

110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員考試及110年特種考試
交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：會計

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、甲公司的綜合損益表顯示如下：

甲公司
綜合損益表
X1年度

銷貨收入		\$480,000
銷貨成本		<u>360,000</u>
毛利		120,000
銷售費用	\$48,000	
管理費用	<u>20,000</u>	<u>68,000</u>
營業淨利		52,000
利息費用		<u>4,000</u>
稅前淨利		48,000
所得稅費用		<u>14,000</u>
淨利		<u>\$34,000</u>

其他補充資訊：

- 1.銷貨和購貨皆採賒帳方式。
- 2.本期應收帳款增加\$12,000。
- 3.折舊費用\$22,000均包括在銷售費用中。
- 4.本期存貨增加\$6,000。
- 5.欠供應商的應付帳款本期減少\$14,000。
- 6.期末並無應付利息餘額。
- 7.本期應付所得稅減少\$10,000。

試作：假設該公司採用直接法編製現金流量表，

- (一)甲公司 X1 年之銷貨收入收現金額為多少？（5分）
- (二)甲公司 X1 年之進貨付現金額為多少？（5分）
- (三)甲公司 X1 年之營業活動淨現金流入（出）為多少？（10分）

二、乙公司於 X1 年 6 月 30 日，發行 10 年期的公司債，面額\$2,000,000、票面利率 8%，每年 6 月 30 日付息一次，在支付發行公司債之交易成本後，該公司淨收取現金\$1,754,000（原始有效利率為 10%）。乙公司採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷債券折、溢價。

試作：（答案若有小數，請計算至元整數。）

(一)公司債發行日（X1 年 6 月 30 日）的分錄。（3 分）

(二) X1 年底記錄利息支付及折、溢價攤銷的分錄。（4 分）

(三) X2 年 6 月 30 日公司債利息支付日的分錄。（4 分）

(四)計算 X2 年 12 月 31 日此公司債之未攤銷折、溢價餘額及帳面金額。（4 分）

三、下列為丙公司 X2 年底時之股東權益相關資料：

普通股（面額\$10）	7,500,000
資本公積—庫藏股交易	15,000
資本公積—普通股溢價	400,000
保留盈餘	7,485,000
庫藏股（25,000 股，成本）	(375,000)

已知該公司於 X1 年及 X2 年度並未發放股利。該公司 X2 年之本期淨利為\$1,450,000，本期綜合損益為\$1,667,500。

試問：（若有小數，請計算至小數第二位）（每小題 5 分，共 15 分）

(一)該公司 X2 年度之每股盈餘為多少？

(二)如果該公司 X2 年底普通股每股市價為\$30，則當時之本益比（P/E ratio）為何？

(三)該公司 X2 年底普通股之每股淨值（Book value per share）為若干？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4144

(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 甲公司估計應收帳款 X8 年 12 月 31 日應有備抵損失為\$35,000，已知 X8 年初備抵損失為貸餘\$50,000，X8 年認列預期信用減損損失\$18,000，則 X8 年度沖銷應收帳款為何？

(A)\$3,000 (B)\$15,000 (C)\$23,000 (D)\$33,000

2 丁公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$990,000，備抵損失為貸餘\$120,000。X2 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$1,400,000（其中逾期 3 個月以上之帳款為\$570,000，其餘均未逾期）；調整前備抵損失為借餘\$150,000。X2 年期間曾發生沖銷呆帳而又收回\$50,000。丁公司估計未逾期帳款之損失率為 2%，逾期 3 個月以上帳款之損失率為 10%。請問 X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨變現價值為何？

