

109年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
109年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40640
頁次：6-1

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

類科：財稅行政

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。
- (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 X2 年底進行調整分錄時，檢視相關資料發現下列事項，請分別為每一事項作甲公司 X2 年底應有之分錄：(不考慮所得稅)(25 分)

1. 甲公司採定期盤存制，X1 年底有一筆起運點交貨之進貨\$300,000，於 X1 年 12 月 29 日已起運，但因為甲公司於 X1 年底尚未收到，所以該年度存貨盤點時並未計入，且該進貨於 X2 年 1 月收到時，甲公司才入帳。
2. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付 2 年之保險費\$24,000，支付時借記「保險費用」，但 X1 年底並未作應有之調整分錄。
3. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日對某機器進行大修，支付\$50,000，該支出應該屬於資本支出，但甲公司當時卻誤記為修理費用。該機器於大修後剩餘耐用年限 5 年，無殘值，公司採直線法提列折舊。
4. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日賒銷\$96,000，會計人員誤記為\$69,000，於 X2 年 3 月底該筆帳款全數收現，公司當時借記現金、貸記應收帳款，於年底應收帳款出現貸方餘額時，公司始發現此項錯誤。
5. 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$20，購入公司股票 3,000 股為庫藏股，是日公司誤記為透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票，於 X1 年 8 月 2 日以每股\$25 出售 2,000 股，公司認列「處分投資利益」科目\$10,000，其餘庫藏股票 1,000 股，於 X1 年底每股公允價值為\$22，公司於損益表認列\$2,000 之未實現持有利益。至 X2 年底該等庫藏股每股公允價值仍為\$22，均尚未出售。

二、甲公司因資金需求，於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$10,000，票面利率 10%之公司債 100 張，該公司債每年底付息一次，於 X3 年 12 月 31 日到期。發行時市場利率為 8%，全數由乙公司購入。甲公司於 X1 年底付息後，以當時公允價值每張\$11,000 之價格提前向乙公司收回 50 張，於 X2 年底該公司債每張公允價值為\$10,100。乙公司將此債券投資歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，兩公司均採利息法攤銷折溢價。

試作：

1. X1 年 1 月 1 日甲公司每張公司債之發行價格應為若干？（計算至元位，需列出計算過程方予計分）（5 分）
2. 假設每張公司債之發行價格為\$10,515，請為甲公司作下列日期之分錄：X1 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日。（12 分）
3. 假設每張公司債之發行價格為\$10,515，請為乙公司作下列日期之投資期末評價分錄：X1 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日。（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4406

(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 20X1 年底的部分調整分錄有①借：預付租金\$5,000，貸：租金費用\$5,000 ②借：預收訂閱費收入\$5,000，貸：訂閱費收入\$5,000 ③借：應收利息\$1,000，貸：利息收入\$5,000 ④借：薪資費用\$10,000，貸：應付薪資\$10,000，上述四項調整分錄中可在 20X2 年初做迴轉分錄的項目為：
(A)①②③④ (B)①②④ (C)②③④ (D)①③④
- 2 下列有關應收帳款評價的敘述，何者錯誤？
(A)應收帳款在財務報表上，是以淨變現價值表達
(B)備抵損失項目代表實際無法向顧客收回的款項
(C)預期信用減損損失項目在綜合損益表上列入營業費用中
(D)沒有重大財務組成之應收帳款要用整個存續期間估計備抵損失

