

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：財稅行政

科目：會計學

考試時間：2 小時

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、甲公司採曆年制及存貨定期盤存制。甲公司在 X4 及 X5 年的部分財務報表資料如下：

	X4 年	X5 年
銷貨收入（全為賒銷）	\$1,000,000	\$1,200,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	420,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	350,000

試作：（下列各題獨立，互不影響）

- (一)假設甲公司 X5 年期初存貨少列\$40,000；X5 年期末存貨多列\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則 X5 年度存貨週轉率為何？（6 分）
(二)假設甲公司 X4 年銷貨收入少列\$50,000，該筆帳款已於 X5 年收現，X5 年銷貨收入多列\$100,000。如果上述錯誤未發生，則 X5 年度之應收帳款平均收款日數（假設一年以 360 天計）為何？（6 分）
(三)假設 X5 年度有一筆應收帳款\$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未沖銷備抵呆帳。請問上述錯誤對應收帳款淨額之週轉率的影響如何（上升、下降或不變）？請提出理由支持你的答案。（3 分）

二、乙公司於 X4 年 1 月 1 日向丁公司承租一部機器設備，相關資料如下：

- (1)租期 3 年，每年租金\$430,000，年底支付。租期屆滿機器設備估計殘值為\$200,000，不過乙公司可按\$120,000 加以承購。
(2)該機器設備估計可用 5 年，5 年後無殘值，採直線法計提折舊。
(3)機器設備每年的維修及保險費\$30,000，經雙方約定由丁公司負擔（但丁公司已轉嫁於租金中），此外乙公司必須負擔佣金及法律費用等原始直接成本\$100,000。
(4)此項租賃的隱含利率為 12%，租賃資產在 X4 年 1 月 1 日的公允價值為\$1,084,900。

- 3 甲公司收到客戶寄來面額\$50,000，3個月到期，利率8%的票據一張。甲公司在收到1個月後將票據向乙銀行貼現，貼現率10%，試問甲公司可自乙銀行收到多少現金？
(A)\$40,700 (B)\$50,150 (C)\$50,267 (D)\$50,700
- 4 甲公司採曆年制，11月20日賒銷商品\$150,000，顧客在10天內已還款70%，獲得現金折扣若干，剩餘貨款至年底已逾折扣期限仍未償付。已知該筆銷售在淨額法下之顧客未享折扣\$450，則有關該筆交易，下列何者正確？
(A)現金折扣的約當年利率為1%
(B)顧客取得現金折扣數\$1,050
(C)相較於淨額法，總額法在12月31日資產負債表上應收帳款餘額多\$450
(D)已逾折扣期限之現金折扣須俟收現時才能認列收入
- 5 下列有關存貨之敘述何者錯誤？
(A)固定製造費用應按實際產量分攤為存貨成本
(B)正常產能係於考量既定之維修情況下，企業預期未來各期間或各季於正常情況下可達到之平均產能
