日 以每股\$35 賣出庫藏股 600 股
- 10 月 1 日 發放 8 月 15 日宣告之現金股利

試作：

(一)X1 年 1 月至 10 月間各交易分錄。(10 分)

(二)若 X1 年本期為\$87,8000，計算每股股東權益、每股盈餘。(10 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★
2. 《破題關鍵》本題唯有關庫藏股買回與再發行、現金股利、增資發行對資本結構之影響，題目資訊多、時間點繁複，需有條理地分類整理交易事件才能正確作答。
3. 《命中特區》中級會計學 B 冊第十章第 326 頁練習題類似題。

【擬答】

(一)X1 年 1 月至 10 月間各交易分錄：

庫藏股	30,000	
現金		30,000
現金	200,000	
普通股股本		50,000
資本公積-普通股股票溢價		150,000
保留盈餘*	36,000	
應付現金股利		36,000

$$*(20,000-1,000+5,000) \times 1.5$$

現金	21,000	
庫藏股		18,000
資本公積-庫藏股交易		3,000
應付現金股利	36,000	
現金		36,000

(二)計算每股股東權益及每股盈餘

X1 年底股東權益總額：

$$200,000+700,000+382,400+87,800-30,000+200,000-36,000+21,000=1,525,200$$

X1 年加權平均股數：

$$20,000 \times \frac{3}{12} + 19,000 \times \frac{3}{12} + 24,000 \times \frac{2}{12} + 24,600 \times \frac{4}{12} = 21,950$$

$$\text{①每股股東權益} = \frac{1,525,200}{20,000-1,000+5,000+600} = \underline{\underline{\$62}}$$

$$\text{②每股盈餘} = \frac{87,800}{21,950} = \underline{\underline{\$4}}$$



志光

公職王

志光公職
成就幸福



量身規劃的課
志光更是有

依學習需求選擇適合班別
上榜專業課程我們全都有

超強
自由選

超強班

面授/視訊/函授 自由選

第一年自由選，面授或視訊或雲端函授課程
第二年升級，面授/視訊考取班或函授年度正規班

考取
安心上

考取班

一次繳費，輔導至考取
課程完整循環，首年考取即頒發獎學金

高分
三合一

高分年度班

正規班+題庫班+總複習
加選題庫班，達深入學習之效

年度
一加一

年度班

正規班+總複習
完整年度課程，配合重要考點

二年
充足學

二年班

兩年 完整正規班+總複習
兩年完整課程從容應考

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 下列那一項調整事項屬於應付費用，且應作會計分錄處理？
(A)年底有尚未收現的利息收入\$4,500
(B)年底有尚未付款的租金支出\$6,000
(C)年初已提前支付三年的保險費\$1,200
(D)年初購置設備，估計設備每月折舊費用為\$8,000
- (D) 2. 甲公司為客戶維修電腦，並在完成後寄發帳單，客戶尚未付款。下列那一項是甲公司之正確會計處理？
(A)應收帳款增加 (B)權益增加 (C)暫不入帳 (D)選項(A)與(B)皆正確
- (B) 3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂一份租期為 3 年的設備租賃合約，租金每年期末支付 \$100,000。該設備的經濟使用年限為 5 年。公司依據 IFRS 16 判定本租賃為使用權資產並採用負債現值，折現率 6%。請問：甲公司對此租賃合約的會計處理，何者正確？
(A)使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按 5 年提列折舊
(B)使用權資產初始金額應等於租賃負債之現值，後續按 3 年提列折舊
(C)使用權資產初始金額應以租賃期間租金總額為基礎，後續按 5 年提列折舊
(D)使用權資產初始金額應以租金總額為基礎，並不需考慮提列折舊
- (C) 4. 以下為甲公司於 X1 年底資產負債表所揭露的資訊：存貨報導金額為\$90(包含原始成本\$100 與備抵存貨跌價損失\$10)。至 X2 年末，甲公司存貨的原始成本為\$120，淨變現價值為\$140。下列關於 X2 年的會計處理與資訊揭露，何者正確？
(A) X2 年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$120
(B) X2 年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$130
(C) X2 年應認列回升利益\$10，並將存貨報導為\$120
(D) X2 年應認列回升利益\$30，並將存貨報導為\$130
- (A) 5. A 公司期末調整前應付利息為\$0，預收收入為\$24,000；經調整後，應付利息為\$6,000，預收收入為\$16,000。此兩項調整對本期淨利的影響為何？
(A)淨利增加\$2,000 (B)淨利減少\$2,000 (C)淨利增加\$6,000 (D)淨利增加\$8,000
- (A) 6. 甲公司於 2025 年 1 月 5 日收到一張帳單，內容為 2024 年 12 月的廣告費用\$12,000，預計將於 1 月 10 日付款。請問甲公司應於那一年度認列此筆費用？
(A) 2024 年 (B) 2025 年
(C) 2024 或 2025 年皆可 (D)不需認列，直到付款為止
- (D) 7. A 公司採永續盤存制。某日賒銷並寄出商品給 B 公司，售價為\$15,000，成本為\$8,000，交貨條件為目的地交貨。假設貨物隔日才送達，請問下列那一個分錄正確反映賒銷並寄出商品當日與存貨相關的會計處理？
(A)借：銷貨成本 8,000；貸：存貨 8,000
(B)借：進貨 8,000；貸：銷貨成本 8,000
(C)借：銷貨成本 8,000；貸：進貨 8,000
(D)無需作任何與存貨有關的分錄
- (C) 8. 甲公司於 X5 年 5 月 1 日購入一台機器，定價為\$250,000，議定以九五折成交，付款條件為 1/10, n/30，且公司於折扣期限內全額付款。此外，公司另支出安裝費用\$5,000，機器試車費用\$3,000，機器於安裝時發生損壞，修理費用\$2,200。請問該機器的入帳成本為多少？
(A)\$235,125 (B)\$240,125 (C)\$243,125 (D)\$245,325

