

代號：40840
40940
頁次：4-1

103年公務人員特種考試關務人員考試、103年公務人員特種考試身心障礙人員考試及103年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政、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、仁愛公司 102 年 1 月 1 日之股東權益帳戶及其餘額資料如下：

特別股股本（12%，面額\$100，累積，已核准 10,000 股）	\$ 800,000
普通股股本（每股面額\$10，已核准 400,000 股）	2,000,000
資本公積—股票發行溢價：	
特別股	160,000
普通股	2,800,000
保留盈餘	3,632,000
庫藏股票—普通股（2,000 股）	80,000

在 102 年間，該公司發生下列與股東權益有關的交易事項：

2 月 15 日 發行普通股 4,000 股，取得\$200,000 現金。

4 月 18 日 以現金價\$56,000 賣出 1,200 股普通股庫藏股票。

8 月 31 日 發行普通股 1,000 股，換取市價為\$50,000 的一項專利權。

12 月 5 日 以現金\$12,000 由市場買回 200 股普通股庫藏股票。

12 月 31 日 公司決算，102 年度的淨利為\$753,640。

試作：假設特別股每股的贖回價格為\$125，且在 102 年 1 月 1 日之前仁愛公司並未積欠任何特別股股利。

(一)說明普通股每股帳面價值的意義為何？(5 分)

(二)編製仁愛公司 102 年 12 月 31 日財務狀況表的股東權益部分。(10 分)

(三)計算仁愛公司於 102 年 12 月 31 日普通股的每股帳面金額。(5 分)

二、忠孝公司在 100 年 1 月 1 日支付現金\$1,000,000 購買一台機器設備，估計耐用年限 10 年，估計殘值\$100,000，採用直線法提列折舊。於 102 年底由於外部資訊顯示，該機器設備所屬市場發生不利的重大變動，因此有減損跡象存在。102 年 12 月 31 日估計該機器的公允價值為\$700,000，估計將發生出售機器成本\$5,000，而估計該機器使用價值為\$650,000。

試作：

(一)何謂資產減損？按照 IAS36「資產減損」企業應如何認列資產減損？(5 分)

(二)忠孝公司 102 年 12 月 31 日機器設備資產減損的分錄。(5 分)

(三)忠孝公司 103 年應提列之折舊金額。(5 分)

三、信義公司發行公司債融資，債券面額\$1,000,000，每半年計息一次，5 年到期，使用有效利率法攤銷折溢價。有關應付公司債發行與折價攤銷之部分資料如下：

半年付息期	利息支付	利息費用	折(溢)價攤銷	未攤銷折(溢)價	債券帳面價值
發行日				\$62,311	\$937,689
1	\$45,000	\$46,884	\$1,884	60,427	939,573
2	45,000	46,979	1,979	58,448	941,552

試作：

(一)說明債券融資相對於股票融資有何優、缺點？(3 分)

(二)說明債券票面利率與市場利率與債券按折價、溢價或面值發行的關係。(3 分)

(三)該公司 5 年總利息費用為多少？(3 分)

(四)說明為何利息費用逐期遞增？(3 分)

(五)該債券發行日的市場利率為何？(3 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4408

(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。

- 甲公司於 X2 年 1 月 1 日以\$4,000,000 買入乙公司普通股股份 30%，若乙公司於 X2 年 12 月 31 日宣告並發放現金股利\$1,500,000，乙公司 X2 年度之淨利為\$5,000,000，試計算甲公司於 X2 年 12 月 31 日對乙公司投資之帳面金額應為多少？
(A)\$4,000,000 (B)\$5,050,000 (C)\$5,500,000 (D)\$6,000,000
- 甲公司 X1 年銷貨淨額\$3,600,000，進貨為\$2,600,000，期初存貨為\$200,000，期末存貨為\$400,000，試計算平均存貨週轉率為何？
(A) 8 (B) 12 (C) 13 (D) 18
- 公司將買回的庫藏股票，以高於原先取得價格再賣出時，其對於財務報表之影響為何？
(A)將使權益增加 (B)將產生處分股票利得
(C)將使實收資本減少 (D)將使保留盈餘增加
- 甲公司為籌措短期資金，於 X5 年 7 月 1 日發行 6 個月期之商業本票，面額為\$8,120,000，市場年貼現率為 3%，試計算公司發行商業本票所得資金為多少？
(A)\$7,883,495 (B)\$8,000,000 (C)\$8,500,000 (D)\$8,800,000
- 若企業之期初存貨計價發生高估之狀況，則對當期財務報表之影響為：
(A)期末存貨高估 (B)當期毛利高估
(C)當期銷貨成本高估 (D)期末保留盈餘高估
- 企業資產負債表上之存貨，採用下列何種評價方法，其價值最接近現時成本？
(A)先進先出法 (B)加權平均法 (C)移動加權平均法 (D)後進先出法
- 公司若將資本支出誤計為收益支出，對當年度財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)高估資產，高估淨利 (B)高估資產，低估淨利
(C)低估資產，高估淨利 (D)低估資產，低估淨利

