

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及106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。

一、一心企業與雙龍企業兩家公司有關綜合損益表部分資料如下：

| | 一心企業 | 雙龍企業 |
|---------|---------|---------|
| 銷貨 | (a) | 249,000 |
| 銷貨退回與折讓 | 2,100 | 4,650 |
| 銷貨折扣 | 2,700 | 3,600 |
| 銷貨淨額 | 136,200 | (c) |
| 期初存貨 | 11,700 | 29,400 |
| 進貨 | 105,000 | 184,500 |
| 進貨退回與折讓 | 3,000 | 2,250 |
| 進貨運費 | 2,700 | (d) |
| 期末存貨 | 12,600 | 25,800 |
| 銷貨成本 | (b) | 190,650 |
| 銷貨毛利 | 32,400 | (e) |

試作：

請完成上述兩家企業有關綜合損益表所缺部分資料。(10分)

二、下列為五福公司本年底時之股東權益相關資料：

| | |
|--------------|-------------|
| 普通股(面額\$10) | \$4,000,000 |
| 資本公積—庫藏股票交易 | 50,000 |
| 資本公積—普通股發行溢價 | 900,000 |
| 保留盈餘 | 5,000,000 |
| 庫藏股(40,000股) | (800,000) |

已知五福公司於去年度及本年度並未有任何公司股票之交易，去年度也未發放股利。該公司本年度之稅後淨利為\$1,980,000。

試作：

(一)計算五福公司本年度之每股盈餘。(5分)

(二)計算五福公司本年度之股東權益報酬率(四捨五入到小數點後第2位)。(5分)

(三)五福公司本年底普通股每股市價為\$22，計算五福公司本年底普通股之本益比。(5分)

三、三星公司為一買賣電子零件企業，銷貨有部分採用現銷，部分採用賒銷，公司壞帳認列採用應收帳款餘額百分比法。本年度相關帳戶金額彙總如下：

| | |
|------------|------------|
| 期初存貨 | \$ 640,000 |
| 期末存貨 | 700,000 |
| 進貨 | 1,108,000 |
| 進貨退回與折讓 | 8,000 |
| 進貨運費 | 20,000 |
| 本年度現金銷貨 | 400,000 |
| 本年度銷貨毛利 | 420,000 |
| 期初應收帳款 | 360,000 |
| 本年度應收帳款沖銷數 | 20,000 |
| 本年度應收帳款收現數 | 1,120,000 |
| 備抵壞帳期初貸餘 | 10,800 |

試作：

根據上述資料，請問三星公司本年度賒銷金額、期末應收帳款金額及年底壞帳費用分別為多少？（25分）

乙、測驗題部分：（50分）

代號：4407

(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 甲公司未作應計收入之調整分錄，則會導致：
(A)本期淨利高估 (B)負債低估且收入低估
(C)資產低估且收入低估 (D)負債高估且收入低估
- 2 甲公司於 X1 年 10 月 2 日賒銷商品\$10,000 給乙客戶，付款條件為 2/20、n/30，運送條件為起運點交貨，甲當日並支付運費\$500；若乙於同年 10 月 20 日付清全部欠款，則甲所收到現金應為：
(A)\$9,800 (B)\$10,000 (C)\$10,300 (D)\$10,500
- 3 甲公司在 X1 年 12 月 31 日調整後試算表中顯示應付利息為\$3,000，利息費用為\$15,000。X2 年 2 月 1 日支付所有到期的利息\$4,500。假設甲公司 X2 年 1 月 1 日並未作迴轉分錄，則 X2 年 2 月 1 日支付利息的分錄除貸記「現金」\$4,500 外，應借記：
(A)「應付利息」\$4,500
(B)「利息費用」\$4,500
(C)「應付利息」\$1,500 及「利息費用」\$3,000
(D)「應付利息」\$3,000 及「利息費用」\$1,500

