代號：40660
頁次：4－1

100年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

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）

㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、下列為甲公司 X4 年損益表上部分會計科目金額，甲公司採定期盤存制，

銷貨收入淨額	$150,000
進貨	65,000
進貨折扣	2,000
進貨退回	1,000
存貨（X3/12/31）	5,000
存貨（X4/12/31）	6,400

經會計師查核後，發現以下錯誤：

1. X4 年 12 月 31 日期末盤點時有$500 存貨重複盤點。

2. 收到一批成本$1,100 商品訂單，公司預計 X5 年 1 月 2 日以起運點交貨出售，因此，未列入 X4 年 12 月 31 日存貨中。

試作：（需詳列計算式，否則不予計分）

㈠請計算甲公司 X4 年正確之銷貨成本。（3 分）

㈡請計算甲公司 X4 年正確之存貨週轉率。（3 分）

㈢請計算甲公司 X4 年正確之存貨平均銷售天數（假設一年以 360 天計算）。（4 分）

二、丁公司於 X1 年 1 月 1 日取得一部機器，成本$970,000，物質耐用年限 10 年，經濟耐用年限 6 年，殘值$10,000，按直線法提列折舊。此機器曾於 X2 年 12 月 31 日依法令規定辦理重估價，產生未實現重估增值$240,000，但估計殘值維持不變。X3 年 12 月 31 日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對公司產生不利之影響，預期未來每年現金流入$533,100、現金流出$400,000；而公平市價為$300,000，預計處分成本$20,000；殘值仍為$10,000，公司所使用之折現率為 10%。

X5 年 12 月 31 日公司評估其使用方式發生重大變動，預期將對公司產生有利之影響，該機器之可回收金額為$280,000。

試作：（10 分）

㈠X3 年度折舊費用分錄。

㈡X3 年 12 月 31 日資產減損分錄。

㈢X4 年度折舊費用分錄。

㈣X5 年 12 月 31 日減損損失迴轉分錄。

三、甲公司本年度 2 月底之銀行調節表如下：

銀行對帳單餘額	$244,100
加：在途存款	45,000
減：銀行代收款	(7,200)
未兌現支票	(71,250)
公司帳餘額	$210,650

3 月份相關資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	$77,500	(a)
存款記錄	(b)	$111,675
銀行代收款	(c)	8,000
3 月底餘額	(d)	(e)

2 月底之未兌現支票與公司未入帳之交易，均於 3 月份兌現與入帳。另 3 月份在途存款為$54,425，未兌現支票為$98,750。

試作：若甲公司 3 月份正確之銀行存款金額為$229,000，計算(a)、(b)、(c)、(d)、(e)之金額。（10 分）

四、X1 年 1 月 1 日甲公司以$3,835,360 之價格購入乙公司票面金額為$4,000,000 的十年期公司債。公司債的票面利率 5%，有效利率 6%，固定於每年年底支付利息。甲公司將所持有乙公司的公司債列為指定公平價值變動列入損益之金融資產，X1 年年底公司債的市價為$3,920,000。X2 年 1 月 20 日甲公司以$3,940,000 處分該筆公司債投資。假設甲公司並未作迴轉分錄。

試求：（10 分）

㈠針對上述交易，說明甲公司在 X1 年 12 月 31 日的資產負債表（註明分類）及 X1 年度的損益表（註明分類）中應如何表達？

㈡上述交易，對甲公司 X2 年度現金流量之影響應屬何種活動？

五、以下為甲公司之五項交易內容及其分錄，甲公司採備抵法處理壞帳：

*1.*8 月 20 日收回當月 6 日之賒銷銷貨貨款$5,390，現金折扣條件為 2/10, n/30。

8/20	現金	5,390	
	銷貨折扣	110	
	應收帳款		5,500

*2.*8 月 23 日沖銷壞帳$3,800。

8/23	壞帳費用	3,800	
	應收帳款		3,800

*3.*8 月 27 日收回已沖銷之壞帳$1,500。

8/27	現金	1,500	
	壞帳費用		1,500

*4.*8 月 31 日依賒銷$700,000，壞帳率 1.5%估計認列壞帳費用。

8/31	壞帳費用	1,050	
	應收帳款		1,050

*5.*8 月 31 日到期收回面額$30,000，9%，4 個月期的應收票據；該票據於 7 月 31 日已記錄應計利息。

8/31	現金	30,900	
	應收票據		30,000
	利息收入		900

試作：分錄錯誤者之改正記錄（結帳前），分錄正確者則註明「無須改正」。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：6406**

