

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員考試及110年特種考試
交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：會計

科目：會計學概要

考試時間：1小時30分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司的綜合損益表顯示如下：

甲公司
綜合損益表
X1年度

銷貨收入		\$480,000
銷貨成本		<u>360,000</u>
毛利		120,000
銷售費用	\$48,000	
管理費用	<u>20,000</u>	<u>68,000</u>
營業淨利		52,000
利息費用		<u>4,000</u>
稅前淨利		48,000
所得稅費用		<u>14,000</u>
淨利		<u>\$34,000</u>

其他補充資訊：

- 1.銷貨和購貨皆採賒帳方式。
- 2.本期應收帳款增加\$12,000。
- 3.折舊費用\$22,000均包括在銷售費用中。
- 4.本期存貨增加\$6,000。
- 5.欠供應商的應付帳款本期減少\$14,000。
- 6.期末並無應付利息餘額。
- 7.本期應付所得稅減少\$10,000。

試作：假設該公司採用直接法編製現金流量表，

(一)甲公司 X1 年之銷貨收入收現金額為多少？（5分）

(二)甲公司 X1 年之進貨付現金額為多少？（5分）

(三)甲公司 X1 年之營業活動淨現金流入（出）為多少？（10分）

二、乙公司於 X1 年 6 月 30 日，發行 10 年期的公司債，面額\$2,000,000、票面利率 8%，每年 6 月 30 日付息一次，在支付發行公司債之交易成本後，該公司淨收取現金\$1,754,000（原始有效利率為 10%）。乙公司採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷債券折、溢價。

試作：（答案若有小數，請計算至元整數。）

(一)公司債發行日（X1 年 6 月 30 日）的分錄。（3 分）

(二) X1 年底記錄利息支付及折、溢價攤銷的分錄。（4 分）

(三) X2 年 6 月 30 日公司債利息支付日的分錄。（4 分）

(四)計算 X2 年 12 月 31 日此公司債之未攤銷折、溢價餘額及帳面金額。（4 分）

三、下列為丙公司 X2 年底時之股東權益相關資料：

普通股（面額\$10）	7,500,000
資本公積—庫藏股交易	15,000
資本公積—普通股溢價	400,000
保留盈餘	7,485,000
庫藏股（25,000 股，成本）	(375,000)

已知該公司於 X1 年及 X2 年度並未發放股利。該公司 X2 年之本期淨利為\$1,450,000，本期綜合損益為\$1,667,500。

試問：（若有小數，請計算至小數第二位）（每小題 5 分，共 15 分）

(一)該公司 X2 年度之每股盈餘為多少？

(二)如果該公司 X2 年底普通股每股市價為\$30，則當時之本益比（P/E ratio）為何？

(三)該公司 X2 年底普通股之每股淨值（Book value per share）為若干？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4144

(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 甲公司估計應收帳款 X8 年 12 月 31 日應有備抵損失為\$35,000，已知 X8 年初備抵損失為貸餘\$50,000，X8 年認列預期信用減損損失\$18,000，則 X8 年度沖銷應收帳款為何？

(A)\$3,000 (B)\$15,000 (C)\$23,000 (D)\$33,000

2 丁公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$990,000，備抵損失為貸餘\$120,000。X2 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$1,400,000（其中逾期 3 個月以上之帳款為\$570,000，其餘均未逾期）；調整前備抵損失為借餘\$150,000。X2 年期間曾發生沖銷呆帳而又收回\$50,000。丁公司估計未逾期帳款之損失率為 2%，逾期 3 個月以上帳款之損失率為 10%。請問 X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨變現價值為何？

