

112年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
112年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

等別：上校轉任考試

類科：會計

科目：會計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，票面利率 10%，每年底付息一次，X3 年 12 月 31 日到期之公司債。發行時之市場利率為 5%，X1 與 X2 年底之市場利率分別為 6%與 7%。

試問：

(一)公司債發行價格。(6 分)

(二)X2 年初及 X3 年初之帳面金額。(12 分)

(三)X2 年初及 X3 年初之公允金額。(12 分)

二、甲公司之倉庫發生大火，已知當年度期初存貨為\$20,000，且截至火災前的帳務資料如下：

銷貨	\$200,000
銷貨退回	20,000
銷貨運費	30,000
進貨	120,000
進貨退出	3,000
進貨折扣	2,000
進貨運費	8,000
銷售佣金	30,000

試依據下列獨立之條件，計算甲公司之火災損失：

(一)若甲公司之毛利率為 60%，所有存貨皆滅失且無殘值。(6 分)

(二)若甲公司之定價策略為成本加成 100%，所有存貨皆滅失且無殘值。
(6 分)

(三)若甲公司受損之存貨殘值為\$5,000，且存貨當中包含寄銷在外之商品 \$20,000，甲公司之毛利率為 60%。(8 分)

三、甲公司採定期盤存制，X1 年底盤點存貨為\$150,000，X1 年淨利為\$600,000。X2 年發現下列事項：

- (1)X1 年底存貨中包括承銷之存貨\$20,000，與寄銷在外之存貨\$30,000。
- (2)X1 年賒購目的地交貨之商品\$50,000，X1 年底尚未送達，但已收到發票並計入購貨。
- (3)X1 年賒購起運點交貨之商品\$15,000，雖已出貨但 X1 年底尚未送達，至 X2 年初收貨時始入帳。

在不考慮所得稅之影響下，試問：（每小題 6 分，共 30 分）

- (一)X1 年的正確期末存貨。
- (二)X1 年的正確淨利。
- (三)對 X1 年底保留盈餘的影響（高估金額、低估金額，或無影響）。
- (四)對 X2 年底淨利的影響（高估金額、低估金額，或無影響）。
- (五)對 X2 年底保留盈餘的影響（高估金額、低估金額，或無影響）。

四、甲公司發行有普通股（每股面額\$10，發行且流通在外 6,000 股）及特別股（股利率 10%，每股面額\$20，發行且流通在外 5,000 股）。若 X3 年以前特別股每年皆拿到 10%之股利，X4 年與 X5 年甲公司宣告之股利總金額分別為\$8,000 與\$20,000。

試依據下列獨立之條件回答問題：

- (一)若特別股為非累積，則 X4 年及 X5 年特別股可拿到之股利金額分別為多少。（7 分）
- (二)若特別股為累積，則 X4 年及 X5 年特別股可拿到之股利金額分別為多少。（7 分）
- (三)若特別股為累積，則 X4 年及 X5 年普通股可拿到之股利金額分別為多少。（6 分）