

等 別：四等考試  
類 科：財稅行政、會計  
科 目：會計學概要  
考試時間：1 小時 30 分  
※注意：可以使用電子計算器。

座號：\_\_\_\_\_

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司 X4 年 7 月 31 日之現金總分類帳顯示其餘額為\$122,800。當日的銀行對帳單顯示餘額為\$153,916。經核對銀行對帳單及現金帳後發現下列事項：

1. 7 月份銀行對帳單中包含銀行手續費\$600。
2. 7 月 31 日未兌現支票共計\$29,602，在途存款\$23,766。
3. 公司簽發#2480 支票\$7,680 以清償台中公司帳款，該支票於 7 月份已兌現支領，但公司誤記錄並過帳為\$6,960。
4. 銀行於 7 月 15 日幫甲公司代收票據\$36,000，另加計利息\$600，銀行並收取託收費用\$200，截至 7 月 31 日甲公司尚未記錄此筆交易。
5. 客戶丙公司的支票，因存款不足被退票，金額\$9,800。

試作：

- (一)計算 X4 年 7 月 31 日公司帳戶上應有的正確餘額。（10 分）  
(二)編製上述銀行代收票據之調整分錄。（5 分）

二、乙公司 X4 年度部分損益表與 X4 年底及 X3 年底部分資產負債表如下：

乙公司

綜合損益表（部分）

X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

（單位：千元）

銷貨收入	\$40,000
銷貨成本	<u>26,000</u>
銷貨毛利	14,000
營業費用	<u>11,000</u>
營業利益	3,000
營業外收入	<u>500</u>
稅前淨利	3,500
所得稅費用	<u>1,400</u>
本期淨利（損）	<u>\$2,100</u>
每股盈餘	<u>?</u>

乙公司  
比較資產負債表（部分）  
X4 年與 X3 年 12 月 31 日  
（單位：千元）

權益	X4 年	X3 年
普通股股本（面額 \$10，X4 年底與 X3 年底流通在外 1,000,000 股）	\$10,000	\$10,000
特別股股本（面額 \$10，10%，X4 年底與 X3 年底流通在外 100,000 股）	1,000	1,000
資本公積	5,000	5,000
保留盈餘	?	4,300
權益合計	<u>\$21,500</u>	<u>\$20,300</u>

試作：

- (一) 假設乙公司在 X3 年度與 X4 年度均未發生任何股票買回或發行交易，X4 年度之基本每股盈餘為何？（7 分）
- (二) 乙公司於 X4 年度宣告並發放普通股現金股利，每股 \$0.80，特別股股利每股 \$1，則其 X4 年底之保留盈餘餘額為何？（7 分）
- (三) X4 年度現金股利宣告與發放之會計分錄。（6 分）

三、乙公司 X5 年及 X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日權益變動表如下：

乙公司 權益變動表 X5 年及 X4 年 1 月 1 日至 12 月 31 日					
項目	權益				
	股本	法定公積	特別公積	未分配盈餘	合計
X4 年 1 月 1 日餘額	\$5,100,000	\$46,884	\$365,171	\$719,035	\$6,231,090
提列特別公積	-	-	230,404	(230,404)	-
X4 年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	71,904	-	(71,904)	-
現金股利	A	-	-	(352,000)	G
X4 年稅後純益	B	-	-	930,787	H
X4 年 12 月 31 日餘額	C	\$118,788	\$595,575	\$995,514	I
提列特別公積	-	-	196,889	(196,889)	-
X5 年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	93,079	-	(93,079)	-
股票股利	D	-	-	(540,000)	J
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之其他綜合損益	-	-	-	(380)	(380)
X5 年稅後純益	E	-	-	930,767	K
X5 年 12 月 31 日餘額	F	\$211,867	\$792,464	\$1,095,933	L