㈠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。
㈡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 ①賒購商品②賒銷商品③收回應收帳款④期末認列壞帳費用⑤沖銷應收帳款⑥沖銷應收帳款後再收回⑦支付賒購商品的貨款，在永續盤存制下，上述交易發生時，有幾項會影響淨利率？
㈠二項 ㈡三項 ㈢四項 ㈣五項或五項以上

2 乙公司於 X2 年 1 月 1 日以$512,320 取得 8%，面值$500,000，X4 年底到期公司債，公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，乙公司將持有該公司債至到期為止，以利息法攤銷折溢價，市場利率為 7%，則乙公司 X2 年 6 月 30 日認列利息收入之分錄為：
㈠借記持有至到期日金融資產$2,069 ㈡貸記利息收入$40,000
㈢貸記利息收入$20,000 ㈣貸記利息收入$17,931

3 甲公司在 X3 年 4 月 1 日開立一張面額$1,300,000，一年期不附息票據，向銀行借款。若此票據市場利率為 4%，並使用溢折價科目紀錄，試問 X3 年 12 月 31 日甲公司帳上有：
㈠應付票據折價$12,500 ㈡利息費用$50,000
㈢應付票據$1,287,500 ㈣流動負債$1,300,000

4 下列資產有幾項合乎現金之定義：①活期存款 ②可隨時解約且不損及本金之七年期定期存款 ③可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單 ④支票存款
㈠一項 ㈡二項 ㈢三項 ㈣四項

5 20X1 年中甲公司以市價每股$18 買進乙公司普通股 90,000 股作為採權益法之長期股權投資，手續費$2,430，乙公司當時流通在外普通股股數有 300,000 股。至 20X2 年 4 月 1 日乙公司宣布 20X1 年淨利為$450,000，20X3 年 3 月 31 日乙公司宣布 20X2 年淨損為$200,000。20X3 年 9 月甲公司以每股$18.48 元賣出所有乙公司股票，手續費及交易稅為$6,800。則：
㈠出售時有出售利益$75,000 ㈡出售時有出售損失$41,030
㈢出售時有出售損失$117,230 ㈣出售時有出售損失$192,230

6 甲公司於 X1 年 12 月 31 日取得乙公司 25%股權，投資成本與取得之股權淨值並無差異，甲公司以成本法處理，X2 年度乙公司淨利為$400,000，發放現金股利$300,000。若甲公司採用權益法，則對 X2 年 12 月 31 日長期投資及保留盈餘科目之影響分別為何？

	長期投資	保留盈餘
㈠	增加	增加
㈡	增加	減少
㈢	減少	增加
㈣	減少	減少

7 甲公司於 X3 年 4 月 3 日以市價$62 買進乙公司股票 25,000 股，手續費$5,000。甲公司將乙公司股票分類為備供出售金融資產。年底時，甲公司認列金融資產評價損失$105,000，所以乙公司年底每股股票市價為多少？
㈠$57.8 ㈡$58.0 ㈢$66.2 ㈣$66.4

8 乙公司營業活動項目採用間接法編製現金流量表，X5 年乙公司稅後淨利$280,000，折舊費用$50,000，應收帳款增加$20,000，應付帳款增加$40,000，預付費用增加$10,000，以$150,000 將成本$450,000、累計折舊$330,000 的機器設備出售，專利權攤銷$30,000，償還公司債$600,000，支付股利$150,000，則在現金流量表之營業活動現金流量金額為何？
㈠淨流出$470,000 ㈡淨流入$280,000 ㈢淨流入$300,000 ㈣淨流入$340,000

9 強調損益衡量觀點之壞帳提列方法為：
㈠應收帳款帳齡分析法 ㈡應收帳款餘額百分比法
㈢銷貨百分比法 ㈣直接沖銷法

10 甲公司於 X1 年 8 月 1 日買進乙公司普通股 15,000 股，作為「備供出售金融資產」。甲公司於 X2 年 7 月 25 日收到現金股利每股$0.50。X2 年 8 月 15 日出售全部乙公司股票，支付交易稅及手續費共計$2,760，並認列處分投資利益$87,990，當時帳列有金融商品未實現利益$95,250，「備供出售金融資產」科目餘額為$631,500。試問 X2 年出售投資之淨售價為若干？
㈠$716,730 ㈡$621,480 ㈢$624,240 ㈣$719,490

11 甲公司 X1 年期末存貨高估$14,000、X2 年期末存貨低估$9,000，於 X1 年 1 月 1 日將成本$40,000 之設備列爲維修費用，該設備可用五年，殘值$10,000，公司政策係以年數合計法提列折舊，該公司 X3 年 12 月 31 日未發現錯誤前之保留盈餘爲$23,000，則正確之保留盈餘應爲何？
㈠$22,000 ㈡$25,000 ㈢$30,000 ㈣$36,000

