

102年公務人員特種考試關務人員考試、102年公務人員特種考試稅務人員考試、102年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、102年公務人員特種考試移民行政人員考試、102年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及102年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：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。

假設所有公司皆採用曆年制。

一、台北公司 101 年度現金基礎之損益表如下：

台北公司		
損益表（現金基礎）		
101 年度		
粉刷收入		\$403,800
營業費用		
薪資費用	\$225,000	
粉刷用品費用	61,800	
清潔用品費用	28,600	315,400
本期淨利		<u>\$ 88,400</u>

已知 100 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日有關之資產、負債項目應有之餘額如下：

	100/12/31	101/12/31
粉刷用品盤存	\$22,500	\$18,000
清潔用品盤存	4,500	3,000
應收帳款	12,000	15,500
預收收入	42,500	32,000
應付薪資	15,000	7,500
累計折舊—設備	8,000	16,000

該公司係於 100 年初成立，設備亦於當時購入且使用至 101 年底未有任何處分或增添。試計算應計基礎下之粉刷收入及營業費用金額。（10 分）

二、桃園公司最近二年度之簡要損益表如下：

	101 年度	100 年度
銷貨收入	\$3,000,000	\$2,880,000
銷貨成本	1,759,200	1,828,800
銷貨毛利	\$1,240,800	\$1,051,200
營業費用	921,000	894,000
營業淨利	\$ 319,800	\$ 157,200

經查 100 年底之期末存貨低估\$100,800，該錯誤直到 101 年底結帳完畢後編製財務報表時才被發現。100 年底及 101 年底結帳後之權益餘額分別為\$828,400 及\$920,800。試作：

- (一)計算 101 年之正確營業淨利。(8 分)
- (二)依照正確損益數字，分別計算 101 年及 100 年之銷貨毛利率。(6 分)
- (三)計算 101 年及 100 年之正確權益餘額(不考慮所得稅因素)。(6 分)

三、台南公司於 91 年初以\$240,000 購入甲設備一台，另支付安裝費\$8,000，預估耐用年限 10 年，殘值\$40,000，採用直線法計提折舊。甲設備於 94 年 7 月 1 日大修，支付現金\$44,800；大修後估計可再使用 8 年，殘值則為\$20,000。台南公司於 98 年初重新評估，認為甲設備只可再使用 3 年，殘值為\$24,500。100 年 9 月 1 日台南公司以甲設備及付出現金\$241,500 換入公允價值\$281,500，功能相同之乙設備，且乙設備對台南公司未來現金流量之型態與金額影響很小，預估乙設備之耐用年限為 8 年，殘值\$28,400，採直線法計提折舊。

試作：

- (一)台南公司 94 年、98 年及 100 年度上述設備之折舊費用金額。(12 分)
- (二)台南公司 100 年 9 月 1 日甲、乙設備之交換分錄。(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3241

- (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 25 題，每題 2 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 正朋公司有 8%累積特別股\$300,000，101 年該公司整年流通在外之普通股為 40,000 股，101 年度之淨利為\$150,000，請問正朋公司 101 年度之每股盈餘為何？
(A)\$3.00 (B)\$3.15 (C)\$3.50 (D)\$3.75
- 2 2013 年初，瑞珍公司設立零用金定額為\$10,000，由出納撥交專人保管。期末撥補時零用金剩下餘額\$2,000，報銷憑證共計\$7,800，則撥補時之貸記分錄為何？
(A)零用金\$8,000 (B)現金\$7,800
(C)現金\$8,000，現金短溢\$200 (D)現金\$8,000
- 3 101 年 11 月 1 日晉新公司賒銷商品\$300,000 給南彰公司，當時收到南彰公司所開 102 年 11 月 1 日到期，年利率 3%票據一張。102 年 11 月 1 日到期時該票據未獲兌現。晉新公司於 102 年 11 月 1 日應有之借記分錄為何？
(A)應收票據\$309,000 (B)應收帳款\$309,000
(C)利息收入\$9,000 及應收票據\$300,000 (D)利息費用\$9,000 及應收帳款\$300,000

