

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%