

107年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

考試別：調查人員

等別：四等考試

類科組：財經實務組

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、建暉公司民國 106 年相關資料如下：

本期損益	\$400,000
支付員工薪資	120,000
支付供應商貨款	200,000
支付利息	80,000
支付所得稅	70,000
支付現金股利	110,000
折舊費用	140,000
應收帳款增加	160,000
期初現金餘額	200,000
存貨減少	180,000
應付所得稅減少	90,000
出售設備所得現金（含處分利益\$100,000）	280,000
發行公司債所得現金	580,000
購買土地（半數付現，半數欠，開立長期票據）	\$800,000

假設該公司以間接法編製民國 106 年現金流量表，請回答下列問題：
營業活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？投資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？籌資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？（10分）

二、瑞春公司於民國 102 年 1 月 1 日以\$490,000 購入運輸設備，估計耐用年數為 5 年，殘值\$40,000，採用年數合計法提折舊。民國 104 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提折舊，而且發現該運輸設備還可再用 5 年，殘值\$20,000。請問該公司民國 106 年之折舊金額為多少？（10 分）

三、今年 6 月世越公司的存貨管理員監守自盜，盤點後，發現存貨只剩\$18,000。公司帳冊列示下列資料：

期初存貨\$80,000、進貨\$330,000、進貨退出\$10,000、進貨折扣\$6,000、進貨運費\$10,000、銷貨\$512,000、銷貨退回\$22,000、銷貨折扣\$10,000、銷貨運費\$20,000。

公司近年來的平均毛利率為 25%。請估計該公司存貨管理員的行為造成多少損失？（10 分）

四、金元公司於民國 106 年 1 月 29 日買入參平公司股票 5,000 股，價格為每股\$50，另支付交易成本\$9,000。同年及次年 6 月參平公司都發放現金股利，每股都\$1.8，同年底及民國 107 年底參平公司股票之公允價值均為\$280,000。金元公司購入參平公司股票之目的，得為 1. 賺取短期價差，或 2. 買入後先持有，伺機決定是否出售。

請為金元公司在上述二個目的下，分別計算民國 106 及 107 二個年度已實現損益的金額，以及說明這二個年度使用之會計項目，並依下列格式作答於試卷上。（20 分）

年度	可能情況	會計項目	已實現損益\$

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5502

(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 甲警官為調查犯罪，需查閱會計帳簿。要能看到所有交易，應查閱下列何種帳簿？
 - (A)在設有特種序時帳簿的商業，查閱某本特種序時帳簿
 - (B)在未設特種序時帳簿的商業，查閱普通序時帳簿
 - (C)總分類帳簿
 - (D)應收帳款明細分類帳簿
- 2 甲公司心懷不軌，先大量製造商品，再將商品存放於倉庫，但在會計處理上，卻作為銷貨，以虛增銷貨收入。此種會計處理不會發生下列何者情況？
 - (A)虛增銷貨收入及銷貨成本的總額
 - (B)虛增單位銷貨成本
 - (C)虛增應收帳款
 - (D)虛增淨利與權益

- 3 甲公司採用定期盤存制，則其會計帳簿不會出現下列何種會計項目？
(A)銷貨成本 (B)進貨 (C)存貨 (D)存貨盤盈或盤虧
- 4 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行存款之帳列餘額為\$8,800，試考量下列事項，計算正確餘額：
1. 尚未入帳之存款利息\$600
2. 尚未兌領支票\$6,000
3. 在途存款\$6,000
4. 委託銀行代收並已收現之票據\$6,600，銀行收取手續費\$600，甲公司均尚未入帳
5. 支付甲公司供應商之支票\$6,800，帳上分錄誤記為\$8,600
(A)\$17,200 (B)\$17,800 (C)\$23,200 (D)\$23,800
- 5 甲公司於 X1 年初以\$100,000 購買設備，預估耐用年限為 5 年，預估殘值為\$20,000，但於 X2 年 7 月 1 日以\$50,000 的價格出售該設備，收取現金。甲公司 X2 年來自營業活動之現金流量，因前半年使用及年中出售該設備而超過本期損益之金額，在以間接法編製之現金流量表上，為若干？
(A)\$8,000 (B)\$16,000 (C)\$26,000 (D)\$34,000
- 6 甲公司於 X1 年銷售電動車 2,000 輛，銷售條件附免費維修 1 年。依據產業統計，估計須維修的電動車約占 5%，平均每次維修耗\$500。甲公司於 X1 年維修 40 輛次，平均每次實際耗\$500，則甲公司因銷售電動車而在 X1 年底的流動負債為若干？
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- 7 甲公司成立時，以每股\$18 的價格發行股票，每股面額\$10，每張 1,000 股，每張股票之面額為\$10,000。X1 年 5 月 13 日甲公司第一次進行庫藏股交易，以每股\$20 的價格買回 10,000 股，同年 7 月 1 日，以每股\$25 的價格賣出半數，同年 7 月 13 日以\$15 的價格賣出 4,000 股，待同年 8 月 21 日，將剩餘之庫藏股全部註銷。試問 X1 年 12 月 31 日甲公司「資本公積-庫藏股票交易」之貸方餘額為若干？
(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$25,000
- 8 甲公司於 X1 年初以每股\$50 的價格買入乙公司普通股 2,000 股，支付手續費\$2,000。乙公司流通在外普通股之總數有 5,000 股，甲公司自從買入乙公司普通股後，即對乙公司之財務、業務有重大影響力。乙公司 X1 年淨利為\$50,000，發放現金股利\$30,000，則甲公司 X1 年底「採權益法之投資」之金額為若干？
(A)\$102,000 (B)\$108,000 (C)\$110,000 (D)\$122,000
- 9 甲公司 X1 年淨利\$100,000，其中包括銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失、折舊費用等項目。若甲公司按直接法編製現金流量表，則下列何者會出現在營業活動之現金流量中？
(A)銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失及折舊費用
(B)銷貨收入、銷貨成本及處分設備損失
(C)銷貨收入及銷貨成本
(D)僅有銷貨收入
- 10 可以在財務報表上直接呈現負債比率及淨利率的分析，是下列何者？
(A)水平分析 (B)共同比分析 (C)損益兩平分析 (D)趨勢分析