(A)\$1,176,400 (B)\$1,376,400 (C)\$1,326,400 (D)\$1,226,400

- 3 甲公司 X7 年 12 月 31 日帳上有零用金\$500，A 銀行支票存款\$35,000，B 銀行存款透支\$3,000，以及顧客償還貸款寄來的郵局匯票\$2,000，若公司帳上的銀行對帳單無任何差異，X7 年底資產負債上的現金餘額為何？
(A)\$500 (B)\$35,500 (C)\$37,500 (D)\$40,500
- 4 甲公司於 X5 年 5 月 1 日註銷證實無法收回之應收帳款\$100,000，請問於 5 月 1 日註銷無法收回帳款時，對甲公司之財務報表影響為何？
(A)現金減少\$100,000 (B)預期信用減損損失增加\$100,000
(C)備抵損失增加\$100,000 (D)流動比率不受影響
- 5 甲公司之電動牙刷存貨採永續盤存制與加權平均成本公式，其 X1 年 11 月份電動牙刷存貨之相關資訊說明如下，11 月初期初存貨 200 台，單位成本\$900；11 月 14 日進貨 300 台，單位成本\$920；11 月 19 日銷貨 400 台，售價\$1,200；11 月 25 日進貨 170 台，單位成本\$940，則期末存貨成本為何？
(A)\$248,915 (B)\$251,000 (C)\$260,050 (D)\$270,915
- 6 甲公司與乙公司 X1 年度均無期初存貨，該年度之多次進貨間穿插發生多次之銷貨。假設兩公司之進貨、銷貨之次數、時點、數量與金額均完全相同，所以兩公司銷貨收入及期末存貨之數量也完全相同。惟甲公司採永續盤存制，乙公司採定期盤存制，且 X1 年度每次進貨單價持續逐次增加。請問下列敘述何者正確？
(A)若兩公司都採平均法，則兩公司毛利將相同
(B)若兩公司都採先進出法，則甲公司之銷貨成本將高於乙公司
(C)若兩公司都採平均法，則甲公司之期末存貨金額將低於乙公司
(D)若兩公司都採先進先出法，則兩公司之期末存貨金額將相同
- 7 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$20 買入甲公司 45%的股份 50,000 股而對甲公司具重大影響力。甲公司於該年報導的淨利為\$650,000，並發放現金股利\$500,000，年底每股股價\$35。請問 X3 年 12 月 31 日乙公司列示的對甲公司股權投資餘額應為多少？
(A)透過損益按公允價值衡量投資之評價調整\$1,006,500
(B)透過損益按公允價值衡量之投資\$1,128,000
(C)採用權益法之投資\$1,067,500
(D)採用權益法之投資\$1,152,500
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以溢價購入乙公司發行之 5 年期公司債二張，第一張分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，第二張分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，X1 年 12 月 31 日該公司債公允價值高於總帳面金額。甲公司於 X2 年 12 月 31 日將此兩張公司債出售，售出金額高於 X1 年 12 月 31 日公允價值，則此兩張公司債投資對甲公司 X2 年度財務報表的影響，下列何者錯誤？
(A)第一張公司債與第二張公司債對本期淨利影響相同
(B)第一張公司債與第二張公司債對本期綜合損益影響相同
(C)第一張公司債其他綜合損益小於第二張公司債其他綜合損益
(D)兩張公司債每年認列之利息收入相同

- 9 X6年初甲公司以現金\$2,000,000購入一專利權，預期此項專利權可使新產品產生現金流入至少10年，採直線法攤銷。乙公司承諾於X9年底按甲公司專利權取得成本的50%購買此專利權，且甲公司亦有意圖於X9年底出售該專利權。X6年底，該專利權有減損跡象，估計可回收金額為\$1,680,000，則甲公司應認列專利權減損損失為何？
(A)\$0 (B)\$70,000 (C)\$120,000 (D)\$180,000
- 10 丙公司X2年初購買設備，成本\$570,000，耐用年限8年，殘值\$30,000，採年數合計法提列折舊並以成本模式後續衡量。X5年底該設備有減損跡象，估計使用價值為\$130,000，公允價值減處分成本為\$100,000，新估計之剩餘耐用年限為3年，殘值為10,000。請問X5年底認列設備減損損失為何？
(A)\$50,000 (B)\$65,500 (C)\$70,000 (D)\$55,000
- 11 甲公司X1年初購入機器設備一部，成本\$120,000，估計耐用年限不高於10年，殘值\$20,000，採成本模式後續衡量，以直線法提列折舊。若甲公司一開始即以雙倍餘額遞減法提列折舊，X2年度折舊費用差異\$5,000，試問甲公司該機器設備耐用年限為何？
(A) 24年 (B) 10年 (C) 5年 (D) 4年
- 12 甲公司X0年1月1日以300萬元取得一機器設備，耐用年限10年，殘值為零，採成本模式衡量。該機器設備採直線法折舊並每年考慮減損，按照下表資訊，請問X2年12月31日，該機器設備表達於資產負債表之帳面金額應為多少萬元（假設該機器之耐用年限及殘值並未發生估計變動）？