試求：（每小題 5 分，共 15 分）

- (一) 表中 B、E 各是多少？
- (二) 表中 A、D、F 各是多少？
- (三) 表中 C、G、H 各是多少？

## 乙、測驗題部分：（50分）

代號：3412

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？
  - (A)傳票在會計上稱為「原始憑證」
  - (B)銷貨發票屬於對外憑證
  - (C)購買存貨所取得之發票屬於外來憑證
  - (D)應付帳款付現之交易，應編製「現金支出傳票」
- 2 張三於風景區開設民宿，並在遊客訂房時收取訂金，且隨即認列收入。X1年12月，該民宿收到旅客所付之訂金共\$8,000，其中有75%係為X2年元月之訂房。試問，若該民宿未於X1年底作12月收取訂金之調整分錄，將使X1年之財務報表產生何種錯誤？
  - (A)收入高估，資產高估
  - (B)收入高估，負債低估
  - (C)權益低估，負債低估
  - (D)資產高估，負債高估
- 3 老王經營的便利商店，X2年期初存貨為\$100,000，X2年1至3月進貨\$700,000，同期銷貨\$750,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折扣\$10,000，其平均毛利率為銷貨淨額的25%，則X2年3月31日以毛利率法估計之存貨金額為何？
  - (A)\$137,500
  - (B)\$160,000
  - (C)\$237,500
  - (D)\$260,000
- 4 甲公司X1年初成立，從事珠寶之買賣，對於存貨成本係採個別認定法。X1年間共購入4顆鑽戒，成本分別為\$190,000、\$250,000、\$100,000及\$240,000；售價均為\$600,000。X1年期末，存貨盤點得知，尚有成本為\$100,000及\$250,000之兩顆鑽戒尚未賣出。X1年底其未賣出之鑽戒的淨變現價值分別為\$500,000與\$580,000。試問下列敘述何者正確？
  - (A)X1年毛利為\$770,000
  - (B)X1年底存貨帳面金額為\$1,080,000
  - (C)X1年銷貨成本為\$390,000
  - (D)X1年底需將存貨價值沖減\$120,000
- 5 甲公司X1年7月31日銀行對帳單餘額為\$275,000，銀行往來調節表中有下列調整事項：銀行代付款\$50,000、銀行代收款\$80,000、在途存款\$25,000、未兌現支票\$40,000、銀行手續費\$700，若甲公司並無發現任何有關銀行存款之帳載錯誤，則甲公司X1年7月31日調整前帳載銀行存款餘額為何？
  - (A)\$230,700
  - (B)\$260,000
  - (C)\$290,000
  - (D)\$304,300
- 6 甲公司在X1年7月底現金帳上餘額為\$38,600，經收到往來銀行7月份之對帳單後，分析結果得知：7月底尚有未兌現支票共\$2,850、銀行代收票據\$950、收到客戶繳付貨款\$2,350的支票，公司帳上誤記為\$2,530；公司為支付其他費用而開立\$3,680支票，公司帳上誤記為\$6,380。試問，甲公司在X1年7月底正確之現金餘額應為多少？
  - (A)\$42,430
  - (B)\$42,070
  - (C)\$39,220
  - (D)\$37,030
- 7 甲公司收回應收帳款\$20,000，並認列銷貨折扣\$200，另沖銷確定無法收回之帳款\$30,000，上述交易將會使：
 

<u>流動比率</u>	<u>營運資金</u>
(A)不變	不變
(B)不一定	下降
(C)下降	不變
(D)下降	下降
- 8 下列有關生物資產之敘述，何者正確？
  - (A)若生物資產之公允價值無法可靠衡量，期末仍需依公允價值之估計數評價
  - (B)除非生物資產之公允價值無法可靠衡量，否則農產品於原始認列時，應依公允價值評價
  - (C)於報導期間結束日，生物資產應依當時公允價值減出售成本重新評價
  - (D)於原始認列生物資產時，不可能產生損益
- 9 甲航空公司X2年1月1日購買飛機，成本為\$120,000,000，估計殘值為\$20,000,000，估計耐用年限20年。該飛機由機身及引擎兩項重大部分所組成，且其估計耐用年限亦存在重大差異，分別為機身20年及引擎10年。機身部分之成本與估計殘值分別為\$90,000,000與\$15,000,000；引擎部分之成本與估計殘值分別為\$30,000,000與\$5,000,000。甲航空公司採用直線法提列折舊，試問該飛機每年折舊費用為若干？
  - (A)\$5,000,000
  - (B)\$6,250,000
  - (C)\$7,500,000
  - (D)\$8,250,000