- 3 甲公司販售手機保護膜商品，依據作業系統可區分成兩種，第一種 X1 年底之存貨成本為\$42,000，估計售價為\$58,500，完成出售所需之估計成本\$18,000；第二種 X1 年底之存貨成本為\$36,000，估計售價為\$48,500，完成出售所需之估計成本\$12,300。若採用成本與淨變現價值孰低法作為評價基礎，在逐項比較法與分類比較法下，甲公司對於手機保護膜須認列多少備抵存貨跌價損失？
- (A)逐項比較法\$1,300，分類比較法\$1,500
(B)逐項比較法\$1,500，分類比較法\$0
(C)逐項比較法\$1,500，分類比較法\$800
(D)逐項比較法\$1,500，分類比較法\$1,300
- 4 甲公司於 X1 年初以\$1,000 購入股票並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產，並於 X2 年中以\$1,200 全數出售該投資。若該投資無股利收入，且對該公司 X2 年本期其他綜合損益之影響數為損失\$500，則該投資對該公司 X1 年本期其他綜合損益之影響數為何（不考慮所得稅）？
- (A)損失\$100 (B)損失\$500
(C)利益\$100 (D)利益\$700
- 5 承上題，該投資對該公司 X2 年本期淨利影響數為何（不考慮所得稅）？
- (A)損失\$100 (B)\$0
(C)利益\$200 (D)利益\$500
- 6 戊公司 X3 年銷貨收入\$800,000、銷貨成本\$600,000，X3 年初應收帳款\$150,000、應付帳款\$20,000、存貨\$68,000，X3 年底應收帳款\$180,000、存貨\$72,000、應付帳款\$15,000，試問戊公司當年度支付供應商貨款金額為何？
- (A)\$591,000 (B)\$599,000 (C)\$601,000 (D)\$609,000
- 7 甲公司的流動比率為 3：1，速動比率為 2：1。若該公司之流動資產僅含現金、應收款及存貨，且存貨為\$1,000,000，則甲公司之營運資金為：
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,000,000 (D)\$3,000,000

- 8 有關無形資產之減損，下列敘述何者錯誤？
- (A)非確定耐用年限之無形資產的減損損失不得迴轉
 - (B)非確定耐用年限之無形資產每年一定要做減損測試
 - (C)有限耐用年限之無形資產在有減損跡象時須做減損測試
 - (D)當無形資產之耐用年限由非確定變成有限時，可能有減損之跡象
- 9 X1 年 1 月 1 日甲公司以\$1,000,000 購入乙公司普通股 5,000 股（當時乙公司流通在外股數為 25,000 股），且對乙公司具有重大影響力。X1 年度乙公司之當期損益為\$600,000，宣告且發放現金股利\$200,000；X1 年 12 月 31 日乙公司之普通股每股公允價值為\$220。請問 X1 年 12 月 31 日甲公司對乙公司普通股投資之餘額為何？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,080,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,120,000
- 10 下列何者必非屬現金及約當現金？
- (A)短期內到期且有明確贖回日期之特別股
 - (B)三月期之定期儲蓄存款
 - (C)所得稅退稅之國庫支票
 - (D)借款回存之銀行存款
- 11 甲公司依據國際財務報導準則估計呆帳之金額應為應收帳款之 3%。X1 年甲公司沖銷呆帳\$7,250，其中\$580 於同一年度再收回。X1 年底應收帳款餘額為\$265,000，並提列\$6,220 的呆帳費用。X1 年初備抵呆帳餘額為多少？
- (A)\$6,920 (B)\$7,500 (C)\$8,400 (D)\$8,980
- 12 丙公司於 X2 年 1 月初購買一棟商辦大樓，擬獲取不動產未來增值之利益，支付購買成本\$8,500,000 及不動產移轉之稅捐及其他交易成本\$150,000。丙公司對此不動產續後採公允價值模式衡量且不提列折舊。於 X2 年底該不動產之公允價值為\$8,550,000。試問 X2 年底相關認列何者正確（假設不考慮所得稅）？
- (A)此非屬於投資性不動產之項目 (B)公允價值調整利益\$100,000
 - (C)本期淨利減少\$100,000 (D)其他綜合損益減少\$100,000