- 4 甲公司於 X6 年 12 月 20 日賒銷商品\$100,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30。若當日甲公司認列應收帳款\$100,000，客戶於 12 月 25 日及 12 月 31 日分別支付現金\$40,000，則 X6 年 12 月 31 日該筆應收帳款之帳面金額為何（答案四捨五入至元）？
- (A)\$18,780 (B)\$18,800 (C)\$19,800 (D)\$20,000
- 5 甲公司以往年度之銷貨毛利約佔銷貨成本之 25%，今因編製期中報表之需要，甲公司擬採毛利率法估計期末存貨。本期截至目前為止之銷貨收入餘額為\$400,000、進貨成本為\$358,000、期初存貨為\$55,000。甲公司期末存貨之估計額應為多少？
- (A)\$42,000 (B)\$93,000 (C)\$100,000 (D)\$113,000
- 6 下列那一項目不屬於製造業之「存貨」？
- (A)原料 (B)在製品 (C)製成品 (D)承銷品
- 7 甲公司於 X2 年 8 月 1 日將客戶 7 月 1 日開出之 3 個月到期，年利率 6%，面額\$100,000 的本票乙紙向銀行貼現，貼現率 12%，若 1 年以 360 天計算，則貼現時甲公司可收得多少現金？
- (A)\$97,970 (B)\$99,225 (C)\$99,470 (D)\$101,500
- 8 甲公司於 5 月份開立一張支票給乙公司，此張支票於 6 月份才兌現，此一交易事項對甲公司在編製 5 月份以正確餘額為準之銀行存款調節表時，應如何處理：
- (A)列為銀行對帳單餘額的減項 (B)列為銀行對帳單餘額的加項
(C)列為公司帳載現金餘額的加項 (D)列為公司帳載現金餘額的減項
- 9 下列何者交易發生時會影響應收帳款之帳面金額？①認列呆帳損失 ②沖銷呆帳 ③已沖銷之呆帳全額收回 ④已沖銷之呆帳部分收回
- (A)僅① (B)僅①④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- 10 甲公司估計當年末之備抵呆帳為應收帳款餘額 3%。若當年年底應收帳款餘額為\$900,000，而期末調整前備抵呆帳為借方餘額\$9,000，請問甲公司當年度呆帳費用為：
- (A)\$18,000 (B)\$21,000 (C)\$27,000 (D)\$36,000
- 11 甲公司在 X1 年 4 月 1 日以\$54,000 購入機器一部。甲公司預估該機器之使用年限為 5 年，殘值為\$4,000，預估共可生產 100,000 件產品。X1 年、X2 年之產量分別為 15,000 件及 28,900 件。甲公司係採雙倍餘額遞減法提列折舊及成本模式衡量，試問 X2 年之折舊費用為多少？
- (A)\$12,960 (B)\$14,000 (C)\$14,450 (D)\$15,120
- 12 甲公司總共支付\$98,800,000 購買機器設備、運輸設備及土地。若單獨購買機器設備的公允價值為\$18,500,000，單獨購買運輸設備的公允價值為\$29,600,000，單獨購買土地的公允價值為\$51,900,000。機器設備、運輸設備及土地入帳的個別成本是下列何者？
- (A)機器設備\$18,500,000、運輸設備\$29,600,000 及土地\$51,900,000
(B)機器設備\$18,678,000、運輸設備\$29,644,800 及土地\$50,477,200
(C)機器設備\$18,278,000、運輸設備\$29,244,800 及土地\$51,277,200
(D)機器設備\$18,500,000、運輸設備\$29,424,800 及土地\$51,900,200

