

代號：24130
|
24330
頁次：4-1

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：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。

假設所有公司皆採用曆年制。

一、台北公司 101 年度現金基礎之損益表如下：

台北公司		
損益表（現金基礎）		
101 年度		
粉刷收入		\$403,800
營業費用		
薪資費用	\$225,000	
粉刷用品費用	61,800	
清潔用品費用	28,600	315,400
本期淨利		<u>\$ 88,400</u>

已知 100 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日有關之資產、負債項目應有之餘額如下：

	100/12/31	101/12/31
粉刷用品盤存	\$22,500	\$18,000
清潔用品盤存	4,500	3,000
應收帳款	12,000	15,500
預收收入	42,500	32,000
應付薪資	15,000	7,500
累計折舊—設備	8,000	16,000

該公司係於 100 年初成立，設備亦於當時購入且使用至 101 年底未有任何處分或增添。試計算應計基礎下之粉刷收入及營業費用金額。（10 分）

二、桃園公司最近二年度之簡要損益表如下：

	101 年度	100 年度
銷貨收入	\$3,000,000	\$2,880,000
銷貨成本	1,759,200	1,828,800
銷貨毛利	\$1,240,800	\$1,051,200
營業費用	921,000	894,000
營業淨利	\$ 319,800	\$ 157,200

經查 100 年底之期末存貨低估\$100,800，該錯誤直到 101 年底結帳完畢後編製財務報表時才被發現。100 年底及 101 年底結帳後之權益餘額分別為\$828,400 及\$920,800。試作：

- (一)計算 101 年之正確營業淨利。(8 分)
- (二)依照正確損益數字，分別計算 101 年及 100 年之銷貨毛利率。(6 分)
- (三)計算 101 年及 100 年之正確權益餘額(不考慮所得稅因素)。(6 分)

三、台南公司於 91 年初以\$240,000 購入甲設備一台，另支付安裝費\$8,000，預估耐用年限 10 年，殘值\$40,000，採用直線法計提折舊。甲設備於 94 年 7 月 1 日大修，支付現金\$44,800；大修後估計可再使用 8 年，殘值則為\$20,000。台南公司於 98 年初重新評估，認為甲設備只可再使用 3 年，殘值為\$24,500。100 年 9 月 1 日台南公司以甲設備及付出現金\$241,500 換入公允價值\$281,500，功能相同之乙設備，且乙設備對台南公司未來現金流量之型態與金額影響很小，預估乙設備之耐用年限為 8 年，殘值\$28,400，採直線法計提折舊。

試作：

- (一)台南公司 94 年、98 年及 100 年度上述設備之折舊費用金額。(12 分)
- (二)台南公司 100 年 9 月 1 日甲、乙設備之交換分錄。(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3241

- (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 25 題，每題 2 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 正朋公司有 8% 累積特別股\$300,000，101 年該公司整年流通在外之普通股為 40,000 股，101 年度之淨利為\$150,000，請問正朋公司 101 年度之每股盈餘為何？
 (A)\$3.00 (B)\$3.15 (C)\$3.50 (D)\$3.75
- 2 2013 年初，瑞珍公司設立零用金定額為\$10,000，由出納撥交專人保管。期末撥補時零用金剩下餘額\$2,000，報銷憑證共計\$7,800，則撥補時之貸記分錄為何？
 (A)零用金\$8,000 (B)現金\$7,800
 (C)現金\$8,000，現金短溢\$200 (D)現金\$8,000
- 3 101 年 11 月 1 日晉新公司賒銷商品\$300,000 給南彰公司，當時收到南彰公司所開 102 年 11 月 1 日到期，年利率 3% 票據一張。102 年 11 月 1 日到期時該票據未獲兌現。晉新公司於 102 年 11 月 1 日應有之借記分錄為何？
 (A)應收票據\$309,000 (B)應收帳款\$309,000
 (C)利息收入\$9,000 及應收票據\$300,000 (D)利息費用\$9,000 及應收帳款\$300,000