12 甲公司有普通股 150,000 股，面額每股$10，本年 3 月 10 日甲公司宣告將於 6 月 1 日發 30%之股票股利，當日普通股之市價每股$20，則 6 月 1 日發放股票時，下列敘述何者正確？
㈠6 月 1 日股票發放時會使保留盈餘減少$450,000
㈡6 月 1 日股票發放日會使保留盈餘減少$900,000
㈢6 月 1 日股票發放日會使負債減少$450,000
㈣6 月 1 日股票發放日保留盈餘不會因此而改變，股東權益總數亦不變

13 甲公司將 3 個月期、利率 6%、面額$150,000 之應收票據，於到期前 2 個月持向銀行貼現，獲得現金$150,220，請問貼現率約爲何？
㈠12% ㈡10% ㈢9% ㈣8%

14 甲公司 20X1 年底盤點存貨時將乙公司的寄銷品$20,000 計入公司的存貨，20X2 年底盤點時，將購貨條件爲 FOB 起運地之在途商品$50,000 漏列，此外 20X2 年底的應付費用亦少計$4,000，未發現上述錯誤前 20X2 年的稅前淨利爲$100,000，公司的所得稅率兩年均爲 20%，則下列敘述何者正確？
㈠20X2 年正確稅後淨利爲$132,800，保留盈餘期末餘額亦應調整增列$32,800
㈡20X2 年正確稅後淨利爲$166,000，保留盈餘期末餘額亦應調整增列$66,000
㈢20X2 年正確稅後淨利爲$132,800，保留盈餘期末餘額亦應調整增列$36,800
㈣20X2 年正確稅後淨利爲$100,800，保留盈餘期末餘額亦應調整增列$20,800

15 甲公司 20X1 年度的財務報表列示：銷貨淨額爲$2,500,000，銷貨成本爲銷貨淨額的 46%，營業費用爲$450,000，營業外利益爲銷貨淨額的 1%，利息費用爲$75,000，所得稅率爲 20%，則下列何者正確？
㈠稅前純益率爲 32%，純益率爲 25.6% ㈡稅前息前淨利爲$900,000，稅前淨利爲$850,000
㈢毛利爲$1,350,000，稅前息前淨利爲$850,000 ㈣稅前息前淨利爲$925,000，營業淨利爲$900,000

16 乙公司 X1 年 5 月 1 日賒購商品一批定價$100,000，商業折扣爲 10%，若乙公司進貨退出$4,000，在現金折扣期間內共支付$83,420，則乙公司付款分錄可能爲何？
㈠借記現金$83,420 ㈡借記存貨$83,420 ㈢貸記應付帳款$83,420 ㈣貸記存貨$2,580

17 甲公司於 X1 年 9 月 1 日賒銷售價爲$125,000 之商品一批給乙公司，乙公司交付六個月到期之 12%票據一紙，甲公司於 X1 年底已正確調整應收利息入帳，並於 X2 年初予以迴轉，試問票據到期時之利息部分，下列何者正確？
㈠借記「現金」$5,000 ㈡貸記「應收利息」$5,000
㈢貸記「利息收入」$7,500 ㈣不必作分錄

18 丙公司爲開發新產品在 X1 年研究階段投入$360,000，並於 X2 年初再支付$270,000，已符合發展階段的所有條件。X2 年 4 月 1 日確定取得專利權開始生產，法定期限爲 9 年，X4 年初因專利權受侵害產生訴訟支出$56,000，獲判勝訴並取得賠償$40,000；同時公司考量產品創新速度，決定縮短經濟年限至 X7 年年底。試問 X4 年專利權之攤銷費用爲多少？
㈠$52,500 ㈡$54,375 ㈢$56,500 ㈣$58,375

19 甲公司擁有一設備資產的成本爲$2,520,000，耐用年限爲 20 年，殘值爲$0，該公司使用年數合計法提列折舊，則使用之第 10 年的折舊金額爲何？
㈠$120,000 ㈡$132,000 ㈢$126,000 ㈣$144,000

20 甲公司 20X1 年 1 月 2 日將成本$120,000，已提累積折舊爲$55,000 之舊卡車交換乙公司之機器，換入機器市價爲$70,000，甲公司另付現金$10,000 給乙公司。若此交換具經濟實質，則交換損益爲多少？
㈠利益$5,000 ㈡利益$15,000 ㈢損失$5,000 ㈣損失$10,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學概要（試題代號：6406）

題　　數：20題

標準答案：

題號	01	02	03	04	05		06	07	08	09	10		11	12	13	14	15		16	17	18	19	20
答案	A	D	A	D	B		A	B	D	C	C		C	D	D	C	D		D	C	B	B	C

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

題號																							
答案																							

備　　註：