

114 年公務人員普通考試試題

類 科：會計

科 目：會計學概要

任盈盈老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司 2024 及 2023 兩年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

	<u>2024 年</u>	<u>2023 年</u>
應收帳款(總額)	\$45,000	\$61,000
備抵損失(貸餘)	10,000	11,000
存貨	28,000	19,000
預付費用	13,500	7,500
應付帳款	30,000	12,000
應付費用	15,000	12,000
本期所得稅負債	9,000	13,000

該公司 2024 年度中曾沖銷無法收回之應收帳款 \$5,000，2024 年度之綜合損益表資訊如下：

銷貨收入		\$583,000
銷貨成本	\$(315,000)	
營業費用(含預期信用減損損失 \$4,000 及折舊 \$51,000)	(168,000)	
處分不動產、廠房及設備利益	<u>33,000</u>	<u>(450,000)</u>
稅前淨利		133,000
所得稅費用		<u>(16,000)</u>
本期淨利		<u>\$117,000</u>

(一)試計算甲公司 2024 年度營業活動之現金流量金額。(4 分)

(二)若採直接法編製現金流量表，試依上述資料求算下列金額：

(1)自客戶收現數金額。(4 分)

(2)支付供應商貨款及營業費用數金額。(4 分)

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★★

2. 《破題關鍵》

(1)主要是考採間接法及直接法編製計算營業活動相關之現金流量。

(2)要特別注意現流表編製與呆帳相關之計算。

3. 《命中特區》

會計學概要 (出版 113 年) P465+P467+P468

【擬答】

公職王歷屆試題 (114 普考)

(一)營業活動現金流量

	2024	2023	變動數
應收帳款(總)	45,000	61,000	(16,000)
備抵損失	10,000	11,000	(1,000)
應收帳款(淨)	35,000	50,000	(15,000)
存貨	28,000	19,000	9,000
預付費用	13,500	7,500	6,000
應付帳款	30,000	12,000	18,000
應付費用	15,000	12,000	3,000
本期所得稅負債	9,000	13,000	(4,000)
稅前淨利			133,000
流動資產及負債變動			
應收帳款(淨)		15,000	
存貨		(9,000)	
預付費用		(6,000)	
應付帳款		18,000	
應付費用		3,000	
無現金流入收及費			21,000
折舊費用			51,000
非營業活動損益			
處份不動產廠房及設備利益			-33,000
營業產生之現金			172,000
所得稅付現數			(20,000)
營業活動現金流量(流入)			152,000

所得稅付現數=

= -所得稅費用 +/- 本期所得稅負債變動

= -16000-4000

= -20,000

(二)直接法

(1)自客戶收現數

= \$583,000 + \$61,000 - \$45,000 - \$5,000 = \$594,000

(2)支付供應商及營用費用數金額

= -315000-113000-9000-6000+18000+3000

= -422,000

公職王歷屆試題 (114 普考)

A 預期信用損失	4,000
B 折舊	51,000
C 付現營業費用	113,000
營業費用	168,000

結論：

(一)試計算甲公司 2024 年度營業活動之現金流量金額=152,000

(二)若採直接法編製現金流量表：

(1)自客戶收現數金額=594,000

(2)支付供應商貨款及營業費用數金額=422,000

二、甲公司於 2023 年 5 月 1 日核准發行面額\$100,000、票面利率 7%、四年期之公司債，發行時市場利率為 8%。公司債每年於 5 月 1 日與 11 月 1 日支付利息，採用「有效利率法」攤銷溢價或折價，並於每年 12 月 31 日結帳。(每小題 5 分，共 20 分)

複利現值因子(4 期、利率 4%)=0.8548，年金現值因子(4 期、利率 4%)=3.629

複利現值因子(8 期、利率 4%)=0.7307，年金現值因子(8 期、利率 4%)=6.7327

複利現值因子(4 期、利率 3.5%)=0.8714，年金現值因子(4 期、利率 3.5%)=3.673

複利現值因子(8 期、利率 3.5%)=0.7594，年金現值因子(8 期、利率 3.5%)=6.874

(一)試計算 2023 年 12 月 31 日，應認列之債券折溢價攤銷金額為何？

(二)甲公司 2024 年度應認列之利息費用為何？

(三)截至 2024 年 12 月 31 日止，該債券於資產負債表上之帳面金額為何？

(四)甲公司於 2024 年 12 月 31 日以債券面額 99%的市價買回債券，並另行支付 11 月及 12 月之利息金額共\$1,167，請問此次買回是否產生債務清償損益？金額為多少？