- 13 甲公司於 X1 年開始出售 10,000 台電暖器，每台售價\$7,500，並均附一年的正常產品保證期間。經評估產品保證期間內每台電暖器之平均維修成本為\$250，X1 年實際發生維修成本為\$1,255,500，則關於該保證，X1 年期末應報導之估計產品保證負債為多少？
- (A)\$1,244,500 (B)\$1,255,500 (C)\$2,500,000 (D)\$3,755,500
- 14 下列有關無發行成本之公司債「有效利率」之敘述，何者錯誤？
- (A)發行日之有效利率高於票面利率時，將使公司債折價發行
(B)發行日之市場利率
(C)此有效利率高低與發行公司財務狀況及經營體質等因素有關
(D)決定發行公司每期支付的現金利息金額之利率
- 15 乙公司發行及流通在外之普通股 40,000 股及特別股 20,000 股，每股面額皆為\$10。特別股股利率為 10%，累積部分參加，可參加至 14%。若乙公司去年並未分配股利，本年度分配\$110,000 之盈餘，則普通股股東及特別股股東各分得若干？
- (A)\$60,000 及\$50,000 (B)\$62,000 及\$48,000 (C)\$73,333 及\$36,667 (D)\$82,000 及\$28,000
- 16 甲公司成立於 X1 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 40,000 股。X1 年度之部分交易如下：1 月 23 日以每股\$13 發行 5,000 股。3 月 11 日以每股\$15 發行 1,000 股。5 月 13 日以每股\$16 買回 800 股。7 月 23 日以每股\$17 發行 2,000 股。8 月 21 日以每股\$18 出售 500 股庫藏股。若甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，則甲公司 X1 年 12 月 31 日相關資本公積之總額為：
- (A)\$34,000 (B)\$35,000 (C)\$36,000 (D)\$37,000
- 17 甲公司持有 A 公司普通股 5,000 股，並分類為備供出售金融資產。A 公司於 X1 年宣告並發放現金股利，每股\$1.3，該現金股利對甲公司 X1 年之影響為：
- (A)投資增加 (B)投資減少 (C)股利收入增加 (D)保留盈餘減少
- 18 甲公司於 X5 年底以\$800,000 取得乙公司 40%股權並分類為採用權益法之投資；乙公司 X6 年淨利為\$500,000，其他綜合損益為\$100,000（利益）；支付現金股利\$200,000。若 X6 年底該投資公允價值為\$1,000,000，則 X6 年底甲公司帳列該項投資之帳面金額為何？
- (A)\$920,000 (B)\$960,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,040,000
- 19 公司報導來自營業活動現金流量的方式為：
- (A)只能採用直接法 (B)只能採用間接法
(C)若採直接法報導，需另揭露間接法 (D)可採直接法或間接法之一
- 20 甲公司權益結構僅有發行普通股，X1 年借款成本為 6%，其總資產報酬率 $\left(\frac{\text{淨利} + \text{利息費用}}{\text{平均總資產}}\right)$ 為 12%，則甲公司 X1 年普通股股東權益報酬率（不考慮稅）：
- (A)小於 12% (B)等於 12% (C)大於 12% (D)資料不足無法判斷

測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學概要（試題代號：4407）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

| | | | | | | | | | | |
|----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| 題號 | 第1題 | 第2題 | 第3題 | 第4題 | 第5題 | 第6題 | 第7題 | 第8題 | 第9題 | 第10題 |
| 答案 | C | C | D | A | B | D | C | A | D | D |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第11題 | 第12題 | 第13題 | 第14題 | 第15題 | 第16題 | 第17題 | 第18題 | 第19題 | 第20題 |
| 答案 | D | C | A | D | B | B | C | B | D | C |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第21題 | 第22題 | 第23題 | 第24題 | 第25題 | 第26題 | 第27題 | 第28題 | 第29題 | 第30題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第31題 | 第32題 | 第33題 | 第34題 | 第35題 | 第36題 | 第37題 | 第38題 | 第39題 | 第40題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第41題 | 第42題 | 第43題 | 第44題 | 第45題 | 第46題 | 第47題 | 第48題 | 第49題 | 第50題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第51題 | 第52題 | 第53題 | 第54題 | 第55題 | 第56題 | 第57題 | 第58題 | 第59題 | 第60題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第61題 | 第62題 | 第63題 | 第64題 | 第65題 | 第66題 | 第67題 | 第68題 | 第69題 | 第70題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第71題 | 第72題 | 第73題 | 第74題 | 第75題 | 第76題 | 第77題 | 第78題 | 第79題 | 第80題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| 題號 | 第81題 | 第82題 | 第83題 | 第84題 | 第85題 | 第86題 | 第87題 | 第88題 | 第89題 | 第90題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|----|------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|
| 題號 | 第91題 | 第92題 | 第93題 | 第94題 | 第95題 | 第96題 | 第97題 | 第98題 | 第99題 | 第100題 |
| 答案 | | | | | | | | | | |

備註：