

代號：41230
41330
41530
頁次：4-1

106年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、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，須詳列解答過程。

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、甲公司之存貨在 X3 年 1 月份因火災造成嚴重損失，以下為 X3 年 1 月份截至火災前存貨之相關資訊：

存貨：1 月 1 日	\$80,000
進貨	550,000
進貨運費	30,000
銷貨	620,000
銷貨退回	35,000

甲公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$60,000。假設甲公司以銷貨成本表達之毛利率為 25%。

試作：

(一)以銷貨淨額表達之毛利率應為多少？（5 分）

(二)此次火災造成甲公司存貨損失之金額為多少？（10 分）

二、乙公司 6 月 30 日銀行對帳單上之存款餘額為\$560,000。已知在月底時公司之在途存款為\$80,000，未兌現支票為\$120,000。6 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票\$20,000，計入乙公司之帳戶，但銀行並未發現此一錯誤。6 月份銀行有代收票據\$30,000，銀行並從中扣除手續費\$500。此外，公司曾於 6 月份存入一張支票\$20,000，存入後因存款不足遭銀行退票。

試作：乙公司 6 月 30 日之正確存款餘額為多少？（10 分）

三、以下二小題，請分別作答：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)甲公司於 X1 年初成立時，發行普通股和股利率為 6%之累積特別股，面額均為\$10，其中普通股與特別股流通在外之股數分別為 60,000 股與 120,000 股。甲公司在 X1 年並未宣告及發放股利，若 X2 年決定分派之股利為\$200,000，則 X2 年度普通股股東可分配之股利為多少？

(二)乙公司 X3 年度之淨利為\$46,000，期初有流通在外之普通股股數 10,000 股，公司於 4 月 1 日增資發行普通股 3,000 股。此外，公司亦有全年度流通在外之累積特別股 8,000 股，面額\$10，股利率為 8%。乙公司於 X3 年度並無宣告發放股利，則乙公司 X3 年度之每股盈餘為多少（四捨五入至小數點後二位）？

四、以下三小題係有關財務報表分析，請分別作答：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)甲公司採用曆年制，其 X1 年度及 X2 年度發生如下之錯誤：

X1 年之期末存貨高估\$5,000，X2 年之期末存貨低估\$10,000；

X1 年之設備折舊費用低估\$8,000，X2 年之設備折舊費用低估\$60,000。

假設甲公司至 X3 年底均未發現上項錯誤，且 X3 年度未再發生其他錯誤。若不考慮所得稅之影響。

試作：上述錯誤對甲公司 X3 年 12 月 31 日流動比率之影響為何（高估或低估或不影響）？

(二)乙公司之流動資產包括現金、應收帳款、存貨及預付費用，在 X1 年 12 月 31 日之流動比率為 2，速動比率為 1.2。公司於 X2 年 1 月間出售一批售價\$100,000，毛利率為 30%之商品後，速動比率變為 1.7。

試作：商品售出後，乙公司之流動比率變為多少？

(三)丙公司 X2 年之銷貨收入為\$500,000，毛利率為 30%。期初應收帳款為\$110,000，期末應收帳款為\$90,000。另丙公司 X2 年之期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$60,000。

試作：丙公司營業循環之天數為多少（一年以 365 天計算，四捨五入至小數點後二位）？

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3412

(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 X7 年 10 月 1 日以一台舊機器，向乙公司交換一台新機器，舊機器原始成本\$70,000，帳面金額\$28,000，交換日市價\$30,000。而乙公司之新機器定價\$80,000，甲公司另外尚須支付現金\$40,000 予乙公司。新機器估計可使用五年，未來估計殘值為\$5,000，將按雙倍餘額遞減法提列折舊。若此交換係具有商業實質之交易，則甲公司取得新機器當年度應提列折舊費用為多少？

(A)\$6,800 (B)\$7,000 (C)\$7,500 (D)\$8,000

2 甲公司於年底調整前的帳列「備抵呆帳」金額為借餘\$3,000，依應收帳款帳齡分析指出，當年底預期估計無法回收的金額為\$53,000，試問甲公司調整後的帳列「備抵呆帳」金額應為多少？