- 13 甲公司於 X1 年初以\$480,000 購買具放射性設備一台，另支付\$30,000 安裝費，依法規規定，該設備每 3 年須進行重大檢測一次，每次檢測成本為\$120,000（已內含於\$480,000 中）。若該設備估計耐用年限為 12 年，無殘值，採直線法提列折舊且採成本模式衡量，則 X1 年該設備應提列折舊金額為何？
(A)\$42,500 (B)\$70,000 (C)\$72,500 (D)\$80,000
- 14 下列敘述何者錯誤？①公司得自由選擇以「個別認定法」或「先進先出法」計算存貨成本 ②公司得自由選擇以「直線法」或「餘額遞減法」提列折舊 ③公司得自由選擇以「成本減所有累計折舊及所有累計減損損失」或「公允價值減出售成本」衡量生物資產 ④公司得自由選擇以「成本減所有累計折舊及所有累計減損損失」或「公允價值減出售成本」衡量農業產品
(A)所有敘述均正確無誤 (B)僅④
(C)僅③④ (D)①②③④
- 15 甲公司於 X1 年初以每株\$500 之價格購入 800 株水蜜桃樹苗，另支付\$10,000 運費將樹苗運送至果園，且支付栽種人工薪資\$15,000。在 X3 年初，水蜜桃樹即已成熟而可開始採收水蜜桃出售，預估水蜜桃樹之採收年限為 10 年，殘值共計\$8,000。水蜜桃果園每年支付肥料、人事薪資等直接相關支出\$40,000。若甲公司採直線法提列折舊，X3 年度應提列折舊金額為多少？
(A)\$39,200 (B)\$41,700 (C)\$49,700 (D)\$53,700
- 16 甲公司 X1 年初各權益項目之餘額為：普通股股本\$2,250,000，資本公積—發行溢價\$35,000，保留盈餘\$456,000。X1 年 5 月，甲公司增資發行面額\$10 之普通股 30,000 股，每股發行價格為\$8。關於發行分錄，下列敘述何者正確？
(A)借記：庫藏股\$60,000 (B)借記：保留盈餘\$25,000
(C)借記：普通股股本\$240,000 (D)貸記：資本公積—發行溢價\$60,000

- 17 甲公司在 X1 年 5 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$2,100,000，票面利率為 12%，有效利率為 10%，付息日為每年 5 月 1 日及 11 月 1 日，發行價格為\$2,262,156，則甲公司 X1 年度的債券利息費用及應付公司債溢價攤銷數各為何？（答案四捨五入至整數）
- (A)利息費用：\$150,596；應付公司債溢價攤銷數：\$17,404
(B)利息費用：\$150,810；應付公司債溢價攤銷數：\$17,190
(C)利息費用：\$151,025；應付公司債溢價攤銷數：\$19,975
(D)利息費用：\$168,000；應付公司債溢價攤銷數：\$17,404
- 18 甲公司流通在外之股份：普通股，每股面額\$10，流通在外 30,000 股；8% 非累積特別股，每股面額\$40，流通在外 5,000 股。甲公司 X1 年並未發放任何股利，若該公司 X2 年宣告發放現金股利\$40,000，其中普通股可獲分配現金為何？
- (A)\$8,000 (B)\$16,000 (C)\$24,000 (D)\$32,000
- 19 甲公司成立於 X1 年初且從未宣告發放股利。甲公司 X2 年底流通在外股份為面額\$10 之普通股 80,000 股及面額\$100 之 9%累積特別股 10,000 股，且當年度唯一股份變動係於 X2 年 7 月 1 日購回 20,000 股普通股。若該公司 X2 年稅後淨利為\$360,000，則甲公司 X2 年之每股盈餘為：
- (A)\$2.0 (B)\$3.0 (C)\$3.6 (D)\$4.0
- 20 甲公司於 X1 年 5 月 1 日購入乙公司發行之二年期、面額\$100,000、6%公司債，作為透過損益按公允價值衡量金融資產，共支付\$103,000（包含應計利息\$1,000 及手續費\$2,000），該公司債每年 3 月 1 日及 9 月 1 日各支付利息一次。甲公司在收到第一筆利息後，隨即將所持有之乙公司公司債全數以\$103,000 之價格出售，另支付手續費\$2,000，甲公司 X1 年該投資所有交易對本期損益之影響數金額為何（不考慮所得稅）？
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$3,000