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》

(1)本題考應付公司債之發行價計算+編製攤銷表+提前贖回損失之計算

(2)本題屬於半年付息，計算發行價及編製攤銷表要注意期數及利率。

3. 《命中特區》

會計學概要（出版 113 年）P353

【擬答】

期間	7% 現金	8% 利息費用	攤銷	帳面金額
20230501				96,634
20231101	3,500	3,865	365	96,999
20240501	3,500	3,880	380	97,379
20241101	3,500	3,895	395	97,774
20250501	3,500	3,911	411	98,185
20251101	3,500	3,927	427	98,612
20260501	3,500	3,944	444	99,056
20261101	3,500	3,962	462	99,518
20270501	3,500	3,982	482	100,000

(尾差 1)

公職王歷屆試題 (114 普考)

(一)應付公司債發行價

面額【複利】折現值(8期,4%)	73,070
每期票面利息【年金】折現值(8期,4%)	23,564
	<u>96,634</u>

每期票面利息=3,500

2023年12月31日年攤銷分錄

利息費用	1,294
公司債折價	127
應付利息	1,167

(二)2024年度應認列之利息費用

20240101-20240501	2,586
20240501-20241101	3,895
20241101-20241231	1,304
合計	<u>7,785</u>

(三)20241231 公司債帳面金額

	BV	買價
面額	100,000	
公司債折價(餘額)	-2,089	
帳面金額	97,911	99,000
	(1,089)	
	債務清償損失	

(四)

利息費用	1,304
公司債折價	137
現金	1,167

應付公司債	100,000
債務清償損失	1,089
公司債折價	2,089
現金	99,000

結論：

(一)試計算2023年12月31日，應認列之債券折溢價攤銷金額=127

(二)甲公司2024年度應認列之利息費用=7,785

(三)截至2024年12月31日止，該債券於資產負債表上之帳面金額=97,911

(四)甲公司於2024年12月31日債務清償損失=1089



上榜需要的課 志光一定有

課程依不同階段設計
完備上榜所需各項能力



5大階段課 鞏固上榜力

step 1
預3-5月開課

基礎班



正規課前導讀
快速進入狀況
建立邏輯架構
奠定基礎概念

step 2
預6-7月開課

正規班



循序漸進教學
累積上榜實力
名師團隊授課
考試命中核心

step 3
預3-4月開課

題庫班



精選試題詳解
增進解題思維
傳授解題技巧
增強答題能力

step 4
預4月開課

奪榜特訓班



考前密集訓練
開發上榜潛能
十大課程特色
科科都變強科

step 5
預5-6月開課

總複習班



考前精華重點
快速複習得分
補充最新時事
掌握關鍵考點

三、下列為甲公司截至 2023 年 12 月 31 日的資產負債表資料：

甲公司 資產負債表 2023 年 12 月 31 日			
土地	\$40,000	普通股股本(每股面額\$1)	\$50,000
建築物	130,000	保留盈餘	147,400
累計折舊-建築物	(20,000)	應付帳款	<u>25,600</u>
用品盤存	4,400		<u>\$223,000</u>
應收帳款	45,500		
備抵呆帳	(1,500)		
現金	<u>24,600</u>		
	<u>\$223,000</u>		

- (1) 2024 年 1 月 1 日，甲公司發行 1,500 股面額\$20、股利率 6%之特別股，總金額\$33,000。
- (2) 同日，發行 900 股每股面額\$1 之普通股，金額\$6,300。
- (3) 甲公司 2024 年提供服務，並認列應收帳款\$276,000。
- (4) 2024 年 4 月 1 日，預收未來一年服務費\$36,000（服務期間為 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日）。
- (5) 收到客戶應收帳款款項\$267,000。
- (6) 賒購辦公用品\$26,100。
- (7) 支付應付帳款\$32,200。
- (8) 2024 年 6 月 1 日，公司以每股\$8 購回 400 股普通股。
- (9) 支付其他營業費用\$188,200。
- (10) 2024 年 12 月 31 日，公司宣告支付特別股年度股利及普通股每股\$0.50 之現金股利（以流通在外股數計），全數將於 2025 年 1 月 15 日支付。
- (11) 註銷一筆來自 2023 年的應收帳款\$1,300，因確認為呆帳。