- 4 景聞公司以\$5,000,000 購入一筆公告現值為\$5,500,000 的土地，並支付過戶登記費\$300,000 與佣金\$200,000，該公司隨即用\$1,000,000 拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得\$200,000，興建廠房成本\$8,000,000，下列土地入帳金額何者正確？
(A)\$5,500,000 (B)\$6,500,000 (C)\$6,300,000 (D)\$6,800,000
- 5 高輝公司在 102 年 1 月 1 日，發行 5 年期之公司債，面額\$500,000，自 102 年 12 月 31 日起，每年年底平均分期償還\$100,000 本金，請問在 102 年 12 月 31 日，高輝公司資產負債表應如何表達此公司債？
(A)無流動負債，長期負債\$400,000 (B)流動負債\$400,000，無長期負債
(C)流動負債\$100,000，長期負債\$300,000 (D)流動負債\$100,000，長期負債\$200,000
- 6 啓生公司於 101 年並未宣告發放任何股利，該公司於 102 年宣告發放股利\$330,000，公司有 6%特別股，股本\$1,000,000 以及普通股股本\$2,000,000。假設特別股為累積非參加特別股，請計算啓生公司 102 年特別股應分配之股利為何？
(A)\$120,000 (B)\$60,000 (C)\$210,000 (D)\$330,000
- 7 兆景公司有關下列生物資產的敘述何者錯誤？
(A)自生物資產收取之農產品，以成本入帳
(B)生物資產係指具有生命之動物或植物
(C)生物資產原始認列時以公允價值減出售成本衡量
(D)生物資產原始認列時可能產生損失
- 8 金源公司以帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 4%。該公司在 101 年初備抵呆帳餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，101 年底應收帳款餘額為\$3,500,000。請問金源公司 101 年度呆帳費用為何？
(A)\$140,000 (B)\$150,000 (C)\$160,000 (D)\$170,000
- 9 有春公司於 100 年 1 月 1 日，購入一部估計耐用年限 5 年之機器，成本\$320,000，估計殘值\$20,000，以直線法提列折舊。102 年 12 月 31 日公司將該機器以\$50,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？
(A)損失\$90,000 (B)利得\$90,000 (C)損失\$140,000 (D)利得\$140,000
- 10 家和公司於 101 年 1 月 1 日，簽發一年期之不付息，票面金額為\$66,000 本票向銀行借款，當時市場利率為 10%，公司於 101 年 12 月 31 日償還票面金額。請問該公司 101 年帳上應認列多少利息費用？
(A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$6,600
- 11 國雄公司於 99 年開始營業，當年出售平板電腦 2,000 台，每台售價\$30,000，附有一年的售後服務保證。依同產業經驗，95%的平板電腦在一年內不會發生損壞，3%的平板電腦會發生重大瑕疵，2%的平板電腦會發生小瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵的修理費用分別為每台\$1,000 與\$200，該公司 99 年並未進行任何售後服務。請問國雄公司 99 年應認列多少售後服務費用？
(A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$68,000 (D)\$90,000
- 12 新科公司為一商用電腦軟體開發者，開發之軟體用以出售，101 年相關成本支出如下：程式設計\$300,000，程式規劃\$100,000，編碼\$200,000，產品測試與相關之訓練教材\$800,000，產品母版製造\$1,600,000，複製軟體\$110,000，包裝軟體\$160,000。依上述資料，請問新科公司 101 年應列入存貨之金額為何？
(A)\$3,000,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$270,000
- 13 伯裕公司採間接法編製現金流量表，下列項目何者應做為營業活動現金流量之調整項目？
(A)購買廠房設備資產 (B)發放股票股利 (C)發行公司債 (D)呆帳費用
- 14 下列關於財務報表之敘述何者正確？
(A)綜合損益表是由本期損益及其他綜合損益所組成
(B)負債必須列示於股東權益之後
(C)負債必須先列示流動負債，然後列示非流動負債
(D)分類財務狀況表中的資產，必須先列示非流動資產，然後列示流動資產