- 8 對會計期間假設，下列敘述何者正確？
- (A)一項會計交易原則只影響一個會計期間
 - (B)會計期間必須以 1 月 1 日到 12 月 31 日為一完整會計年度
 - (C)將企業經濟上之營業期間以人為方式分割成相等的期間，以適時提供資訊幫助管理者規劃決策
 - (D)會計調整必須要在會計期間結束時記錄
- 9 依照 IAS18，銷售商品應於下列條件完全滿足時認列收入：①企業已將商品所有權之重大風險及報酬移轉給買方；②企業對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；③收入金額能可靠衡量；④與企業有關之經濟效益很有可能流入企業；及下列何者？
- (A)賣方須承擔貨物價值變動之風險
 - (B)賣方已提供足夠之售後保證服務給買方
 - (C)收到買方之現金
 - (D)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量
- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以平價發行一批 6 年到期，面額\$5,000,000 公司債，票面利率 5%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息一次，自第二年起每年年底償還 1/5 本金。X1 年年底甲公司資產負債表與該公司債有關之流動負債之金額為多少？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,250,000 (C)\$5,000,000 (D)\$5,250,000
- 11 下列有關折舊性資產提列折舊之敘述何者正確？
- (A)成本之分攤，將不動產、廠房及設備的成本與其產生之效益作合理的分配
 - (B)充分反映市價，使資產帳面價值與市價一致
 - (C)提撥重置資金，累積資金以備重置資產之用
 - (D)重新鑑定資產的價值
- 12 甲公司購入\$1,000,000 乙公司的股票，購入時另支付 0.15%的證券交易稅，甲公司將該批證券列為交易目的之金融資產，下列甲公司與該交易相關會計處理敘述何者正確？
- (A)在資產負債表日如果股票公允價值變動時，公司應採用成本市價孰低法
 - (B)所支付之交易稅可作為當期費用，亦可作為成本的一部分
 - (C)在資產負債表日如果股票公允價值變動時，變動部分列入其他綜合損益
 - (D)出售時應用原始購入成本與售價之差額認列處分損益
- 13 下列何項不是良好的現金內部控制的方式？
- (A)收現交易應使用收銀機記錄銷貨交易
 - (B)當日現金收入應該當日送存銀行
 - (C)現金保管與會計記錄分由不同人員負責
 - (D)現金帳務處理人員不負責現金保管，但可負責總分類帳與應收帳款明細分類帳之過帳處理

- 14 進貨時賣方開出之付款條件為 1.5/10，n/30，請問該付款條件隱含之年利率約為多少（假設一年以 360 天計算）？
- (A) 1.5% (B) 27% (C) 36% (D) 54%
- 15 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入一成本\$450,000 機器設備，估計可使用 5 年，殘值為\$50,000。甲公司採用年數合計法提列折舊，請問甲公司 X2 年應認列多少折舊金額？
- (A)\$133,333 (B)\$120,000 (C)\$106,667 (D)\$66,667
- 16 甲公司機器成本為\$5,000,000，耐用年限 10 年，殘值為零。如果第三年底當時可回收金額為\$3,150,000，假設第四年底可回收金額為\$2,800,000，則甲公司第四年底資產負債表之累計減損金額為多少？
- (A)貸：累計減損 \$100,000 (B)貸：累計減損 \$350,000
(C)借：累計減損 \$100,000 (D)貸：累計減損 \$250,000
- 17 X3 年 12 月 31 日，甲公司會計人員發現 X1 年度的一筆研究發展支出\$10,000 誤記為商譽，近三年都沒有提列商譽之減損。請問下列處理上述錯誤之方式，那項不是國際財務報導準則的要求（不考慮所得稅之影響）？
- (A)前期損益調整\$10,000，應列為 X3 年度損益表之減項
(B)以前期損益調整\$10,000 來更正 X1 年度應該認列的研究發展支出費用
(C)根據正確數據，重編 X1 年度之比較財務報表
(D)前期損益調整\$10,000，在單獨編製 X3 年度保留盈餘表時，應先調整減少 X3 年度期初之保留盈餘
- 18 下列為甲公司相關帳戶餘額：
- | | X1 年 | X2 年 |
|------|-----------|-----------|
| 存貨餘額 | \$80,000 | \$180,000 |
| 進貨 | 1,000,000 | 1,200,000 |
| 進貨退回 | 30,000 | 40,000 |
| 應付帳款 | 500,000 | 400,000 |
- 請問甲公司 X2 年度支付供應商現金之金額為多少？
- (A)\$1,200,000 (B)\$1,260,000 (C)\$1,300,000 (D)\$1,360,000
- 19 甲公司本年度淨利為\$200,000，公司期初發行在外普通股股數 100,000 股，4 月 1 日現金增資發行 50,000 股新股，6 月 30 日發放 10%股票股利，除權日 5 月 1 日，7 月 1 日買回庫藏股 5,000 股，10 月 1 日售出庫藏股 4,000 股，公司另外發行面額為\$100 累積特別股 3,000 股，股利率為 6%，目前市價每股\$99，前面兩年都因虧損未發放任何股利，今年度估計應可補足過去積欠股利。目前普通股每股市價\$20。根據上述資料請問甲公司今年度每股盈餘為多少（取到小數位第二位四捨五入）？
- (A)\$1.02 (B)\$1.22 (C)\$1.26 (D)\$1.34
- 20 甲公司為一零售業，X2 年因火災以致存貨全部毀損，因為該存貨有投保火險，保險公司擬估算該批存貨之成本，找到會計帳簿及相關資料如後：銷貨收入\$460,000，銷貨折扣\$60,000，銷貨現金折扣\$20,000，商業折扣\$80,000，進貨\$380,000，進貨運費\$20,000，進貨折扣\$40,000，進貨退回\$30,000，期初存貨\$10,000，甲公司過去平均毛利率為 30%，請問根據以上資料估計之毀損存貨成本約為多少？
- (A)\$250,000 (B)\$226,000 (C)\$216,000 (D)\$202,000