調整事項

(12)經盤點，期末尚未使用之辦公用品金額為\$5,900。

(13)就 2024 年 4 月 1 日之預收服務費用，應認列截至 2024 年 12 月 31 日止之收入金額。

(14)備抵呆帳帳戶之期末餘額應為\$3,500。

(15)本公司採用直線法對建築物提列折舊，使用年限為 30 年，估計殘值為\$10,000。

(16)所得稅稅率為 30%。

根據上述資料，回答以下問題：（每小題 2 分，共 12 分）

(一)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「現金」餘額為何？

(二)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「應收帳款」餘額為何？

(三)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「備抵呆帳」餘額為何？

(四)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之損益表中，「稅後淨利」金額為何？

(五)請問甲公司截至 2024 年 12 月 31 日止「保留盈餘」餘額為何？

(六)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之資產負債表中，資產總額為多少？

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★★

2. 《破題關鍵》

本題係綜合日常會計分錄、調整分錄、結帳分錄處理，以及對資產負債表、損益表及現金餘額、備抵呆帳等特定科目餘額之計算。

3. 《命中特區》

會計學概要（出版 113 年）P32 至 34 及 P404

【擬答】

(1) 20240101 甲公司發行特別股

現金	33,000	
特別股		30,000
資本公積-特別股		3,000

(2) 20240101 甲公司發行普通股

現金	6,300	
普通股		900
資本公積-普通股		5,400

(3) 2024 年甲公司提供服務

應收帳款	276,000	
服務收入		276,000

(4) 20240401 預收服務收入

現金	36,000	
預收服務收入		36,000

(每月)	3000
------	------

(5) 收到客戶應收帳款

現金	267,000	
應收帳款		267,000

(6) 賒購辦公用品

用品盤存	26,100	
應付帳款		26,100

(7) 支付應付帳款

應付帳款	32,200	
現金		32,200

(8) 2024 年 6 月 1 日公司購回普通股

庫藏股	3,200	
現金		3,200

(9) 支付其他營業費用

其他營業費用	188,200	
現金		188,200

(10) 20241231 宣告發放股利

保留盈餘	27,050	
應付現金股利		27,050



感謝

志光公職 成就幸福

讓我們 高分考取

經建行政 高考前三佔二	經建行政 普考前三佔二	商業行政 普考前三佔二	統計 普考前三佔二
狀元陳○霖/榜眼林○穎	狀元林○穎/榜眼陳○霖	榜眼邱○恩/探花彭○儀	狀元林○凱/探花林○甫
四個月考取 雙料金榜 梁○傑 113高普考經建行政	五個月應屆考取 雙料金榜 周○森 113高普考經建行政	五個月考取 雙料金榜 朱○萱 113高普考經建行政	六個月考取 林○慶 113普考會計
六個月考取 吳○峰 113高考會計	九個月應屆考取 王○期 113普考財稅行政	十個月應屆考取 許○惠 113普考會計	應屆考取 高○真 113普考財稅行政
一年考取 雙料金榜 陳○霖 113高普考經建行政	一年應屆考取 雙料金榜 游○欣 113高普考經建行政	一年考取 雙料金榜 彭○禎 113高普考會計	一年應屆考取 連過三榜 許○谷 113高普考/113初等考狀元財稅行政
一年考取 鄭○仁 113普考財稅行政	一年考取 謝○榮 113高考統計	一年考取 王○鑫 113高考統計	 KEEP FOR YOU

公職王歷屆試題 (114 普考)

(註)	流通在外股數	每股股利	股利金額
普通股	50,500	0.5	25,250
特別股			1,800
			<u>27,050</u>

(11) 沖銷呆帳

備抵呆帳	1,300	
應收帳款		1,300

(12) 用品盤存調整

文具用品	24,600	
用品盤存		24,600

用品盤存		文具用品	
4,400		-	
26,100			
	24,600	24,600	
5,900		24,600	

(13) 預收服務收入

服務收入	27,000	27,000
------	--------	--------

(14) 呆帳損失

備抵呆帳	3,300	3,300
------	-------	-------

備抵呆帳

	1500	
沖銷	1300	
	3300	估計
	3500	

(15) 折舊費用

累計折舊	4,000	4,000
------	-------	-------

總年限	30 (年)
殘值	10000
每年折舊	4000

(16) 所得稅費用

本期所得稅負債	24,870	24,870
---------	--------	--------

收入類：		
服務收入		303,000
費損類：		
其他營業費用	(188,200)	
文具用品	(24,600)	
呆帳損失	(3,300)	
折舊費用	(4,000)	(220,100)
稅前淨利		82,900
所得稅費用		(24,870)
稅後淨利		<u>58,030</u>

