

107年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

考試別：調查人員

等別：四等考試

類科組：財經實務組

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、建暉公司民國 106 年相關資料如下：

本期損益	\$400,000
支付員工薪資	120,000
支付供應商貨款	200,000
支付利息	80,000
支付所得稅	70,000
支付現金股利	110,000
折舊費用	140,000
應收帳款增加	160,000
期初現金餘額	200,000
存貨減少	180,000
應付所得稅減少	90,000
出售設備所得現金（含處分利益\$100,000）	280,000
發行公司債所得現金	580,000
購買土地（半數付現，半數欠，開立長期票據）	\$800,000

假設該公司以間接法編製民國 106 年現金流量表，請回答下列問題：
營業活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？投資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？籌資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？（10 分）

二、瑞春公司於民國 102 年 1 月 1 日以\$490,000 購入運輸設備，估計耐用年數為 5 年，殘值\$40,000，採用年數合計法提折舊。民國 104 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提折舊，而且發現該運輸設備還可再用 5 年，殘值\$20,000。請問該公司民國 106 年之折舊金額為多少？（10 分）

三、今年 6 月世越公司的存貨管理員監守自盜，盤點後，發現存貨只剩\$18,000。公司帳冊列示下列資料：

期初存貨\$80,000、進貨\$330,000、進貨退出\$10,000、進貨折扣\$6,000、進貨運費\$10,000、銷貨\$512,000、銷貨退回\$22,000、銷貨折扣\$10,000、銷貨運費\$20,000。

公司近年來的平均毛利率為 25%。請估計該公司存貨管理員的行為造成多少損失？（10 分）

四、金元公司於民國 106 年 1 月 29 日買入參平公司股票 5,000 股，價格為每股\$50，另支付交易成本\$9,000。同年及次年 6 月參平公司都發放現金股利，每股都\$1.8，同年底及民國 107 年底參平公司股票之公允價值均為\$280,000。金元公司購入參平公司股票之目的，得為 1. 賺取短期價差，或 2. 買入後先持有，伺機決定是否出售。

請為金元公司在上述二個目的下，分別計算民國 106 及 107 二個年度已實現損益的金額，以及說明這二個年度使用之會計項目，並依下列格式作答於試卷上。（20 分）

年度	可能情況	會計項目	已實現損益\$

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5502

(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 甲警官為調查犯罪，需查閱會計帳簿。要能看到所有交易，應查閱下列何種帳簿？

- (A)在設有特種序時帳簿的商業，查閱某本特種序時帳簿
- (B)在未設特種序時帳簿的商業，查閱普通序時帳簿
- (C)總分類帳簿
- (D)應收帳款明細分類帳簿

2 甲公司心懷不軌，先大量製造商品，再將商品存放於倉庫，但在會計處理上，卻作為銷貨，以虛增銷貨收入。此種會計處理不會發生下列何者情況？

- (A)虛增銷貨收入及銷貨成本的總額
- (B)虛增單位銷貨成本
- (C)虛增應收帳款
- (D)虛增淨利與權益

- 3 甲公司採用定期盤存制，則其會計帳簿不會出現下列何種會計項目？
(A)銷貨成本 (B)進貨 (C)存貨 (D)存貨盤盈或盤虧
- 4 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行存款之帳列餘額為\$8,800，試考量下列事項，計算正確餘額：
1. 尚未入帳之存款利息\$600
2. 尚未兌領支票\$6,000
3. 在途存款\$6,000
4. 委託銀行代收並已收現之票據\$6,600，銀行收取手續費\$600，甲公司均尚未入帳
5. 支付甲公司供應商之支票\$6,800，帳上分錄誤記為\$8,600
(A)\$17,200 (B)\$17,800 (C)\$23,200 (D)\$23,800
- 5 甲公司於 X1 年初以\$100,000 購買設備，預估耐用年限為 5 年，預估殘值為\$20,000，但於 X2 年 7 月 1 日以\$50,000 的價格出售該設備，收取現金。甲公司 X2 年來自營業活動之現金流量，因前半年使用及年中出售該設備而超過本期損益之金額，在以間接法編製之現金流量表上，為若干？
(A)\$8,000 (B)\$16,000 (C)\$26,000 (D)\$34,000
- 6 甲公司於 X1 年銷售電動車 2,000 輛，銷售條件附免費維修 1 年。依據產業統計，估計須維修的電動車約占 5%，平均每次維修耗\$500。甲公司於 X1 年維修 40 輛次，平均每次實際耗\$500，則甲公司因銷售電動車而在 X1 年底的流動負債為若干？
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- 7 甲公司成立時，以每股\$18 的價格發行股票，每股面額\$10，每張 1,000 股，每張股票之面額為\$10,000。X1 年 5 月 13 日甲公司第一次進行庫藏股交易，以每股\$20 的價格買回 10,000 股，同年 7 月 1 日，以每股\$25 的價格賣出半數，同年 7 月 13 日以\$15 的價格賣出 4,000 股，待同年 8 月 21 日，將剩餘之庫藏股全部註銷。試問 X1 年 12 月 31 日甲公司「資本公積-庫藏股票交易」之貸方餘額為若干？
(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$25,000
- 8 甲公司於 X1 年初以每股\$50 的價格買入乙公司普通股 2,000 股，支付手續費\$2,000。乙公司流通在外普通股之總數有 5,000 股，甲公司自從買入乙公司普通股後，即對乙公司之財務、業務有重大影響力。乙公司 X1 年淨利為\$50,000，發放現金股利\$30,000，則甲公司 X1 年底「採權益法之投資」之金額為若干？
(A)\$102,000 (B)\$108,000 (C)\$110,000 (D)\$122,000
- 9 甲公司 X1 年淨利\$100,000，其中包括銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失、折舊費用等項目。若甲公司按直接法編製現金流量表，則下列何者會出現在營業活動之現金流量中？
(A)銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失及折舊費用
(B)銷貨收入、銷貨成本及處分設備損失
(C)銷貨收入及銷貨成本
(D)僅有銷貨收入
- 10 可以在財務報表上直接呈現負債比率及淨利率的分析，是下列何者？
(A)水平分析 (B)共同比分析 (C)損益兩平分析 (D)趨勢分析

