

106年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及106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。

一、甲公司對存貨係採永續盤存制之移動加權平均法，20X7 年度上半年相關資料如下：

日期	數量（單位）	單位成本	
1/1 期初存貨	1,000	\$200	
2/4 進貨	1,500	\$210	
2/5 銷貨	2,000		銷售單價\$230
3/2 進貨	1,000	\$212	
4/20 銷貨	500		銷售單價\$230
5/17 進貨	500	\$214	

試作：

(一)該公司 20X7 年上半年之銷貨成本為若干？若該存貨於 6/30 估計之淨變現價值為每單位\$210，則應認列多少存貨跌價損失？（8 分）

(二)根據前述資料，該公司上半年之存貨週轉率為若干？（5 分）

(三)如果該公司對存貨改採先進先出法，則 20X7 年上半年之銷貨毛利率為若干（暫不考慮存貨跌價損失之影響）？在採先進先出法下，請問永續盤存制與定期盤存制下何者之期末存貨金額將會較高？（7 分）

二、乙公司 20X6 年底應收帳款餘額為\$3,000,000，該公司期末係以應收帳款餘額之 5% 認列相關壞帳費用。20X7 年度發生下列交易：

1. 20X7 年度銷貨\$10,000,000，均為賒銷。

2. 20X7 年曾註銷無法回收之應收帳款\$100,000。

3. 20X7 年底應收帳款餘額為\$2,000,000。

試作：

(一)請分別作註銷無法回收應收帳款與期末認列壞帳費用時之應有分錄。（6 分）

(二)該公司 20X7 年度之應收帳款平均回收天數約為若干天？如果該公司 20X6 年之應收帳款週轉率為 6 次，請問該公司 20X7 年之應收帳款收帳績效是進步或是退步？（5 分）

(三)該公司 20X7 年註銷無法回收應收帳款，對該年度公司淨利與流動比率之影響分別為何？（4 分）

三、丙公司 20X6 年底之權益合計數為\$10,000,000，包含面值\$10 之普通股\$5,000,000，及面值\$100 之 6%累積特別股\$2,000,000。20X7 年度發生下列庫藏股交易：

3 月 1 日以每股\$20 購回庫藏股 20,000 股

6 月 1 日以庫藏股 10,000 股交換公允價值為\$210,000 之土地一塊。

8 月 1 日以每股\$18 出售庫藏股 10,000 股。

其他資料：

丙公司 20X7 年之淨利為\$1,750,000，並宣告當年之特別股及普通股現金股利合計\$800,000。

試作：

(一)庫藏股相關交易（3/1、6/1 及 8/1）之應有分錄。（9 分）

(二)計算 20X7 年普通股每股現金股利（金額計算至小數點後兩位四捨五入）。（2 分）

(三)計算 20X7 年度普通股之每股盈餘 (EPS)（金額計算至小數點後三位四捨五入）。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4144