(C)企業若無法單獨辨認同時產出之各種產品之加工成本，則宜按合理且一致之基礎分攤
(D)副產品之價值若非重大，得依淨變現價值評價
- 6 某公司期初存貨\$70,000，本期進貨\$380,000，銷貨淨額\$240,000，銷貨折扣\$40,000，進貨運費\$20,000，銷貨運費\$20,000，銷貨毛利為銷貨成本的25%，則期末存貨為：
(A)\$230,000 (B)\$278,000 (C)\$290,000 (D)\$422,000
- 7 甲公司溢價購買乙公司所發行之公司債，並將之歸類為持有至到期日之投資，此項投資應以下列何者衡量？
(A)債券面額 (B)公允價值 (C)原始成本 (D)攤銷後成本
- 8 甲公司於X1年6月購入乙公司股票1,000股，每股市價\$40，甲公司將其分類為備供出售金融資產。X1年8月及X2年8月均收到現金股利每股\$3。X1、X2年底每股市價分別為\$35及\$42，則下列何者正確？
(A)X1年底應貸記其他綜合損益\$5,000 (B)X1年底應借記其他綜合損益\$2,000
(C)X2年底應貸記其他綜合損益\$7,000 (D)X2年底應貸記其他綜合損益\$10,000
- 9 在權益法下，股權投資成本若低於取得可辨認淨資產公允價值之份額，應：
(A)認列為負商譽並逐年攤銷 (B)認列於本期淨利
(C)直接認列於資本公積 (D)直接認列於保留盈餘
- 10 資產之帳面金額若低於可回收金額則須認列減損損失，請問可回收金額應如何決定？
(A)以使用價值決定
(B)以公允價值減出售成本決定
(C)以使用價值與公允價值減出售成本二者較低者決定
(D)以使用價值與公允價值減出售成本二者較高者決定
- 11 下列與無形資產成本攤銷之說明，何者錯誤？
(A)在一般情況下，有限耐用年限無形資產之殘值，宜視為零
(B)若無形資產改變攤銷期間及攤銷方法，應依會計估計變動處理
(C)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
(D)若由非確定耐用年限改為有限耐用年限時，應追溯調整並進行減損測試
- 12 甲公司發生下列事項：
政府贈予公允價值\$2,000,000之廣播執照，公司支付申請手續費\$20,000。
將公允價值\$500,000、帳面金額\$200,000之土地，交換專利權，該項交換具有商業實質。
試問可認列為無形資產的金額若干？
(A)\$2,200,000 (B)\$2,220,000 (C)\$2,480,000 (D)\$2,500,000
- 13 發行公司帳上對於可轉換公司債的會計處理，下列敘述何者正確？
(A)發行可轉換公司債時，應將全部發行金額以負債項目認列，不需另為轉換權以權益項目認列
(B)投資人執行轉換權時，發行公司應按相關項目之帳面金額轉列權益
(C)發行公司若提前贖回可轉換公司債，帳上不得認列債務清償損益
(D)發行公司若進行誘導轉換，誘導轉換所增加的股數，應於實際轉換日以當日的公允價值認列為公司債轉換費用
- 14 乙公司於X1年7月1日發行面額\$100之特別股100,000股，發行價格為\$125，該特別股可轉換為面額\$10之普通股。相同條件但無轉換權之特別股發行價格為\$108。請問發行時應認列「持有供交易金融負債—認股權」之金額為：
(A)\$0 (B)\$800,000 (C)\$1,700,000 (D)\$2,500,000