- 10 甲公司於 X2 年 1 月 2 日購買土地，購價為\$1,500,000，並支付\$85,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$35,000，另支付建築師設計費\$160,000，整地費\$50,000，道路鋪設費（該道路由甲公司自行維修）\$65,000，土地過戶費\$25,000，建造工程費\$850,000。試問土地成本為：
- (A)\$1,575,000 (B)\$1,625,000 (C)\$1,725,000 (D)\$1,850,000
- 11 下列有關或有負債與資產的敘述何者錯誤？
- (A)企業不得將未來營運所需發生的成本認列為負債準備  
 (B)因過去事件產生之可能義務，且經濟效益資源流出之可能性並非甚低，企業應揭露或有負債  
 (C)若現時義務很有可能存在，且經濟效益資源很有可能流出並能可靠衡量，企業應認列為或有負債  
 (D)雖然符合或有資產定義，但仍不得認列或有資產
- 12 大華公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，利率 8%，5 年期的公司債。該公司債每年年底付息一次，並已於 X2 年至 X5 年每年年底分別償還\$250,000，發行時的市場有效利率為 10%。試問在採用有效利息法之下，大華公司 X2 年 12 月 31 日應付公司債之帳面金額為多少？
- (A)\$724,343 (B)\$725,626 (C)\$726,502 (D)\$726,633
- 13 甲公司在 X2 年 1 月 1 日以\$78,000 買入乙公司普通股股份 30%，分類為採用權益法之投資，X2 年 12 月 31 日此筆投資餘額為\$84,000。若 X2 年甲公司本期淨利為\$200,000，乙公司本期淨利為\$150,000，試問乙公司 X2 年總共發放多少現金股利？
- (A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000
- 14 下列為甲公司 X1 年度部分財務資料：
- |         |          |
|---------|----------|
| 本期淨利    | \$12,600 |
| 應收帳款增加數 | 3,800    |
| 存貨增加數   | 2,200    |
| 應付帳款增加數 | 4,000    |
| 折舊費用    | 2,600    |
| 出售土地損失  | 2,800    |
- 另外，甲公司出售土地收到現金\$48,000，購買設備付現\$37,000，支付現金股利\$3,500。請問甲公司 X1 年度投資活動之淨現金流量為若干？
- (A)淨現金流入\$8,200 (B)淨現金流入\$11,000 (C)淨現金流出\$11,000 (D)淨現金流入\$13,800
- 15 下列有關現金流量表的敘述何者正確？
- (A)資本化之研究發展成本應分類為營業活動之現金流量  
 (B)償還借款利息與借款本金部分應分類為籌資活動之現金流量  
 (C)取得或出售自營或交易目的證券應分類為營業活動之現金流量  
 (D)現金或約當現金之項目間的移動應包含於營業活動之現金流量
- 16 公司權益總額，會因下列何種事項發生而有所增減？
- (A)提撥償債基金準備 (B)發放員工紅利 (C)宣告股票股利 (D)以資本公積彌補虧損
- 17 下列有關金融資產股票投資敘述何者錯誤？
- (A)備抵評價調整為資產評價科目 (B)金融資產未實現損益屬於權益類帳戶  
 (C)投資次年獲得現金股利均貸記投資帳戶 (D)獲得股票股利不作分錄
- 18 甲公司 X6 年底資產負債表上之預付費用餘額及存貨餘額分別為\$280,000 及\$490,000。若該公司 X6 年之流動比率及速動比率分別為 4.2 及 3.5，甲公司 X6 年底資產負債表中流動資產總額應為：
- (A)\$1,100,000 (B)\$3,234,000 (C)\$3,850,000 (D)\$4,620,000
- 19 甲公司 X1 年期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$63,000，當期之銷貨收入\$120,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$4,000，進貨退回\$8,000，進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，毛利為\$25,000。當年之進貨金額為多少？
- (A)\$71,500 (B)\$75,500 (C)\$80,500 (D)\$124,500
- 20 甲公司之本期淨利\$100,000，其他相關資料如下：
- (一)備供出售債券投資之溢價攤銷\$2,000  
 (二)權益法認列之關聯企業損益份額\$2,000（利益）  
 (三)提前收回公司債利益\$6,000
- 則營業活動現金流入若干？
- (A)\$90,000 (B)\$94,000 (C)\$94,500 (D)\$106,000