(一)本試題為單一選擇題，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 「產品售後保證費用」與產品出售收入應認列在同一年度，主要係符合下列那一項原則或品質特性？
(A)審慎性 (B)成本原則 (C)配合原則 (D)收入認列原則
- 2 曉東公司於 X1 年 6 月 1 日購買債券，面值 \$800,000，票面利率 12% 是日市場利率亦為 12%。該債券於每年 5/1 及 11/1 付息，則曉東公司 X1 年 6 月 1 日購入時所支付之現金為若干？
(A)\$800,000 (B)\$808,000 (C)\$816,000 (D)\$832,000
- 3 甲公司 X1 年 1 月 2 日投資乙公司 30%有表決權之普通股，甲公司對乙公司之投資採用權益法（equity method）處理，假設乙公司 X1 年度之淨利 \$5,000,000，當年宣告將發放現金股利 \$2,000,000，除息日在年底，則有關甲公司帳列長期投資會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A)採用權益法認列之關聯企業投資將增加\$900,000
(B)認列採用權益法認列之關聯企業損益之份額\$600,000
(C)認列淨利會增加採用權益法認列之關聯企業投資\$1,500,000
(D)認列現金股利時會減少採用權益法認列之關聯企業投資帳面金額\$600,000
- 4 大新公司債面額 \$400,000，未攤銷公司債折價 \$4,000，若公司以每 \$100 付 \$102 將債券贖回，則贖回公司債損益若干？
(A)利益\$8,000 (B)利益\$12,000 (C)損失\$8,000 (D)損失\$12,000
- 5 甲公司設置零用金 \$400.00，在撥補日餘額為 \$21.70，各項費用支出憑證總和為 \$383.30，則撥補分錄為何？
(A)借記零用金\$383.30 (B)借記現金短溢\$5.00 (C)貸記現金短溢\$5.00 (D)貸記現金\$383.30
- 6 大武公司於 2011 年 1 月 1 日以成本 \$200,000 購入一法定年限為 20 年之專利權，但購入時評估其經濟效益僅有 8 年。在 2014 年 1 月 1 日發現該專利權因新技術的產生，其經濟效益僅剩 4 年。2016 年 1 月 1 日因新產品問世，該專利權已失去經濟效益，則 2016 年 1 月 1 日應列計資產減損損失為若干？
(A)\$60,000 (B)\$110,000 (C)\$65,000 (D)\$62,500

- 7 關於股東權益總額及流通在外股數之敘述，下列何者錯誤？
(A)現金增資發行股票會增加股東權益總額及流通在外股數
(B)發放股票股利不影響股東權益總額，但會使流通在外股數增加
(C)股票分割不會影響股東權益總額及流通在外股數
(D)買入庫藏股票會減少股東權益總額及流通在外股數
- 8 甲公司 106 年 1 月 1 日長期債券投資之帳面價值 \$1,020,000，該投資之當年利息收入收現數為 \$81,600，且綜合損益表中顯示利息收入 \$102,000，試問甲公司 106 年 12 月 31 日長期投資之帳面價值應為若干？
(A)\$1,020,000 (B)\$1,122,000 (C)\$999,600 (D)\$1,040,400
- 9 甲公司 X6 年度相關資料如下：本期稅後淨利 \$150,000；所得稅費用 \$55,000；支付利息費用 \$20,000；出售機器得款 \$190,000，產生處分利益 \$30,000；折舊費用 \$75,000；期末應收帳款及應付帳款分別較期初減少 \$20,000 及 \$30,000。試根據以上資料，試算甲公司 X6 年度來自營業活動之現金淨流入：
(A)\$175,000 (B)\$180,000 (C)\$185,000 (D)\$190,000
- 10 小方公司於 2015 年 1 月 1 日購入機器一部並立即啟用，估計耐用年限為 4 年，無殘值。如採用倍數餘額遞減法，2016 年度之折舊金額將與採用年數合計法之折舊金額相差 \$8,000。請問該公司如自始即採用直線法，則 2017 年之折舊金額為多少？
(A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$40,000
- 11 公司進口機器設備一部，購價 \$500,000，若提早付款之現金折扣 \$1,000，惟公司並未享受到此折扣，公司另支付進口關稅 \$2,000，運送途中因碰撞損壞，故支付修理費用 \$3,000，亦支付安裝費 \$1,500 及試車費 \$1,000，試問此機器設備之成本應為若干？
(A)\$503,500 (B)\$504,500 (C)\$506,500 (D)\$507,500
- 12 甲公司帳載期末銀行存款餘額為 \$65,000，於編製銀行調節表時發現下列事項：因進貨開立的支票 \$696，公司帳上誤記為 \$969；銀行代收票據 \$10,000，公司尚未入帳；未兌現支票 \$5,000；在途存款 \$4,800。請問銀行存款正確的期末餘額應為多少？
(A)\$70,273 (B)\$75,273 (C)\$80,073 (D)\$88,300
- 13 甲公司於 X1 年初溢價發行 5 年期之公司債，面額 \$200,000，每年底付息一次，該公司債之相關資料如下：
- | | 利息付現 | 利息費用 | 溢價攤銷 | 帳面價值 |
|------|----------|----------|---------|-----------|
| X1 年 | \$14,000 | \$12,512 | \$1,488 | \$207,042 |
| X2 年 | 14,000 | 12,422 | 1,578 | 205,464 |
- 試問甲公司於 X3 年應認列之利息費用為若干？
(A)\$11,948 (B)\$11,966 (C)\$12,410 (D)\$12,328
- 14 甲公司在 X6 年 7 月 15 日，因某位小股東反對股東臨時會重大議案的決議，要求公司按當時市場每股公允價值 \$15 收購其股份 30,000 股。公司立即同意且依法購回，並分別於一個月及兩個月後，以每股價格 \$16 及 \$13 各出售 15,000 股。若該公司除此等交易外，並無其他庫藏股交易，且公司採成本法記錄庫藏股票交易，則此等庫藏股交易對其 X6 年底財務報表會產生何種影響？
(A)保留盈餘減少\$15,000 (B)本期淨利減少\$15,000 (C)資本公積減少\$15,000 (D)資本公積減少\$30,000