(A)借餘\$50,000 (B)貸餘\$50,000 (C)貸餘\$53,000 (D)借餘\$56,000

3 甲公司於 X5 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$700,000，耐用年數 5 年，殘值\$70,000，採年數合計法提列折舊，該機器於 X7 年 12 月 31 日之帳面金額為多少？

(A)\$140,000 (B)\$163,000 (C)\$196,000 (D)\$217,000

4 下列為丁公司 X7 年 6 月份之進銷貨資料：

6 月 1 日 期初存貨 200 件 @\$10 \$2,000

6 月 4 日 進貨 300 件 @\$12 \$3,600

6 月 8 日 銷貨 200 件

6 月 13 日 進貨 200 件 @\$14 \$2,800

6 月 18 日 銷貨 400 件

若該公司採永續盤存制移動平均法，試問 X7 年 6 月 30 日該公司存貨餘額為何？

(A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,232 (D)\$1,458

- 5 甲公司本年度發行一票面利率 5%，五年到期，每半年付息一次之公司債，發行時之市場利率為 3%，下列有關上述交易之敘述何者正確？
- (A)公司債會以溢價發行 (B)公司債會以平價發行
(C)公司債會以折價發行 (D)公司債不確定會以折價或溢價發行
- 6 甲公司去年度的財務報表列示：銷貨淨額為\$2,500,000，銷貨成本為銷貨淨額的 46%，營業費用為\$450,000，營業外利益為銷貨淨額的 1%，利息費用為\$75,000，所得稅稅率為 17%，若無其他營業外費用或損失，則下列何者正確？
- (A)稅前淨利率為 32%，淨利率為 28.22%
(B)毛利為\$1,350,000，稅前息前淨利為\$850,000
(C)稅前息前淨利為\$900,000，稅前淨利為\$850,000
(D)稅前息前淨利為\$925,000，營業淨利為\$900,000
- 7 X5 年 1 月 2 日甲公司支付\$105,600，購買丙公司 8,000 股普通股股票，因而對丙公司具重大影響力。丙公司共有 40,000 股普通股流通在外。丙公司 X5 年及 X6 年分別認列\$92,000 及\$136,000 的淨利，亦分別宣告發放每股\$0.90 現金股利。X7 年 1 月 3 日甲公司賣掉其中 3,000 股，總共收現\$46,500，試問甲公司須認列處分損益之金額為多少？
- (A)損失\$4,800 (B)利得\$6,900 (C)利得\$7,290 (D)損失\$7,500
- 8 甲公司 X7 年 1 月 1 日以\$300,000 投資乙公司 40%之普通股，並按權益法記錄該投資。若 X7 年乙公司之淨利為\$150,000（乙公司並未發行特別股），甲公司收到\$45,000 之現金股利，且甲公司該投資在 X7 年底之公允價值為\$330,000，則甲公司此項採權益法之投資在 X7 年之期末帳面金額應為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$315,000 (C)\$330,000 (D)\$342,000
- 9 甲公司投資乙公司股票\$580,000，應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，年底該投資之公允價值為\$565,000，但甲公司誤將該股票投資列入「備供出售金融資產」，請問有何影響？
- (A)不影響損益 (B)資產低估\$15,000 (C)損失低估\$15,000 (D)權益總額高估\$15,000
- 10 甲公司 X7 年之相關資料如下：專利權攤銷\$6,000，取得庫藏股\$135,000，應付帳款減少\$30,000，以帳面金額出售之設備資產減少\$90,000，採權益法認列之損益份額（利益）\$480,000，並收到被投資公司分配現金股利\$30,000，持有至到期日之債券投資溢價攤銷\$15,000，本期淨利\$639,000。則甲公司 X7 年度由營業活動產生之現金流入金額為何？
- (A)\$135,000 (B)\$150,000 (C)\$165,000 (D)\$180,000
- 11 在編製現金流量表時，針對營業活動現金流量會產生增減變動之敘述，下列何項在間接法下對淨利的調整方向為正確？
- (A)呆帳費用為營業活動現金流量的減項
(B)償債損失為營業活動現金流量的減項
(C)出售廠房利益為營業活動現金流量的減項
(D)應付公司債溢價攤銷為營業活動現金流量的加項
- 12 乙公司 X7 年度的銷貨收入淨額為\$250,000，期初存貨成本\$50,000、零售價\$100,000，本年度進貨成本\$170,000、零售價\$300,000，依零售價法估算期末存貨金額應為多少？
- (A)\$27,500 (B)\$50,000 (C)\$82,500 (D)\$150,000

