

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政

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、甲公司於X1年7月1日成立，對存貨之評價採用平均法，下列為該年度進銷貨之資訊（均為現購及現銷交易）：

日期	進貨或銷貨數量	進貨單價或銷貨售價
7/2	進貨 500 單位	每單位成本\$20
8/20	銷貨 200 單位	每單位售價\$35
10/1	進貨 100 單位	每單位成本\$18
11/9	銷貨 100 單位	每單位售價\$30

甲公司於X1年12月31日盤點期末存貨數量為280單位，每單位之淨變現價值為\$19，對存貨跌價損失採備抵法。

試作：（註：每單位存貨平均成本請四捨五入至小數點後第二位）

- (一)若甲公司採永續盤存制，請為甲公司作X1年11月9日及12月31日應有之分錄。（12分）
- (二)若甲公司採定期盤存制，請為甲公司列示資產負債表與綜合損益表中存貨相關項目的表達。（13分）

二、下列各子題獨立，請分別作答：

(一)甲公司 X1 年度銷貨收入\$2,000,000，稅後淨利\$1,000,000，相關資料如下：

會計項目	期初金額	期末金額
應收帳款	\$500,000	\$800,000
備抵呆帳	20,000	30,000
預收貨款	40,000	10,000

請計算甲公司 X1 年度營業活動之現金流量與銷貨收入之現金收取數。(註：備抵呆帳皆為貸方餘額) (8 分)

(二)甲公司 1 月底之銀行對帳單餘額為\$60,000，經比對後發現下列事項：

1. 在途存款\$10,000。
2. 未兌現支票\$25,000。
3. 委託銀行代收並已收現之票據\$6,000，經銀行扣除手續費\$100，公司尚未入帳。
4. 存款不足退票\$7,000。

請計算甲公司 1 月底調整前帳列銀行存款餘額，並為甲公司作必要之調整分錄。(8 分)

(三)甲公司採定期盤存制，於 X1 年 1 月 5 日以現金\$5,000,000 將成本為\$3,500,000 之電腦一批銷售給某客戶，並為其提供 2 年之免費維修保證，當日甲公司估計此批銷貨於保固期間將支付\$100,000 之零件替換。於 X1 年 6 月 5 日因產品瑕疵甲公司共支付\$50,000 之零件替換，於 X2 年 3 月 8 日又再支付\$60,000 之零件替換。

請為甲公司作 X1 年 1 月 5 日及 X2 年 3 月 8 日應有之分錄，並計算此批銷貨於 X1 年度之營業利益。(9 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2406

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司於 X4 年初購入生產用機器設備，相關支出如下：

- 定價：\$600,000（取得 5% 商業折扣）。
- 運送過程保險費：\$5,000。
- 搬運及安裝支出：\$15,000。
- 測試機器之材料支出：\$10,000。
- 操作人員之教育訓練費用：\$30,000。
- 一年期設備火險：\$12,000。

請問該機器設備的入帳成本應為多少？

- (A)\$590,000 (B)\$600,000 (C)\$630,000 (D)\$642,000

2 甲公司於 X1 年初購入乙公司債券投資，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」。相關預期信用損失資料如下表：

日期	12 個月預期信用損失	存續期間預期信用損失	信用風險評估狀況
X1/12/31	\$25,000	\$75,000	無顯著增加
X2/12/31	\$40,000	\$120,000	已顯著增加
X3/12/31	\$30,000	\$90,000	恢復為無顯著增加

請問甲公司於 X2 年與 X3 年綜合損益表中，分別應認列之「減損損失（或利益）」金額為何？

- (A) X2 年損失\$95,000；X3 年利益\$90,000
(B) X2 年損失\$95,000；X3 年利益\$15,000
(C) X2 年損失\$80,000；X3 年利益\$50,000
(D) X2 年損失\$120,000；X3 年利益\$30,000

3 乙公司設置定額零用金\$27,000。某次撥補前零用金餘額為\$7,400，而已支付的各項費用憑證合計為\$19,800。請問撥補分錄下列敘述何者正確？

- (A) 貸記「各項費用」\$19,800 (B) 借記「現金」\$19,600
(C) 貸記「現金短溢」\$200 (D) 借記「零用金」\$19,800

4 甲公司於 X1 年初預收一年房租\$960,000，入帳時全數列為「預收租金」。若年底結帳時，會計人員漏作調整分錄（假設該租約至年底已履行完畢），則對 X1 年度財務報表之影響為何？