- (A) 9. 甲公司於 X1 年年初以 \$10,000 投資取得乙公司 40% 的普通股，並對乙公司具有重大影響，因此採用權益法進行會計處理。X1 年度乙公司淨利為 \$1,000，並宣告發放現金股利 \$500。該投資無需攤銷差額。請問：甲公司於 X1 年度應認列之投資收益金額、股利收入金額與 X1 年底投資帳面金額分別為何？
- (A) 投資收益為 \$400，股利收入為 \$0，期末投資帳面金額為 \$10,200
(B) 投資收益為 \$400，股利收入為 \$200，期末投資帳面金額為 \$10,600
(C) 投資收益為 \$200，股利收入為 \$200，期末投資帳面金額為 \$10,200
(D) 投資收益為 \$200，股利收入為 \$0，期末投資帳面金額為 \$10,400
- (B) 10. 甲公司本年度的銷貨收入與去年相當，但期末應收帳款與存貨均大幅增加。根據財務報表分析基本原則，下列那一項最合理地解釋這一情況？
- (A) 公司收現能力提升，且銷貨暢旺造成庫存不足
(B) 公司收現速度變慢，且存貨周轉速度下降
(C) 公司提高銷貨價格，導致帳款與庫存增加
(D) 公司應收帳款與存貨同時增加，代表利潤穩定且現金流改善
- (A) 11. 甲公司 X1 年度淨利為 \$25,000，另提供下列資訊：
- 折舊費用：\$5,000
應收帳款增加：\$3,000
存貨減少：\$2,000
購置設備支出：\$6,000
發行普通股收現：\$10,000
發放現金股利：\$4,000
- 請問，下列那一組金額正確反映甲公司 X1 年度的營業活動、投資活動、籌資活動之現金流量，以及現金及約當現金淨增減數？其中以括號()表示現金流出。
- (A) 營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$29,000
(B) 營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$6,000；現金及約當現金淨增加數：\$25,000
(C) 營業活動：\$27,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$31,000
(D) 營業活動：\$29,000；投資活動：(\$6,000)；籌資活動：\$10,000；現金及約當現金淨增加數：\$33,000
- (A) 12. 甲公司截至 X1 年 12 月 31 日的資產為 \$100,000，負債為 \$30,000。該公司已發行累積特別股 2,000 股(面額每股 \$10，年股利率 10%)，並於 X1 年底累積未支付 X0 年與 X1 年兩年度之股利。另有普通股 5,000 股(面額每股 \$10)全年流通在外。X1 年度未宣告任何股利，X1 年淨利為 \$8,000。請問：X1 年底普通股每股淨值為何？
- (A) \$9.20 (B) \$13.20 (C) \$14.00 (D) \$15.00
- (B) 13. 承上題，請問：X1 年底每股盈餘？
- (A) \$1.00 (B) \$1.20 (C) \$1.4 (D) \$1.6