- 15 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以 96 之價格發行 10 年期，面額為 \$1,000,000，票面利率為 6% 之公司債。該公司債每半年付息一次，其付息日分別為每年 2 月 1 日及 8 月 1 日。試問甲公司於 X1 年 4 月 1 日發行公司債時共可收到之金額為多少？
(A) \$970,000 (B) \$990,000 (C) \$1,000,000 (D) \$1,010,000
- 16 發行公司對於特別股之會計處理，下列何者正確？
(A) 發行可賣回特別股，則該特別股應認列為負債
(B) 累積特別股若有積欠股利，則積欠之股利應認列為負債
(C) 特別股之每股發行金額若高於面額，則差額部分應認列為利益
(D) 將強制贖回之特別股贖回，會使得權益減少
- 17 下列有關股份基礎給付交易之敘述何者正確？
(A) 股份基礎給付交易之給與日，可能發生在員工提供勞務之後
(B) 交易對象為員工時，應以所取得勞務之公允價值衡量相對之權益
(C) 績效條件為市價條件時，續後出現可證明既得期間與原估計不同之資訊，則企業應依該資訊修正對於既得期間之估計
(D) 得選擇現金交割員工認股權交易於員工既得後，相關薪資費用總金額不得依認股權公允價值變動作後續之修正
- 18 丙公司 X5 年 12 月 31 日有 50,000 股面額 \$10 之普通股流通在外，原發行價格為 \$30，丙公司權益項目包括普通股、資本公積—普通股溢價及保留盈餘。若丙公司 X6 年 5 月 31 日以每股 \$35 買回 8,000 股普通股，X6 年 7 月 31 日又以每股 \$30 出售 5,000 股庫藏股股票，試問丙公司在發生以上二筆庫藏股票交易後，下列敘述何者正確？
(A) 資本公積增加 \$15,000 (B) 資本公積減少 \$25,000
(C) 保留盈餘會因此減少 \$15,000 (D) 保留盈餘會因此減少 \$25,000
- 19 甲公司 X1 年度流通在外認股證 20,000 張，每張可以 \$40 認購普通股 1 股，甲公司普通股全年平均市價為 \$50，該公司全年流通在外普通股為 300,000 股，試問認股證對稀釋每股盈餘之影響為：
(A) 無論計算基本每股盈餘或稀釋每股盈餘，均使分母增加 1,600 股
(B) 在計算稀釋每股盈餘時，使分母增加 4,000 股
(C) 在計算稀釋每股盈餘時，使分母增加 8,000 股
(D) 無影響，因為該認股證不具稀釋作用
- 20 甲公司於 X1 年 7 月 1 日決議將其主要業務項目之映像管生產線予以報廢，並於 X2 年 7 月 1 日終止該生產線所有生產作業，相關設備因無殘值而予廢棄。該生產線 X1 年之稅前折舊前營業利益為 \$1,000,000，X1 年 1 月 1 日該事業部折舊性資產之帳面金額為 \$20,000,000，剩餘耐用年限為 5 年，採直線法折舊，無殘值。甲公司 X1 年之適用稅率為 25%。試問關於該生產線於 X1 年之損益報導，下列敘述何者正確？
(A) 應列報停業單位損失 \$2,250,000
(B) 應列報停業單位損失 \$750,000
(C) 稅前營業損失為 \$3,000,000，應列入繼續營業單位損益項下
(D) 稅前營業損失為 \$1,000,000，應列入繼續營業單位損益項下
- 21 乙公司於 X4 年年底資產負債表中包含一筆 X3 年 5 月 1 日簽發之應付票據，面額 \$360,000，有效利率與票面利率均為 10%，X5 年 4 月 30 日到期，本金、利息約定到期時一次支付。X5 年 3 月 1 日該筆負債已完成長期性再融資，該票據所有相關本息均將延至 X6 年 4 月 30 日支付，財務報表於 X5 年 3 月底公告。試問 X4 年年底資產負債表上如何表達該筆相關負債？
(A) 流動負債 \$36,000，長期負債 \$360,000 (B) 流動負債 \$60,000，長期負債 \$360,000
(C) 流動負債 \$420,000 (D) 長期負債 \$420,000
- 22 若企業之權益報酬率高於資產報酬率表示：
(A) 企業所使用之資金全數來自於自有資金 (B) 企業所進行之財務槓桿屬有利之操作
(C) 企業所進行之財務槓桿屬不利之操作 (D) 企業之資產週轉率高於同業
- 23 若甲公司 X1 年總資產週轉率為 1.6，權益報酬率為 20%，若期初及期末權益占總資產的比率均為 50%，則其本期淨利率（又稱純益率）為何？
(A) 80% (B) 6.25% (C) 20% (D) 31.25%
- 24 非金融業採用間接法編製現金流量表時，下列何者並非營業活動現金流量的調整項目？
(A) 未處分時之備供出售金融資產未實現評價損益 (B) 持有至到期日之債券投資的減損損失
(C) 租賃資產的折舊費用 (D) 採權益法之投資收益
- 25 甲公司於 X8 年初開始營業，當年度綜合損益表中包含 \$12,400 的呆帳費用及 \$87,600 之分期收款銷貨之銷貨毛利。甲公司報稅時呆帳於 X9 年實際發生時方予以減除，分期收款銷貨之銷貨毛利則將於 X9 年認列。X8 年及 X9 年的稅率分別為 30% 及 25%，甲公司於 X8 年底已知 X9 年之稅率已確定變動。試計算 X8 年遞延所得稅費用：
(A) \$18,800 (B) \$22,560 (C) \$25,000 (D) \$30,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員特種考試關務人員考試、104年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
104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（試題代號：5305）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00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	D	B	B	B	A	B	D	C	B	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	D	B	A	A	A	A	D	B	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	C	B	B	A	A					

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：