- 11 甲公司之期初存貨為\$250,000，期末存貨為\$450,000，銷貨成本為\$600,000，試問進貨為何？
(A)\$400,000 (B)\$800,000 (C)\$700,000 (D)\$100,000
- 12 甲公司 X7 年 1 月 1 日流通在外之普通股有 400,000 股，4 月 1 日買回 40,000 股，8 月 1 日再發行 30,000 股，11 月 1 日出售庫藏股 24,000 股，試問甲公司 X7 年度普通股加權平均流通在外股數為何？
(A)384,000 股 (B)386,500 股 (C)444,500 股 (D)384,500 股
- 13 甲公司購入商品\$400,000，付款條件為 2/10、1/20、n/30。甲公司於 10 天內支付一半款項，其餘款項於第 22 天支付。甲公司共支付多少現金？
(A)\$400,000 (B)\$397,000 (C)\$394,000 (D)\$396,000
- 14 甲公司存貨管理採永續盤存制。X7 年 1 月 1 日存貨之成本計\$325,000，同年進貨計\$1,625,000，支付進貨運費\$450,000，進貨退出及折讓為\$72,500。X7 年度銷貨收入\$2,500,000。依甲公司過去經驗，估計之正常銷貨毛利率為 25%。甲公司於 X7 年 12 月 31 日實地盤點存貨，知其成本為\$400,000，甲公司存貨之盤虧金額，估計為：
(A)\$197,500 (B)\$52,500 (C)\$72,500 (D)\$252,500
- 15 甲公司採用永續盤存制度進行存貨管理。甲公司退回賒購之商品時，應貸記：
(A)進貨 (B)進貨退出 (C)存貨 (D)應付帳款
- 16 甲公司於 X7 年 10 月 1 日發行面額\$3,000,000，利率為 8%之三年期公司債，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息一次。當時市場利率為 10%，發行價格為\$2,847,729。甲公司按有效利息法攤銷公司債折溢價。甲公司於 X8 年 9 月 30 日所作之分錄應攤銷之折溢價為多少？（四捨五入至整數，選最接近答案）
(A)\$22,386 (B)\$23,505 (C)\$6,091 (D)\$6,334
- 17 公司買回庫藏股，可能發生的變化有下列何者？
(A)現金總額增加 (B)股東權益報酬率變小
(C)權益總額增加 (D)每股盈餘增加
- 18 甲公司於 X7 年 10 月 17 日以每股\$43 的價格買入 10,000 股丙公司之股票，並將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。同年 12 月 31 日，丙公司股票之市價跌至每股\$33。甲公司於 X8 年 2 月 15 日以每股\$37 的價格將所持有之丙公司股票全數出售。試問，甲公司於出售丙公司股票時，下列與該股票交易相關之敘述中，何者為正確？
(A)所除列之丙公司股票帳面金額為\$43,000 (B)應將\$60,000 的損失重分類至當期損益
(C)應將\$60,000 的未實現損失結轉至保留盈餘 (D)應先認列\$60,000 的投資評價調整
- 19 甲公司 X6 年底之應收帳款總額計\$2,000,000，經評估，備抵壞帳應為應收帳款總額的 5%。甲公司於 X7 年實際發生之壞帳，僅\$58,000，X7 年期末提列之備抵壞帳計\$35,000。試問 X7 年底備抵壞帳的餘額為：
(A)\$93,000 (B)\$58,000 (C)\$35,000 (D)\$77,000
- 20 甲公司買入設備，在買入後的第一年，計算折舊費用時，採用下列何種方法可以不需用到殘值的資訊？
(A)生產數量法 (B)雙倍餘額遞減法 (C)直線法 (D)年數合計法