單位：萬元	淨變現價值	公允價值減處分成本	使用價值
X0年12月31日	300	310	330
X1年12月31日	140	160	240
X2年12月31日	110	140	200
X3年12月31日	100	110	200

- (A) 190萬元 (B) 200萬元 (C) 210萬元 (D) 240萬元
- 13 甲公司在X3年1月1日花費\$80,000,000購買天然氣鑽探機，採成本模式衡量，估計耐用年限為8年，無殘值，以直線法提列折舊。另外，依法規規定，公司須於耐用年限終了後拆除與遷移該資產，估計8年後須支出\$1,000,000，公司以10%折現。下列敘述何者正確？
(A) 甲公司X3年度應認列利息費用\$46,650
(B) 甲公司X3年初應認列除役負債準備\$1,000,000
(C) 甲公司X3年初認列拆除與遷移費用\$1,000,000
(D) 甲公司X3年度應認列折舊費用\$10,125,000
- 14 丙公司於X1年開始銷售附有2年保證型保固之玩具熊，依據公司過去經驗得知有60%的玩具熊不會發生損壞，25%玩具熊會發生小瑕疵，15%玩具熊則會發生重大瑕疵。每隻玩具熊發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$150及\$400。丙公司X1年度共銷售200隻玩具熊，每隻售價為\$1,000，X1年實際發生的免費維修支出為\$12,000。丙公司X1年12月31日估計產品保證負債餘額為何？
(A)\$0 (B)\$7,500 (C)\$12,000 (D)\$19,500

- 15 甲公司 X1 年度與 X2 年度淨利均為\$3,000,000，兩年度普通股全年流通在外加權平均股數均為 1,000,000 股。由於 X1 年度之累積特別股股利\$100,000 未發放，於 X2 年發放特別股股利時，連同去年積欠之股利一併發放，故 X2 年度共發放特別股利\$200,000，請問甲公司 X1 年度與 X2 年度之普通股每股盈餘分別為何？
- (A)兩年度均為\$2.9 (B)X1 年度為\$2.9，X2 年度為\$2.8
(C)X1 年度為\$3.0，X2 年度為\$2.9 (D)X1 年度為\$3.0，X2 年度為\$2.8
- 16 甲公司 X1 年銷貨收入\$200,000，依銷貨成本計算之毛利率為 25%，X1 年初應收帳款為\$12,000、存貨為\$34,000、應付帳款為\$21,000，X1 年底應收帳款為\$15,000、應付帳款為\$26,000。若甲公司 X1 年度支付供應商貨款金額為\$151,000，試問甲公司 X1 年底存貨金額為何？
- (A)\$28,000 (B)\$30,000 (C)\$38,000 (D)\$40,000
- 17 甲公司在 X1 年度進行了以下現金交易：

銷貨收現	\$2,000,000
進貨付現	\$1,500,000
支付利息	\$20,000
支付工資	\$120,000
股利收入收現	\$10,000
利息收入收現	\$6,000
購買設備	\$150,000
購買乙公司股票	\$50,000
發行股票	\$200,000
償還公司債	\$100,000

利息與股利收付皆視為營業活動。

根據上述資訊，請問 X1 年度甲公司營業活動現金流量淨額為多少？

- (A)\$276,000 (B)\$360,000 (C)\$376,000 (D)\$516,000
- 18 根據上題，甲公司 X1 年度現金流量淨增加多少？
- (A)\$276,000 (B)\$360,000 (C)\$376,000 (D)\$516,000
- 19 甲公司於 X1 年 3 月 31 日試算表顯示，借方總額為\$350,000，貸方總額為\$340,000，其中發現兩項錯誤：支付水電費\$5,000 被記錄為借記普通股股本\$15,000，貸記現金\$5,000；賒銷商品\$10,000 被記錄為借記現金\$15,000，貸記應付帳款\$15,000。請問試算表正確金額為何？
- (A)\$350,000 (B)\$300,000 (C)\$320,000 (D)\$360,000
- 20 下列何者屬於投資性不動產？
- ①公司預期該地區未來將成為當地的商業中心，因而購入土地持有以賺取土地之增值
②甲建設公司建造住宅大樓，計畫於大樓建造完成後分層出售
③公司在自有廠區附近長期租用一棟大樓提供公司員工做為宿舍使用
④公司持有位於學校附近的大樓，並將之分租給學生以收取房租
- (A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅①③④