資產	2024 年底	2023 年底	負債及權益	2024 年底	2023 年底
土地	40,000	40,000	應付帳款	19,500	25,600
建築物	130,000	130,000	預收服務收入	9,000	0
累計折舊-建築物	(24,000)	(20,000)	應付現金股利	27,050	
用品盤存	5,900	4,400	本期所得稅負債	24,870	
應收帳款	53,200	45,500	普通股股本(每股面額\$1)	50,900	50,000
備抵呆帳	(3,500)	(1,500)	特別股股本(每股面額\$20)	30,000	0
現金	143,300	24,600	資本公積-普通股溢價	5,400	0
			資本公積-特別股溢價	3,000	0
			保留盈餘	178,380	147,400
			(庫藏股)	(3,200)	
	344,900	223,000		344,900	223,000

結論：

- (一)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「現金」餘額=143,300
 (二)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「應收帳款」餘額=53,200
 (三)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之調整後試算表中，「備抵呆帳」=3,500 (貸餘)
 (四)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之損益表中，「稅後淨利」金額=58,030
 (五)請問甲公司截至 2024 年 12 月 31 日止「保留盈餘」餘額=178,380
 (六)請問甲公司 2024 年 12 月 31 日之資產負債表中，資產總額=\$344,900

公職王歷屆試題 (114 普考)

四、甲公司截至 2024 年 12 月 31 日的無形資產明細如下：

專利權（原始成本\$60,000 減攤銷費用\$6,000）	\$54,000
特許權（原始成本\$48,000 減攤銷費用\$19,200）	<u>28,800</u>
合計	<u>\$82,800</u>

專利權於 2024 年 1 月取得，使用年限為 10 年，而特許權於 2021 年 1 月取得，使用年限亦為 10 年。以下是於 2025 年可能影響無形資產的現金交易：

1 月 2 日 支付\$45,000 的法律費用，成功捍衛公司專利，防止其他公司侵權。

1 月至 6 月 研發一項新產品，期間發生\$100,000 的研究費用與\$68,000 的開發費用，當時尚未達到技術可行性。該產品於 7 月 1 日取得專利，使用年限等同其 20 年的法律保護期。

9 月 1 日 支付\$58,000 給明星以拍攝公司產品廣告，該廣告將於 9 月與 10 月播出。

10 月 1 日 以\$100,000 取得特許經營權，使用年限為 40 年。

根據上述資訊，回答以下問題：（每小題 3 分，共 6 分）

(一)當期損益影響金額合計為多少？

(二)2025 年底資產負債表上，無形資產淨額為多少？」

【解題關鍵】

1. 《考題難易》★

2. 《破題關鍵》

本題主要考查無形資產的會計處理，包括：研發費用的資本化判斷、專利權和特許權的攤銷、廣告費的費用化處理，以及期末無形資產淨額的計算。

3. 《命中特區》

會計學概要（出版 113 年）P197-199

【擬答】

2025 年度

1/2 支付法律費用

法律費用	45,000	
現金		45,000

1 月至 6 月研發展費用

研發費用	168,000	
現金		168,000

9/1 支付廣告費

廣告費	58,000	
現金		58,000

10/1 取得特許權

特許權	100,000	
現金		100,000

12/31 攤銷

攤銷費用	11,425	
累計攤銷-專利權		6,000

公職王歷屆試題 (114 普考)

累計攤銷-特許權 1	4,800
累計攤銷-特許權 2	625

(一) 2025 年當期損益

法律費用	45,000
研發費用	168,000
廣告費	58,000
攤銷費用	11,425
	<u>282,425</u>

(二)

	專利權	特許權 1	特許權 2	
成本	60,000	48,000	100,000	
累計攤銷	-12,000	-24,000	-625	
BV	<u>48,000</u>	<u>24,000</u>	<u>99,375</u>	<u>171,375</u>

結論:

(一) 當期損益影響金額合計=282,425

(二) 2025 年底資產負債表上，無形資產淨額=171,375

志光

公職王

每年萬名上榜生 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



共15頁 第11頁

全國最大公教職網站 <https://www.public.com.tw>

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



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

- (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



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。