

110年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
110年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40440
頁次：7-1

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、大同公司在 X1 年 1 月 2 日支付現金\$256,000 購買一台設備，採用直線法提列折舊，預估耐用年限為 8 年，無殘值。X4 年 1 月 2 日大同公司重新決定該台設備的耐用年限應為 6 年，而非原始預估之 8 年，並有殘值\$16,000。

請問大同公司：

(一) X1 年度之折舊費用。(5 分)

(二) X4 年度之折舊費用。(5 分)

(三) X5 年 12 月 31 日之累計折舊餘額。(10 分)

(四) X6 年 12 月 31 日之帳面價值。(5 分)

二、甲公司向第一銀行貼現之票據於 10 月 5 日到期且如期支付。該票據為甲公司之客戶所開立之 5%、六個月期票據。甲公司於 6 月 5 日向第一銀行貼現，貼現年息 6%，貼現所得現金為\$582,610。

請問：(利息按月計算，若非整數，請四捨五入至整數)

(一)該貼現票據的面額？(15 分)

(二)甲公司對此貼現票據應認列利息收入金額？(5 分)

(三)甲公司對此貼現票據應認列利息費用金額？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4404

(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 X2 年期初資產為\$300,000，X2 年期初負債為\$120,000，並於 X2 年 1 月購買辦公設備支付\$90,000 與預收貨款\$50,000。若僅考慮上述兩項交易，則 X2 年 1 月底的權益為何？
(A)\$230,000 (B)\$180,000
(C)\$210,000 (D)\$150,000
- 2 甲公司於 X1 年 3 月 1 日繳交一年期之保費\$36,000，並認列預付保險費。若甲公司在 X1 年編製財務報表時因疏忽而未作調整分錄，假設不考慮所得稅，則對 X1 年之財務報表有何影響？
(A)資產高估\$6,000 (B)本期淨利低估\$6,000
(C)費用高估\$30,000 (D)權益高估\$30,000
- 3 某超商於 12 月推出年菜預購促銷活動，如果客戶於 12 月底前預購明年 2 月 5 日出貨之年菜組\$2,000，於預購時即可以\$50 特價購買原價\$200 之現煮特級咖啡一杯。某客戶於 12 月 25 日支付現金\$2,050 預購年菜一組並購買咖啡一杯。請問該超商對此項交易應於 12 月 25 日認列之收入為若干？
(答案四捨五入至元)
(A)\$50 (B)\$186 (C)\$200 (D)\$2,050
- 4 甲公司賒銷商品\$400,000，商業折扣 25%，付款條件 X/10、1/15、n/30，客戶於進貨第 10 日清償半數應付帳款，第 12 日發生銷貨退回\$30,000，其餘款項於第 15 天支付，合計支付現金\$265,050，試問付款條件中之 X 為多少？
(A) 3.3 (B) 2.875 (C) 2.5 (D) 2

- 5 甲公司 X9 年 12 月 2 日因倉庫大火損失所有存貨，X9 年至火災發生日止，相關資料如下：期初存貨\$58,500、銷貨收入\$646,000、銷貨運費\$22,000、進貨\$472,000（包含一批起運點交貨之在途商品\$38,000）、進貨退出\$16,000、進貨運費\$7,500。已知甲公司銷貨毛利率為 40%，試問依毛利法估計之火災損失是多少？
- (A)\$96,400 (B)\$109,600 (C)\$134,400 (D)\$147,600
- 6 企業採直接法編製現金流量表時，請問下列何者可能造成營業活動現金流量之減少？
- (A)認列採權益法認列之被投資公司損失
(B)認列當期預期信用減損損失
(C)攤銷應付公司債折價
(D)發放現金股利
- 7 關於公司認列存貨跌價損失之影響，下列敘述何者正確？
- (A)營業活動現金流量將減少
(B)銷貨成本率將上升
(C)應收帳款週轉率將下降
(D)存貨週轉率將下降
- 8 甲公司與乙公司發生合約糾紛而面臨訴訟，律師評估甲公司很有可能因違約而必須賠償乙公司，賠償金額\$2,000,000 發生之機率為 30%，\$3,000,000 發生之機率為 50%，\$4,000,000 發生之機率為 20%，則甲公司因合約糾紛應認列之負債準備為何？
- (A)\$0 (B)\$2,000,000
(C)\$2,900,000 (D)\$3,000,000

- 9 甲公司在 X2 年 5 月發現 X1 年底存貨盤點之錯誤，正確存貨金額為\$24,500，誤記為\$23,300。甲公司之會計年度係採曆年制，若不考慮所得稅，試問甲公司在 X2 年 5 月發現錯誤時應做何更正分錄？
- (A)借記存貨\$1,200，貸記存貨盤盈\$1,200
(B)借記存貨\$1,200，貸記銷貨成本\$1,200
(C)借記存貨\$1,200，貸記銷貨收入\$1,200
(D)借記存貨\$1,200，貸記保留盈餘\$1,200
- 10 甲公司 X1 年之資訊有：現金發行新股\$500,000，買回庫藏股\$80,000，分配股票股利\$40,000 予股東，購買乙公司股票\$200,000，並獲得乙公司發放之現金股利\$15,000，另償還公司債\$250,000。甲公司 X1 年籌資活動之淨現金流量為何？
- (A)現金淨流入\$130,000 (B)現金淨流入\$170,000
(C)現金淨流入\$185,000 (D)現金淨流出\$30,000
- 11 乙公司存貨使用定期盤存制度，X1 年 6 月份的期初存貨共 2,100 單位，單位成本\$16，X1 年 6 月份進貨與銷貨資料如下：

6 月 07 日	進貨 400 單位，每單位成本\$22.3
6 月 10 日	銷貨 600 單位，每單位售價\$35
6 月 14 日	銷貨 500 單位，每單位售價\$36
6 月 26 日	進貨 600 單位，每單位成本\$18