- 11 甲公司之期初存貨為\$250,000，期末存貨為\$450,000，銷貨成本為\$600,000，試問進貨為何？
(A)\$400,000 (B)\$800,000 (C)\$700,000 (D)\$100,000
- 12 甲公司 X7 年 1 月 1 日流通在外之普通股有 400,000 股，4 月 1 日買回 40,000 股，8 月 1 日再發行 30,000 股，11 月 1 日出售庫藏股 24,000 股，試問甲公司 X7 年度普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)384,000 股 (B)386,500 股 (C)444,500 股 (D)384,500 股
- 13 甲公司購入商品\$400,000，付款條件為 2/10、1/20、n/30。甲公司於 10 天內支付一半款項，其餘款項於第 22 天支付。甲公司共支付多少現金？
(A)\$400,000 (B)\$397,000 (C)\$394,000 (D)\$396,000
- 14 甲公司存貨管理採永續盤存制。X7 年 1 月 1 日存貨之成本計\$325,000，同年進貨計\$1,625,000，支付進貨運費\$450,000，進貨退出及折讓為\$72,500。X7 年度銷貨收入\$2,500,000。依甲公司過去經驗，估計之正常銷貨毛利率為 25%。甲公司於 X7 年 12 月 31 日實地盤點存貨，知其成本為\$400,000，甲公司存貨之盤虧金額，估計為：
(A)\$197,500 (B)\$52,500 (C)\$72,500 (D)\$252,500
- 15 甲公司採用永續盤存制度進行存貨管理。甲公司退回賒購之商品時，應貸記：
(A)進貨 (B)進貨退出 (C)存貨 (D)應付帳款
- 16 甲公司於 X7 年 10 月 1 日發行面額\$3,000,000，利率為 8%之三年期公司債，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息一次。當時市場利率為 10%，發行價格為\$2,847,729。甲公司按有效利息法攤銷公司債折溢價。甲公司於 X8 年 9 月 30 日所作之分錄應攤銷之折溢價為多少？（四捨五入至整數，選最接近答案）
(A)\$22,386 (B)\$23,505 (C)\$6,091 (D)\$6,334
- 17 公司買回庫藏股，可能發生的變化有下列何者？
(A)現金總額增加 (B)股東權益報酬率變小
(C)權益總額增加 (D)每股盈餘增加
- 18 甲公司於 X7 年 10 月 17 日以每股\$43 的價格買入 10,000 股丙公司之股票，並將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。同年 12 月 31 日，丙公司股票之市價跌至每股\$33。甲公司於 X8 年 2 月 15 日以每股\$37 的價格將所持有之丙公司股票全數出售。試問，甲公司於出售丙公司股票時，下列與該股票交易相關之敘述中，何者為正確？
(A)所除列之丙公司股票帳面金額為\$43,000 (B)應將\$60,000 的損失重分類至當期損益
(C)應將\$60,000 的未實現損失結轉至保留盈餘 (D)應先認列\$60,000 的投資評價調整
- 19 甲公司 X6 年底之應收帳款總額計\$2,000,000，經評估，備抵壞帳應為應收帳款總額的 5%。甲公司於 X7 年實際發生之壞帳，僅\$58,000，X7 年期末提列之備抵壞帳計\$35,000。試問 X7 年底備抵壞帳的餘額為：
(A)\$93,000 (B)\$58,000 (C)\$35,000 (D)\$77,000
- 20 甲公司買入設備，在買入後的第一年，計算折舊費用時，採用下列何種方法可以不需用到殘值的資訊？
(A)生產數量法 (B)雙倍餘額遞減法 (C)直線法 (D)年數合計法

測驗式試題標準答案

考試名稱：107年公務人員特種考試司法人員、法務部調查局調查人員、國家安全局國家安全情報人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試

類科名稱：財經實務組

科目名稱：會計學概要（試題代號：5502）

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	B	B	D	A	D	C	B	C	C	B

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	B	B	D	B	C	B	D	C	D	B

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：