(A)\$1,176,400 (B)\$1,376,400 (C)\$1,326,400 (D)\$1,226,400

- 3 甲公司 X7 年 12 月 31 日帳上有零用金\$500，A 銀行支票存款\$35,000，B 銀行存款透支\$3,000，以及顧客償還貸款寄來的郵局匯票\$2,000，若公司帳上的銀行對帳單無任何差異，X7 年底資產負債上的現金餘額為何？
(A)\$500 (B)\$35,500 (C)\$37,500 (D)\$40,500
- 4 甲公司於 X5 年 5 月 1 日註銷證實無法收回之應收帳款\$100,000，請問於 5 月 1 日註銷無法收回帳款時，對甲公司之財務報表影響為何？
(A)現金減少\$100,000 (B)預期信用減損損失增加\$100,000
(C)備抵損失增加\$100,000 (D)流動比率不受影響
- 5 甲公司之電動牙刷存貨採永續盤存制與加權平均成本公式，其 X1 年 11 月份電動牙刷存貨之相關資訊說明如下，11 月初期初存貨 200 台，單位成本\$900；11 月 14 日進貨 300 台，單位成本\$920；11 月 19 日銷貨 400 台，售價\$1,200；11 月 25 日進貨 170 台，單位成本\$940，則期末存貨成本為何？
(A)\$248,915 (B)\$251,000 (C)\$260,050 (D)\$270,915
- 6 甲公司與乙公司 X1 年度均無期初存貨，該年度之多次進貨間穿插發生多次之銷貨。假設兩公司之進貨、銷貨之次數、時點、數量與金額均完全相同，所以兩公司銷貨收入及期末存貨之數量也完全相同。惟甲公司採永續盤存制，乙公司採定期盤存制，且 X1 年度每次進貨單價持續逐次增加。請問下列敘述何者正確？
(A)若兩公司都採平均法，則兩公司毛利將相同
(B)若兩公司都採先進出法，則甲公司之銷貨成本將高於乙公司
(C)若兩公司都採平均法，則甲公司之期末存貨金額將低於乙公司
(D)若兩公司都採先進先出法，則兩公司之期末存貨金額將相同
- 7 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$20 買入甲公司 45%的股份 50,000 股而對甲公司具重大影響力。甲公司於該年報導的淨利為\$650,000，並發放現金股利\$500,000，年底每股股價\$35。請問 X3 年 12 月 31 日乙公司列示的對甲公司股權投資餘額應為多少？
(A)透過損益按公允價值衡量投資之評價調整\$1,006,500
(B)透過損益按公允價值衡量之投資\$1,128,000
(C)採用權益法之投資\$1,067,500
(D)採用權益法之投資\$1,152,500
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以溢價購入乙公司發行之 5 年期公司債二張，第一張分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，第二張分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，X1 年 12 月 31 日該公司債公允價值高於總帳面金額。甲公司於 X2 年 12 月 31 日將此兩張公司債出售，售出金額高於 X1 年 12 月 31 日公允價值，則此兩張公司債投資對甲公司 X2 年度財務報表的影響，下列何者錯誤？
(A)第一張公司債與第二張公司債對本期淨利影響相同
(B)第一張公司債與第二張公司債對本期綜合損益影響相同
(C)第一張公司債其他綜合損益小於第二張公司債其他綜合損益
(D)兩張公司債每年認列之利息收入相同

- 9 X6年初甲公司以現金\$2,000,000購入一專利權，預期此項專利權可使新產品產生現金流入至少10年，採直線法攤銷。乙公司承諾於X9年底按甲公司專利權取得成本的50%購買此專利權，且甲公司亦有意圖於X9年底出售該專利權。X6年底，該專利權有減損跡象，估計可回收金額為\$1,680,000，則甲公司應認列專利權減損損失為何？
(A)\$0 (B)\$70,000 (C)\$120,000 (D)\$180,000
- 10 丙公司X2年初購買設備，成本\$570,000，耐用年限8年，殘值\$30,000，採年數合計法提列折舊並以成本模式後續衡量。X5年底該設備有減損跡象，估計使用價值為\$130,000，公允價值減處分成本為\$100,000，新估計之剩餘耐用年限為3年，殘值為10,000。請問X5年底認列設備減損損失為何？
(A)\$50,000 (B)\$65,500 (C)\$70,000 (D)\$55,000
- 11 甲公司X1年初購入機器設備一部，成本\$120,000，估計耐用年限不高於10年，殘值\$20,000，採成本模式後續衡量，以直線法提列折舊。若甲公司一開始即以雙倍餘額遞減法提列折舊，X2年度折舊費用差異\$5,000，試問甲公司該機器設備耐用年限為何？
(A) 24年 (B) 10年 (C) 5年 (D) 4年
- 12 甲公司X0年1月1日以300萬元取得一機器設備，耐用年限10年，殘值為零，採成本模式衡量。該機器設備採直線法折舊並每年考慮減損，按照下表資訊，請問X2年12月31日，該機器設備表達於資產負債表之帳面金額應為多少萬元（假設該機器之耐用年限及殘值並未發生估計變動）？

單位：萬元	淨變現價值	公允價值減處分成本	使用價值
X0年12月31日	300	310	330
X1年12月31日	140	160	240
X2年12月31日	110	140	200
X3年12月31日	100	110	200