- 13 乙公司 X7 年 1 月 1 日以 105 買回公司債，該公司債面額\$300,000，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日付息，買回時公司債之帳面金額為\$311,235，則 X7 年 1 月 1 日買回公司債之分錄應包括：
- (A)借：除列金融負債損失\$3,765 (B)借：應付公司債溢價\$15,000
(C)借：應付公司債\$315,000 (D)借：應付公司債\$11,235
- 14 甲公司 X7 年底資產負債表資料如下：
- | | |
|--|-----------|
| 普通股（面額\$10，核定發行 70,000 股，已發行 25,000 股） | \$250,000 |
| 資本公積-普通股發行溢價 | 200,000 |
| 保留盈餘 | 207,000 |
| 股東權益合計 | \$657,000 |
- X8 年 5 月公司以每股\$11 買回自己公司股票 4,000 股，6 月又以每股\$9 賣出 2,000 股，7 月發放 10% 股票股利，年底時以每股\$12 發行 20,000 股新股，則甲公司 X8 年底股東權益總額為多少？
- (A)\$817,000 (B)\$819,000 (C)\$871,000 (D)\$873,000
- 15 假設中晶公司只出售一種產品，每單位售價為\$40，平均每單位邊際貢獻率為 20%，公司固定費用總計\$560,000，公司需賣出多少單位產品才能損益兩平？
- (A) 14,000 單位 (B) 17,500 單位 (C) 70,000 單位 (D) 80,000 單位
- 16 甲公司本年 1 月 1 日經核定發行一面額\$1,000,000，票面利率 12%，五年到期之公司債，公司債每年 12 月 31 日付息一次。公司債實際發行日為本年 5 月 1 日，發行時之有效利率為 10%，發行價格為 107.1。本年度甲公司應認列多少公司債利息費用（最接近之整數）？
- (A)\$71,400 (B)\$80,000 (C)\$107,100 (D)\$120,000
- 17 甲公司今年 5 月 31 日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知該公司在 5 月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則甲公司 5 月 31 日銀行存款正確餘額應為多少？
- (A)\$140,430 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$185,080
- 18 若公司零用基金為\$3,000，在撥補日之現金餘額為\$218，而各項費用之支出憑證總和為\$2,792，則下列何者屬於正確撥補分錄之一部分？
- (A)借記零用金\$2,792 (B)貸記現金\$2,792 (C)貸記現金短溢\$10 (D)借記現金\$2,782
- 19 甲公司簽發支票\$5,600 支付尚未清償之貨款，但會計在現金支出日記簿誤記為\$6,500，則在編製銀行存款調節表時，如何調整才會得到正確存款餘額？
- (A)公司帳上現金加\$900
(B)公司帳上現金減\$900
(C)銀行對帳單餘額加\$900
(D)銀行對帳單餘額減\$900
- 20 下列何者非為流動負債的必要條件之一？
- (A)企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者
(B)主要為交易目的而發生者
(C)需於報導期間結束日後 12 個月內清償之負債
(D)需以金融資產償付之債務

測驗題標準答案更正

考試名稱：106年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

類科名稱：財稅行政、金融保險、會計

科目名稱：會計學概要

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：答案標註#者，表該題有更正答案，其更正內容詳見備註。

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	C	D	C	A	D	A	B	C	#

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	C	C	A	C	C	A	D	C	A	D

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：第10題答B或D者均給分。