- (A) 負債高估、收益低估 (B) 負債低估、收益高估
(C) 資產高估、收益低估 (D) 資產不變、收益高估

- 5 乙公司 X5 年 10 月 31 日銀行對帳單餘額為\$500,000。經比對公司紀錄與銀行對帳單後，發現下列事項：
1. 10 月 31 日送存銀行之款項\$80,000，銀行尚未入帳（在途存款）。
 2. 公司已開出但持票人尚未兌現之支票共計\$55,000（未兌現支票）。
 3. 銀行退回客戶存款不足支票（NSF 退票）\$28,000。
 4. 銀行代公司收妥票據\$80,000，公司尚未入帳。
 5. 銀行扣除手續費\$1,200，公司尚未入帳。
- 請問乙公司於 10 月 31 日未作調節前之公司帳列存款餘額應為多少？
- (A)\$468,600 (B)\$471,800 (C)\$474,200 (D)\$476,600
- 6 乙公司於 10 月 1 日賒銷定價\$2,000,000 的商品給客戶，提供 10%的商業折扣，信用條件為「2/15、n/45」。該客戶於 10 月 14 日支付該筆貨款的 40%，其餘款項則於 11 月 5 日付清。請問乙公司針對此筆交易共收到多少現金？
- (A)\$1,764,000 (B)\$1,782,000 (C)\$1,785,600 (D)\$1,800,000
- 7 乙公司於 X1 年初以總成本\$1,000,000 購入機器設備一台，預計使用年限 5 年，殘值為\$100,000，採用直線法提列折舊。X3 年初，公司對該設備投入了重大改良支出\$160,000，此支出並未延長使用年限，但使該設備期末之殘值增加為\$120,000。自 X3 年起，公司決定改採用年數合計法提列折舊。請問乙公司於 X3 年底應提列之折舊費用為多少？
- (A)\$270,000 (B)\$310,000 (C)\$340,000 (D)\$400,000
- 8 甲公司於 X5 年初將一棟原供辦公自用採成本模式衡量之建築物，因決定出租而轉換為採「公允價值模式」衡量之投資性不動產。該建築物在 X5 年初之帳面金額為\$20,000,000，轉換當日之公允價值為\$23,000,000。到了 X5 年底，該投資性不動產之公允價值為\$22,400,000。若不考慮所得稅影響，請問甲公司於 X5 年度綜合損益表中，應認列之「投資性不動產公允價值變動損益」為多少？
- (A)利益\$3,000,000 (B)損失\$600,000
(C)利益\$2,400,000 (D)損失\$3,000,000
- 9 根據國際會計準則第 41 號（IAS 41）「農業」規定，下列共有幾項應列為「生物資產」？
1. 國家公園內受保護的原始天然森林。
 2. 森林或林地中的野生臺灣石虎。
 3. 葡萄園中用來生長葡萄，且預計生產期長達 20 年的「葡萄藤」。
 4. 水產養殖場中為了供應餐廳食材而從魚苗開始養殖的「石斑魚」。
 5. 畜牧場中為了採收羊毛，並預計在羊毛產量下降後出售的「綿羊」。
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項

- 10 乙公司因產品專利侵權而遭到法律訴訟。截至 X1 年底，法律顧問評估該案件極大機率（80%）會敗訴。若敗訴，賠償金額之分布如下：
- 賠償\$10,000,000 之機率為 60%。
 - 賠償\$6,000,000 之機率為 40%。
- 若乙公司勝訴（機率 20%），則無需支付任何款項。請問乙公司於 X1 年底資產負債表上，針對此訴訟應認列之「負債準備」金額為多少？
- (A)\$0（僅於附註揭露） (B)\$6,720,000
(C)\$8,400,000 (D)\$10,000,000
- 11 乙公司 X3 年度相關財務資料如下：
- 銷貨收入：\$7,200,000（全部皆為賒銷）。
 - 銷貨毛利率：40%。
 - 應收帳款：期初\$460,000，期末\$740,000。
 - 存貨：期初\$720,000，期末\$1,080,000。
- 假設一年以 360 天計算，請問乙公司 X3 年度的「營業循環」為多少天？
- (A) 45 天 (B) 65 天 (C) 95 天 (D) 105 天
- 12 甲公司 X1 年度稅後淨利為 \$5,600,000，且全年無特別股。普通股變動情形如下：
1. 1 月 1 日：期初流通在外股數 800,000 股。
 2. 4 月 1 日：現金增資發行新股 360,000 股。
 3. 7 月 1 日：現金增資發行新股 240,000 股。
 4. 10 月 1 日：現金增資發行新股 120,000 股。
- 請問甲公司 X1 年度的每股盈餘（EPS）為多少？
- (A)\$3.52 (B)\$4.00 (C)\$4.59 (D)\$5.50
- 13 甲公司於 20X6 年完成「1 拆 10」股票分割流程，試問下列何者可能源自於此次股票分割之結果？
- (A) ROE 上升 (B) ROE 不變 (C) ROE 下降 (D) ROA 上升
- 14 甲公司（所在地臺灣）向乙公司（所在地越南）採購之存貨 50,000 元，已由乙公司委託海運公司運至甲公司指定之目的地（美國）途中，條件為目的地交貨，若此時編製財務報表，則：
- (A) 甲公司應於資產負債表認列此存貨
 - (B) 乙公司應於資產負債表認列此存貨
 - (C) 海運公司應於資產負債表認列此存貨
 - (D) 條件不足無法判定存貨之歸屬