- (A) 190萬元 (B) 200萬元 (C) 210萬元 (D) 240萬元
- 13 甲公司在X3年1月1日花費\$80,000,000購買天然氣鑽探機，採成本模式衡量，估計耐用年限為8年，無殘值，以直線法提列折舊。另外，依法規規定，公司須於耐用年限終了後拆除與遷移該資產，估計8年後須支出\$1,000,000，公司以10%折現。下列敘述何者正確？
(A) 甲公司X3年度應認列利息費用\$46,650
(B) 甲公司X3年初應認列除役負債準備\$1,000,000
(C) 甲公司X3年初認列拆除與遷移費用\$1,000,000
(D) 甲公司X3年度應認列折舊費用\$10,125,000
- 14 丙公司於X1年開始銷售附有2年保證型保固之玩具熊，依據公司過去經驗得知有60%的玩具熊不會發生損壞，25%玩具熊會發生小瑕疵，15%玩具熊則會發生重大瑕疵。每隻玩具熊發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$150及\$400。丙公司X1年度共銷售200隻玩具熊，每隻售價為\$1,000，X1年實際發生的免費維修支出為\$12,000。丙公司X1年12月31日估計產品保證負債餘額為何？
(A)\$0 (B)\$7,500 (C)\$12,000 (D)\$19,500

- 15 甲公司 X1 年度與 X2 年度淨利均為\$3,000,000，兩年度普通股全年流通在外加權平均股數均為 1,000,000 股。由於 X1 年度之累積特別股股利\$100,000 未發放，於 X2 年發放特別股股利時，連同去年積欠之股利一併發放，故 X2 年度共發放特別股利\$200,000，請問甲公司 X1 年度與 X2 年度之普通股每股盈餘分別為何？
- (A)兩年度均為\$2.9 (B)X1 年度為\$2.9，X2 年度為\$2.8
(C)X1 年度為\$3.0，X2 年度為\$2.9 (D)X1 年度為\$3.0，X2 年度為\$2.8
- 16 甲公司 X1 年銷貨收入\$200,000，依銷貨成本計算之毛利率為 25%，X1 年初應收帳款為\$12,000、存貨為\$34,000、應付帳款為\$21,000，X1 年底應收帳款為\$15,000、應付帳款為\$26,000。若甲公司 X1 年度支付供應商貨款金額為\$151,000，試問甲公司 X1 年底存貨金額為何？
- (A)\$28,000 (B)\$30,000 (C)\$38,000 (D)\$40,000
- 17 甲公司在 X1 年度進行了以下現金交易：

銷貨收現	\$2,000,000
進貨付現	\$1,500,000
支付利息	\$20,000
支付工資	\$120,000
股利收入收現	\$10,000
利息收入收現	\$6,000
購買設備	\$150,000
購買乙公司股票	\$50,000
發行股票	\$200,000
償還公司債	\$100,000

利息與股利收付皆視為營業活動。

根據上述資訊，請問 X1 年度甲公司營業活動現金流量淨額為多少？

- (A)\$276,000 (B)\$360,000 (C)\$376,000 (D)\$516,000
- 18 根據上題，甲公司 X1 年度現金流量淨增加多少？
- (A)\$276,000 (B)\$360,000 (C)\$376,000 (D)\$516,000
- 19 甲公司於 X1 年 3 月 31 日試算表顯示，借方總額為\$350,000，貸方總額為\$340,000，其中發現兩項錯誤：支付水電費\$5,000 被記錄為借記普通股股本\$15,000，貸記現金\$5,000；賒銷商品\$10,000 被記錄為借記現金\$15,000，貸記應付帳款\$15,000。請問試算表正確金額為何？
- (A)\$350,000 (B)\$300,000 (C)\$320,000 (D)\$360,000
- 20 下列何者屬於投資性不動產？
- ①公司預期該地區未來將成為當地的商業中心，因而購入土地持有以賺取土地之增值
②甲建設公司建造住宅大樓，計畫於大樓建造完成後分層出售
③公司在自有廠區附近長期租用一棟大樓提供公司員工做為宿舍使用
④公司持有位於學校附近的大樓，並將之分租給學生以收取房租
- (A)僅①② (B)僅①④ (C)僅②④ (D)僅①③④

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、國家安全局國家安全情報人員考試及
110年特種考試交通事業鐵路人員、退除役軍人轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：4144）

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	D	C	C	D	B	D	C	B	B	A

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	B	A	B	A	B	C	A	A	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：