- 15 大華公司 2012 年度買進存貨共計\$80,000，目的地交貨，運費\$2,000，進貨折扣\$1,600，進貨退回與折讓\$800，2012 年度銷貨成本為\$63,600，期初商品存貨\$18,000，則期末商品存貨金額應為多少？
(A)\$35,600 (B)\$34,800 (C)\$34,000 (D)\$32,000
- 16 中華公司於 1 月 1 日賒銷\$50,000 商品予某顧客，付款條件為「2/10, n/30」。1 月 2 日同意該顧客退貨\$2,000，若該顧客於 1 月 10 日付清此筆欠款，則公司收到多少現金？
(A)\$50,000 (B)\$49,000 (C)\$48,000 (D)\$47,040
- 17 榮興公司 2012 年初應收帳款餘額\$42,000，調整前備抵壞帳貸餘\$3,000。2012 年度賒銷共計\$300,000，起運點交貨，運費\$3,000 由榮興公司支付，其中\$20,000 商品品質欠佳，退回榮興公司。應收帳款收現\$230,000，沖銷壞帳\$5,000。若備抵壞帳依應收帳款餘額 3%估列，則 2012 年度認列之壞帳費用為多少？
(A)\$4,850 (B)\$4,760 (C)\$4,700 (D)\$2,760
- 18 華隆公司 2012 年 7 月 1 日收到一張面額\$90,000、90 天到期、利率 8%的票據，持有 30 天後向銀行貼現（銀行無追索權），貼現率為 10%，其貼現損失為多少？
(A)\$1,530 (B)\$1,200 (C)\$330 (D)\$200
- 19 台中公司 2012 年期末存貨金額為\$25,000，其中包含下列項目：(1)寄銷在外商品\$5,500，(2)以起運點交貨方式購入之在途進貨\$6,100，(3)承銷他人寄銷之商品\$4,750。則該公司 2012 年期末存貨正確金額應為多少？
(A)\$25,000 (B)\$20,250 (C)\$19,500 (D)\$18,900
- 20 仁愛公司 2012 年 10 月 31 日發生火災，存貨全部燒毀，截至 10 月底為止計有銷貨收入\$110,000，銷貨折扣\$10,000，進貨\$80,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$5,000。2012 年 1 月 1 日的存貨為\$25,000，仁愛公司過去三年平均毛利率為 30%，則仁愛公司火災的存貨損失為多少？
(A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$25,000 (D)\$2,000
- 21 台南公司 2010 年 1 月 1 日以\$600,000 購入機器設備，耐用年限 10 年，殘值\$50,000，採直線法折舊，2012 年底做減損測試，估計該機器設備之使用價值為\$395,000，公允價值減出售成本為\$370,000，則 2012 年應認列機器設備之減損損失為多少？
(A)\$65,000 (B)\$50,000 (C)\$40,000 (D)\$25,000
- 22 文華百貨公司使用平均法之零售價法估計每年期末存貨，相關資料如下：
- | | 成本 | 零售價 |
|------|-----------|-----------|
| 期初存貨 | \$200,000 | \$400,000 |
| 本期進貨 | 250,000 | 600,000 |
| 銷貨淨額 | | 700,000 |
- 則文華百貨公司期末存貨為多少？
(A)\$550,000 (B)\$300,000 (C)\$250,000 (D)\$135,000
- 23 宏展公司於 2010 年度投入\$780,000 研發新技術之研究費用，於 2013 年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$70,000，則該項專利權的入帳成本應為多少？
(A)\$850,000 (B)\$780,000 (C)\$70,000 (D)\$0
- 24 有關應付票據折價的會計科目，下列敘述何者錯誤？
(A)應付票據折價是「應付票據」的減項 (B)應付票據折價是指票據面額與票據現值的差額
(C)應付票據折價是屬於不付息票據 (D)應付票據折價是一種費用科目
- 25 中山公司本年度銷貨淨額\$500,000，毛利率 20%，期初存貨及期末存貨之金額分別為\$40,000 及\$60,000，中山公司本年度之存貨週轉率為何？
(A)12.5 次 (B)10 次 (C)8.3 次 (D)8 次