- 4 景聞公司以\$5,000,000 購入一筆公告現值為\$5,500,000 的土地，並支付過戶登記費\$300,000 與佣金\$200,000，該公司隨即用\$1,000,000 拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得\$200,000，興建廠房成本\$8,000,000，下列土地入帳金額何者正確？
(A)\$5,500,000 (B)\$6,500,000 (C)\$6,300,000 (D)\$6,800,000
- 5 高輝公司在 102 年 1 月 1 日，發行 5 年期之公司債，面額\$500,000，自 102 年 12 月 31 日起，每年年底平均分期償還\$100,000 本金，請問在 102 年 12 月 31 日，高輝公司資產負債表應如何表達此公司債？
(A)無流動負債，長期負債\$400,000 (B)流動負債\$400,000，無長期負債
(C)流動負債\$100,000，長期負債\$300,000 (D)流動負債\$100,000，長期負債\$200,000
- 6 啓生公司於 101 年並未宣告發放任何股利，該公司於 102 年宣告發放股利\$330,000，公司有 6%特別股，股本\$1,000,000 以及普通股股本\$2,000,000。假設特別股為累積非參加特別股，請計算啓生公司 102 年特別股應分配之股利為何？
(A)\$120,000 (B)\$60,000 (C)\$210,000 (D)\$330,000
- 7 兆景公司有關下列生物資產的敘述何者錯誤？
(A)自生物資產收取之農產品，以成本入帳
(B)生物資產係指具有生命之動物或植物
(C)生物資產原始認列時以公允價值減出售成本衡量
(D)生物資產原始認列時可能產生損失
- 8 金源公司以帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 4%。該公司在 101 年初備抵呆帳餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，101 年底應收帳款餘額為\$3,500,000。請問金源公司 101 年度呆帳費用為何？
(A)\$140,000 (B)\$150,000 (C)\$160,000 (D)\$170,000
- 9 有春公司於 100 年 1 月 1 日，購入一部估計耐用年限 5 年之機器，成本\$320,000，估計殘值\$20,000，以直線法提列折舊。102 年 12 月 31 日公司將該機器以\$50,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？
(A)損失\$90,000 (B)利得\$90,000 (C)損失\$140,000 (D)利得\$140,000
- 10 家和公司於 101 年 1 月 1 日，簽發一年期之不付息，票面金額為\$66,000 本票向銀行借款，當時市場利率為 10%，公司於 101 年 12 月 31 日償還票面金額。請問該公司 101 年帳上應認列多少利息費用？
(A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$6,600
- 11 國雄公司於 99 年開始營業，當年出售平板電腦 2,000 台，每台售價\$30,000，附有一年的售後服務保證。依同產業經驗，95%的平板電腦在一年內不會發生損壞，3%的平板電腦會發生重大瑕疵，2%的平板電腦會發生小瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵的修理費用分別為每台\$1,000 與\$200，該公司 99 年並未進行任何售後服務。請問國雄公司 99 年應認列多少售後服務費用？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$68,000 (D)\$90,000
- 12 新科公司為一商用電腦軟體開發者，開發之軟體用以出售，101 年相關成本支出如下：程式設計\$300,000，程式規劃\$100,000，編碼\$200,000，產品測試與相關之訓練教材\$800,000，產品母版製造\$1,600,000，複製軟體\$110,000，包裝軟體\$160,000。依上述資料，請問新科公司 101 年應列入存貨之金額為何？
(A)\$3,000,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$270,000
- 13 伯裕公司採間接法編製現金流量表，下列項目何者應做為營業活動現金流量之調整項目？
(A)購買廠房設備資產 (B)發放股票股利 (C)發行公司債 (D)呆帳費用
- 14 下列關於財務報表之敘述何者正確？
(A)綜合損益表是由本期損益及其他綜合損益所組成
(B)負債必須列示於股東權益之後
(C)負債必須先列示流動負債，然後列示非流動負債
(D)分類財務狀況表中的資產，必須先列示非流動資產，然後列示流動資產