- (C) 14. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、票面利率 6%、5 年期公司債，發行價格為\$92,000。每年 1 月 1 日付息，共五期。公司採用有效利息法攤銷折價，市場有效利率為 8%。請問：截至 X1 年 12 月 31 日止，下列有關該公司債之財務報導金額何者正確？
- (A)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(B)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$92,000
(C)損益表利息費用為\$7,360；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
(D)損益表利息費用為\$6,000；資產負債表應付公司債帳面金額為\$93,360
- (C) 15. 下列何者不屬於「負債準備」之適當範疇？
- (A)公司長期提供產品保固服務，雖無法律強制規定，但因一貫對外承諾與實務慣例，構成推定義務
(B)公司已正式對外公告重組計畫，並於報導日前通知受影響員工，預計產生解僱費用
(C)公司預計在未來年度進行廠房設備升級，以因應新的產品線，尚未簽約或對外承諾
(D)公司過去於顧客退貨時多會接受退貨，雖契約無退貨條款，市場亦普遍預期可退
- (B) 16. 某公司採用定期盤存制與加權平均法，期初有商品 3 單位單價為\$500，本期又進貨 7 單位單價為\$700，期末剩下 2 單位。請問期末存貨價值為？
- (A)\$1,000 (B)\$1,280 (C)\$1,300 (D)\$1,400
- (B) 17. 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$10,000 購入一項設備，估計使用年限為 5 年，殘值為\$1,000。計算 X1 年底止的第一年折舊費用，分別採用以下三種折舊方法：(1)直線法，(2)年數合計法，以及(3)倍數(雙倍)餘額遞減法
- (A)直線法\$1,350；年數合計法\$1,800；倍數(雙倍)餘額遞減法\$3,000
(B)直線法\$1,350；年數合計法\$2,250；倍數(雙倍)餘額遞減法\$3,000
(C)直線法\$1,800；年數合計法\$2,400；倍數(雙倍)餘額遞減法\$3,200
(D)直線法\$1,350；年數合計法\$2,160；倍數(雙倍)餘額遞減法\$2,880



志光公職
成就幸福

上榜學長姐一致推薦 上榜換你接棒

一年應屆考取 連過三榜

許○谷

113高考財稅行政、113普考財稅行政
113初等考財稅行政

大部分考生的單門在會計學，老師是我自認授課最清楚的講師，除書寫板書乾淨俐落，還會因應同學們的理解度搭配不同例題，整題而言相當適合新手入門，每當一個章節結束，老師總會從各大考試節錄數題經典題目，讓我們在課堂之餘進行實戰演練，這些經典題目彷彿是一場小型的「預演」，做對了可以增強自身的信心。

雙料金榜 優異考取

李○昀

113高考統計、113普考統計

統計學老師的講解盡可能簡單易懂，題目也幾乎都帶過一遍，並額外補充一些可能會考的題型或證明題，哪些是必須要掌握、哪些是決勝題，心有餘力的話再做加強。三等的統計學會有部分的證明題，所以證明題是不能輕易放棄的，統計範圍雖然不小，但是後面不少觀念都是有關聯的，作為主要的專業科目，需要盡可能把分數提高。

- (B) 18. 甲公司於 X1 年底編製財務報表時，經帳齡分析後估計應收帳款中有 \$5,000 將無法收回，因而報導「備抵壞帳」為 \$5,000。到了 X2 年，該公司實際沖銷了 \$8,000 的應收帳款，並於 X2 年底再次根據帳齡分析，估計應收帳款中仍有 \$22,000 將無法收回。請問：X2 年應認列「壞帳費用」為何？X2 年底「備抵壞帳」餘額應為多少？
- (A) 壞帳費用 \$22,000，備抵壞帳 \$14,000 (B) 壞帳費用 \$25,000，備抵壞帳 \$22,000
(C) 壞帳費用 \$19,000，備抵壞帳 \$22,000 (D) 壞帳費用 \$17,000，備抵壞帳 \$22,000
- (A) 19. 甲公司於 X1 年發生以下商品交易(單位：件)：
- 1 月 1 日：期初存貨 100 件，單位成本 \$10
3 月 1 日：進貨 200 件，單位成本 \$12
7 月 1 日：銷貨 250 件
11 月 1 日：進貨 100 件，單位成本 \$13
- 已知該公司採用先進先出法計算存貨成本。請問：截至 X1 年 12 月 31 日，銷貨成本與期末存貨金額為何？
- (A) 銷貨成本 \$2,800，期末存貨 \$1,900 (B) 銷貨成本 \$2,600，期末存貨 \$2,100
(C) 銷貨成本 \$2,900，期末存貨 \$1,800 (D) 銷貨成本 \$2,700，期末存貨 \$2,000
- (D) 20. 關於庫藏股票的會計處理與表達，下列何者正確？
- (A) 庫藏股票屬於資產增項，其正常餘額為借方
(B) 庫藏股票屬於資產減項，其正常餘額為貸方
(C) 庫藏股票屬於權益增項，其正常餘額為借方
(D) 庫藏股票屬於權益減項，其正常餘額為借方

每萬名上榜生 致勝關鍵!

志光公職 成就幸福 ☆

5 大輔考升級 x 模考業界唯一

1 申論升級

強化論述力
解鎖高分密碼!



考試不怕遇到難題
讓你的申論表達
更有力!

2 練題升級

全方位測驗
實戰力 MAX!



考場如戰場，提前
適應才能發揮
最佳實力!

3 知識升級

最新重點，考前
衝刺最佳後援!



集結名師、上榜生
智慧，讓你的學習
力大開!

4 解惑升級

考生聯盟集結
考試不孤單!



找到你的考試盟友
備考更有動力!

5 情報升級

即時掌握考情
戰略制勝!



資訊就是武器，
讓你快人一步!

升級不是選項，是標配!

只有我們，做到這麼完整!

▶▶▶ 掃我看更多