- 15 甲公司為一製造業，期初存貨之原料、在製品及製成品金額分別為 \$36,000、\$18,000 及 \$54,000；期末存貨之原料、在製品及製成品之金額則分別為 \$30,000、\$12,000 及 \$72,000。當年度購入 \$84,000 之原料，並投入 \$60,000 之直接人工成本及 \$80,000 之製造費用。試問甲公司當年度之可供銷售商品成本總額為多少？

(A)\$218,000 (B)\$236,000 (C)\$248,000 (D)\$290,000

- 16 甲公司於 X7 年初與乙公司交換一台機器設備，交換前的相關資料如下：

	甲公司機器	乙公司機器
資產成本	\$150,000	\$240,000
累計折舊	125,000	100,000
公允價值	100,000	160,000
現金給付（收入）	60,000	(60,000)

若此交換為未具商業實質之資產交換，請問甲公司換入機器之成本應為若干？

(A)\$140,000 (B)\$100,000 (C)\$85,000 (D)\$25,000

- 17 某合夥商店由甲合夥人出資 \$400,000，乙合夥人出資 \$300,000。其合夥損益分配約定如下：乙每年薪資 \$60,000，甲、乙可按期初資本額計息 10%，剩餘淨利平均分配。若該合夥商店 X7 年度淨利為 \$135,000，則 X7 年度乙合夥人可分得多少淨利？

(A)\$92,500 (B)\$90,000 (C)\$67,500 (D)\$42,500

- 18 丙公司以每股 \$50 購入 5,000 股丁公司股票，並支付手續費 \$360，丙公司將此投資分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。該股票於年底之市價為每股 \$52，假設賣出須支付手續費及稅捐 \$1,150，丙公司預期該股票後市仍看好，因此當年底並未將該股票出售。試問丙公司此項投資年底之評價損益為何？

(A)評價利益\$10,000 (B)評價利益\$9,640 (C)評價損失\$9,640 (D)評價利益\$8,490

- 19 若某公司的流動比率上升，但速動比率下降，該公司營運可能出現下列那一問題？

(A)存貨大量積壓 (B)應收帳款收帳速度變慢
(C)現金與約當現金降低 (D)應付帳款成長太快

- 20 下列為甲公司 X2 年及 X1 年共同比綜合損益表？

	X2 年	X1 年
銷貨淨額	100%	100%
銷貨成本	55%	70%
銷貨毛利	45%	30%
營業費用（包括所得稅）	20%	18%
淨利	25%	12%

銷貨淨額之趨勢百分比為 X2 年 130%、X1 年 100%，試問該公司 X2 年銷貨毛利之趨勢百分比為多少？

(A)58.5% (B)130% (C)150% (D)195%

測驗式試題標準答案

考試名稱： 1 0 6 年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員考試及 1 0 6 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	C	B	B	D	C	D	C	D	C	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	A	B	D	A	D	C	A	A	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：