乙公司使用成本與淨變現價值孰低法來評價存貨，每單位存貨於 X1 年 6 月底的淨變現價值為\$17.4。在加權平均法下，乙公司 X1 年 6 月底之存貨金額為：

- (A)\$32,000 (B)\$34,400 (C)\$34,800 (D)\$36,000

- 12 甲公司在 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 6%之公司債，每年年底付息。發行當時之有效利率為 8%，發行價格為\$920,000。甲公司於 X3 年 1 月 1 日以\$935,000 之價格買回全數之債券加以註銷。甲公司購回該債券應認列之公司債清償損益為何？
- (A)損失\$15,000 (B)損失\$1,400
(C)利益\$13,288 (D)利益\$65,000
- 13 甲公司於 X1 年初以每股\$15 發行面額\$10 之可轉換特別股 1,000 股，投資人得於 X3 年 1 月 1 日起以 1：1 轉換為面額\$10 之普通股。於 X1、X2 年底該特別股之公允價值分別為\$16、\$18。假設於 X3 年 1 月 1 日特別股持有人全數轉換普通股，是日普通股公允價值為\$18。關於甲公司對此轉換應有會計處理之影響，下列敘述何種正確？
- (A)資本公積－特別股轉換增加\$3,000
(B)資本公積－普通股溢價增加\$8,000
(C)特別股轉換損失增加\$2,000
(D)資本公積－特別股溢價減少\$5,000
- 14 甲公司 X1 年初以\$5,000,000 購入一棟建築物，耐用年限 20 年，無殘值，採直線法提列折舊，並採成本模式作後續衡量，該建築物在年底因政府規劃在附近設焚化廠，故出現減損跡象，顯示可回收金額為\$4,180,000。然 X2 年底在居民陳情下，焚化廠興建計畫取消，因此 X2 年底該建築物之可回收金額回升至\$5,200,000。請問甲公司 X2 年應認列之資產減損回升利益為若干？
- (A)\$200,000 (B)\$540,000 (C)\$570,000 (D)\$820,000

- 15 甲、乙兩公司於 X1 年初均以\$9,000,000 購入類似建築物，耐用年限均為 30 年，無殘值，若有折舊必要時，甲、乙公司均採直線法。X1 及 X2 年底該二建築物之公允價值分別為\$9,100,000 及\$8,800,000。甲、乙公司購入之建築物均以出租為目的，但甲公司採公允價值模式，乙公司採成本模式。請問因為此二建築物之會計處理不同，下列敘述何者正確？
- (A)甲公司第一年淨利高於乙公司，第二年淨利則低於乙公司
(B)甲公司第一年淨利高於乙公司，第二年淨利則與乙公司相同
(C)甲公司第一年及第二年淨利都高於乙公司
(D)兩公司之淨利在兩年度都是相同
- 16 甲牧場於 X2 年 8 月 2 日購進 30 頭小乳牛，待長大後可以生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格為\$25,000。若將這 30 頭小乳牛立刻出售，應支付運費\$15,000 及其他出售成本\$18,000。關於該批乳牛甲牧場 X2 年 8 月 2 日應認列之損益金額為：
- (A)損失\$18,000 (B)利益\$18,000
(C)損失\$33,000 (D)利益\$33,000
- 17 甲公司因推出新機種產品，造成原售價\$36,000、成本\$24,000 之庫存商品價值下跌。估計更換新零組件花費成本\$3,000 進行改良後，可依原價之七折出售，則該批存貨應認列跌價損失為何？
- (A)\$1,800 (B)\$3,000
(C)\$10,800 (D)\$13,800

- 18 甲、乙兩公司皆於 X1 年 10 月 10 日以相同之價格，溢價購入相同數量之 5 年期丙公司債券，甲公司將此債券分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資，乙公司將此債券分類為透過損益按公允價值衡量之債券投資，X1 年 12 月 31 日此債券公允價值高於原始投資成本。X2 年 7 月 31 日，甲、乙兩公司又以相同之價格全數出售該債券投資，且出售價格高於 X1 年底公允價值。請問有關此債券投資對甲、乙兩公司 X2 年度本期淨利之影響數，何者較高？（不考慮交易成本與減損）
- (A) 甲公司較乙公司為高
(B) 乙公司較甲公司為高
(C) 對兩公司淨利影響數一樣
(D) 不一定，視甲公司溢價攤銷金額多寡而定
- 19 甲公司於 X1 年 1 月 1 日，以每股\$60 買入乙公司股票 1,000 股，手續費\$100，並將該股票投資原始指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日為乙公司除息日，每股配發現金股利\$3（假設該股利非為投資成本之收回），除息前一日乙公司收盤價為\$72，X1 年 12 月 31 日當日收盤無漲跌。則該金融資產對甲公司 X1 年度綜合損益之影響為何？
- (A) 本期損益增加\$0；其他綜合損益增加\$11,900
(B) 本期損益增加\$2,900；其他綜合損益增加\$12,000
(C) 本期損益增加\$3,000；其他綜合損益增加\$8,900
(D) 本期損益增加\$3,000；其他綜合損益增加\$11,900
- 20 甲公司於 X2 年 10 月 1 日賒購設備，其定價為\$1,500,000，付款條件為 3/10，n/30，甲公司於 X2 年 10 月 9 日付款。其他相關支出包含運費\$20,000、安裝費\$35,000、投保設備未來兩年保險\$36,000。甲公司估計該設備可使用 5 年，估計殘值為\$25,000，採年數合計法提列折舊。請問 X4 年度該設備應提列之折舊金額為：
- (A) \$342,750 (B) \$360,050 (C) \$371,250 (D) \$318,500