- 15 大華公司 2012 年度買進存貨共計\$80,000，目的地交貨，運費\$2,000，進貨折扣\$1,600，進貨退回與折讓\$800，2012 年度銷貨成本為\$63,600，期初商品存貨\$18,000，則期末商品存貨金額應為多少？
 (A)\$35,600 (B)\$34,800 (C)\$34,000 (D)\$32,000
- 16 中華公司於 1 月 1 日賒銷\$50,000 商品予某顧客，付款條件為「2/10, n/30」。1 月 2 日同意該顧客退貨\$2,000，若該顧客於 1 月 10 日付清此筆欠款，則公司收到多少現金？
 (A)\$50,000 (B)\$49,000 (C)\$48,000 (D)\$47,040
- 17 榮興公司 2012 年初應收帳款餘額\$42,000，調整前備抵壞帳貸餘\$3,000。2012 年度賒銷共計\$300,000，起運點交貨，運費\$3,000 由榮興公司支付，其中\$20,000 商品品質欠佳，退回榮興公司。應收帳款收現\$230,000，沖銷壞帳\$5,000。若備抵壞帳依應收帳款餘額 3% 估列，則 2012 年度認列之壞帳費用為多少？
 (A)\$4,850 (B)\$4,760 (C)\$4,700 (D)\$2,760
- 18 華隆公司 2012 年 7 月 1 日收到一張面額\$90,000、90 天到期、利率 8%的票據，持有 30 天後向銀行貼現（銀行無追索權），貼現率為 10%，其貼現損失為多少？
 (A)\$1,530 (B)\$1,200 (C)\$330 (D)\$200
- 19 台中公司 2012 年期末存貨金額為\$25,000，其中包含下列項目：(1)寄銷在外商品\$5,500，(2)以起運點交貨方式購入之在途進貨\$6,100，(3)承銷他人寄銷之商品\$4,750。則該公司 2012 年期末存貨正確金額應為多少？
 (A)\$25,000 (B)\$20,250 (C)\$19,500 (D)\$18,900
- 20 仁愛公司 2012 年 10 月 31 日發生火災，存貨全部燒毀，截至 10 月底為止計有銷貨收入\$110,000，銷貨折扣\$10,000，進貨\$80,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$5,000。2012 年 1 月 1 日的存貨為\$25,000，仁愛公司過去三年平均毛利率為 30%，則仁愛公司火災的存貨損失為多少？
 (A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$25,000 (D)\$2,000
- 21 台南公司 2010 年 1 月 1 日以\$600,000 購入機器設備，耐用年限 10 年，殘值\$50,000，採直線法折舊，2012 年底做減損測試，估計該機器設備之使用價值為\$395,000，公允價值減出售成本為\$370,000，則 2012 年應認列機器設備之減損損失為多少？
 (A)\$65,000 (B)\$50,000 (C)\$40,000 (D)\$25,000
- 22 文華百貨公司使用平均法之零售價法估計每年期末存貨，相關資料如下：
- | | 成本 | 零售價 |
|------|-----------|-----------|
| 期初存貨 | \$200,000 | \$400,000 |
| 本期進貨 | 250,000 | 600,000 |
| 銷貨淨額 | | 700,000 |
- 則文華百貨公司期末存貨為多少？
 (A)\$550,000 (B)\$300,000 (C)\$250,000 (D)\$135,000
- 23 宏展公司於 2010 年度投入\$780,000 研發新技術之研究費用，於 2013 年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$70,000，則該項專利權的入帳成本應為多少？
 (A)\$850,000 (B)\$780,000 (C)\$70,000 (D)\$0
- 24 有關應付票據折價的會計科目，下列敘述何者錯誤？
 (A)應付票據折價是「應付票據」的減項 (B)應付票據折價是指票據面額與票據現值的差額
 (C)應付票據折價是屬於不付息票據 (D)應付票據折價是一種費用科目
- 25 中山公司本年度銷貨淨額\$500,000，毛利率 20%，期初存貨及期末存貨之金額分別為\$40,000 及\$60,000，中山公司本年度之存貨週轉率為何？
 (A)12.5 次 (B)10 次 (C)8.3 次 (D)8 次

測驗式試題標準答案

考試名稱：102年公務人員特種考試關務人員考試、稅務人員考試、海岸巡防人員考試、移民行政人員考試、退除役軍人轉任公務人員考試及國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政(臺灣省北區)、財稅行政(高雄市)、財稅行政(臺灣省南區)

科目名稱：會計學概要 (試題代號：3241)

題 數：25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	B	D	B	C	C	A	A	B	A	C	C	D	D	A	D	D	C	C	B	B

題號	21	22	23	24	25															
答案	C	D	C	D	D															

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備 註：