- 15 甲公司於 20X6 年 1 月 1 日斥資\$400,000 購入專利權 A。該專利權之法定年限尚有 10 年，但甲公司估計其經濟效益年限僅存 8 年。20X6 年中，甲公司為專利 A 進行維權官司，花費訴訟費\$80,000 且成功保護其專利權 A。試問下列何者可能為此次官司之結果？
- (A)甲公司 20X6 年 12 月 31 日專利權 A 之帳面金額為\$432,000
(B)甲公司 20X6 年 12 月 31 日於其損益表對專利權 A 認列之攤銷費用為\$48,000
(C)甲公司於 20X6 年 12 月 31 日將\$80,000 的訴訟費資本化至專利權 A
(D)甲公司 20X6 年 12 月 31 日於其損益表對專利權 A 認列之攤銷費用為\$50,000
- 16 甲公司 X5 年淨利為\$10,000。應收帳款總額期末較期初增加\$160，折舊費用\$6,000，存貨減少\$350，應付帳款減少\$960，若以間接法計算，則甲公司 X5 年來自營業活動之現金流量之金額為？
- (A)\$15,230 (B)\$15,550 (C)\$14,530 (D)\$17,150
- 17 甲公司以現金\$96,000 購入 ABC 公司所發行之面額\$100,000 之公司債，並以現金支付\$140 的手續費。甲公司隨後以透過損益按公允價值衡量之金融資產認列該公司債。試問下列何者為甲公司對此公司債的取得成本？
- (A)\$100,140 (B)\$99,860 (C)\$96,140 (D)\$96,000
- 18 甲公司之銷售相關數據如下：銷貨退回\$50,000，銷貨淨額\$300,000，進貨\$170,000，進貨退回\$20,000，期末存貨\$30,000，銷貨成本\$200,000。根據以上資訊，試問甲公司之銷貨收入、期初存貨與銷貨毛利之金額？
- (A)銷貨收入：\$300,000；期初存貨：\$20,000；銷貨毛利：\$50,000
(B)銷貨收入：\$350,000；期初存貨：\$50,000；銷貨毛利：\$80,000
(C)銷貨收入：\$350,000；期初存貨：\$80,000；銷貨毛利：\$100,000
(D)銷貨收入：\$250,000；期初存貨：\$100,000；銷貨毛利：\$120,000
- 19 甲公司於 X1 年 3 月 1 日發行面額\$2,000,000，票面利率 6%（市場利率 10%）之 3 年期公司債，發行價格為\$1,796,972。利息於每年 2 月 28 日及 8 月 31 日各付息一次。甲公司按有效利率法攤銷公司債溢折價。試問該公司於 X1 年 12 月 31 日調整應認列之利息費用？
- (A)\$60,000 (B)\$60,894 (C)\$61,493 (D)\$63,889
- 20 甲公司發行之普通股面額為\$10，在外流通股數為 200,000。甲公司另發行有面額\$100，6%之累積、部分參加至 10%之特別股 10,000 股，截至 X1 年底，甲公司三年未發放股利。若甲公司於 X2 年宣告發放\$150,000 之股利，則分配給特別股之股利是多少？
- (A)\$150,000 (B)\$120,000 (C)\$240,000 (D)\$60,000