

109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、甲公司 X1 年度損益表相關資訊如下：

營業收入	\$700,000
銷貨成本（商品之成本）	500,000
保固費用	60,000
推銷費用	40,000
管理費用	70,000
研發費用	10,000
財務成本	30,000
採用權益法關聯企業損益 之份額（貸餘）	100,000
兌換損失	15,000
停業單位利益（稅前）	250,000
所得稅率 20%	

試作：

- (一)計算甲公司 X1 年度依功能別編製之綜合損益表之營業毛利、營業利益、繼續營業單位本期淨利及本期淨利。（20分）
(二)依據甲公司 X1 年度綜合損益表之資訊，評述甲公司未來獲利的可能變化。（5分）

二、甲公司 X1 年為其第一個營業年度，當年之綜合損益表資料如下：

銷貨淨額	\$550,000
利息收入（全部收現）	7,000
採權益法認列之投資收益	8,000
銷貨成本	(450,000)
薪資費用	(50,000)
折舊費用	(100,000)
預期信用減損損失	(15,000)
應付公司債利息費用	(25,000)
所得稅利益	12,000
本期淨損	<u><u>\$(63,000)</u></u>

年底資產負債表的相關項目資料如下：應付薪資\$5,000，應付帳款\$15,000，存貨\$10,000，應收帳款淨額\$29,000，遞延所得稅資產\$12,000。甲公司當年發行公司債之溢價因攤銷減少\$2,000，甲公司將利息收入及利息支出均列入營業活動之現金流量。

試作：

(一)採直接法計算甲公司 X1 年度營業活動之現金流量金額（需註明金額為增加或減少）。（15 分）

(二)甲公司 X1 年本期損益與營業活動之現金流量差異之主要原因為何？對於甲公司營業活動現金流量品質的評估為何？（10 分）

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。

- 甲公司在當年度進行交易，使總資產增加\$38,475，總負債減少\$18,375，如果當年度沒有發行額外的股票，但宣告\$11,775 的股利，請問當年度的淨利為何？
(A)\$8,325 (B)\$31,875 (C)\$45,075 (D)\$68,625
- 下列有關期末存貨錯誤影響之敘述，何者錯誤？
(A)將導致本期的銷貨成本不正確
(B)將導致下一期的銷貨成本不正確
(C)將導致本期與下一期的淨利均不正確
(D)將導致本期與下一期的期末保留盈餘均不正確
- 甲公司本月銀行對帳單顯示期末餘額為\$36,928，對帳結果顯示包括在途存款\$3,274，未兌現支票\$4,340，存款不足退票\$1,576，銀行服務費\$50，以及銀行代收票據\$4,600，請問本月底公司調整前帳面餘額是：
(A)\$32,888 (B)\$35,020 (C)\$35,862 (D)\$38,836
- 甲公司採帳齡分析法估計壞帳，X1 年 1 月 1 日及 12 月 31 日備抵壞帳餘額分別為\$51,000 與 \$70,000，X1 年實際發生壞帳\$16,000，X1 年壞帳沖銷後再收回\$4,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$300,000。請問 X1 年度之壞帳費用為何？
(A)\$35,000 (B)\$31,000 (C)\$19,000 (D)\$15,000

- 5 甲公司在 2019 年底應付帳款之餘額為\$1,125,000 元，且於 2019 年 12 月發生下列交易：
- 向乙公司賒購一批貨物\$250,000，FOB 起運點交貨，乙公司於 2019 年 12 月 29 日已將該批貨物運出。惟甲公司於 2020 年 1 月 4 日才收到該批貨物，亦未入帳。
 - 向丙公司賒購一批貨物，發票金額為\$150,000，FOB 目的地交貨，丙公司已於 2019 年 12 月 20 日運出該批貨物，年底尚未運抵，惟發票已於 2019 年 12 月 29 日收到，並已經入帳。

基於以上資訊，甲公司於 2019 年底資產負債表中應付帳款正確餘額為何？

- (A)\$975,000 (B)\$1,135,000 (C)\$1,225,000 (D)\$1,525,000

- 6 甲公司在先進先出法下之期末存貨成本為\$406,000，這些存貨的估計售價為\$416,000、估計處分成本為\$30,000，正常利潤為\$78,000，重置成本為\$312,000。在成本與淨變現價值孰低法評價下，請問當年底應認列之存貨跌價損失為：

- (A)\$20,000 (B)\$64,000 (C)\$94,000 (D)\$98,000

- 7 甲、乙二家公司互換機器設備，相關資料如下表，若此交換交易具有商業實質，甲公司新機器之入帳成本為：

	甲公司	乙公司
換出機器成本	\$250,000	\$125,000
換出機器累計折舊	158,000	44,500
換出機器公允價值	96,600	73,600
現金收(付)	23,000	(23,000)

- (A)\$73,600 (B)\$92,000 (C)\$96,600 (D)\$119,600

- 8 甲公司於 2020 年初發行下列公司債，且皆使用公允價值為發行價格，試問 2020 年底，何項公司債之現值最低？

- (A) 5 年期公司債，票面金額\$500,000，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，票面利率 5%，有效利率 6%
 (B) 6 年期公司債，票面金額\$500,000，每年 12 月 31 日付息一次，票面利率 8%，有效利率 6%
 (C) 3 年期公司債，票面金額\$500,000，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，票面利率 7%，有效利率 5%
 (D) 3 年期公司債，票面金額\$500,000，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，票面利率 5%，有效利率 5%

- 9 2019 年 6 月 30 日甲公司以\$127,500 購入一台貨車，該貨車之估計耐用年限為 6 年、殘值為\$15,000，採直線法折舊，2021 年 12 月 31 日因法令變更，評估該貨車產生減損，估計該貨車使用價值為\$80,000，公允價值為\$78,000。貨車估計耐用年限及殘值於 2021 年底均未改變，且仍使用直線法折舊，試問 2022 年甲公司對於該貨車應提列多少折舊？

- (A)\$10,833 (B)\$18,000 (C)\$18,571 (D)\$18,750

- 10 企業新推出一部特殊機器，提供二年內更換重要零件的保固服務，更換零件成本每個\$2,000。根據估算，這部特殊機器二年內發生 2 個零件故障的機率 30%，發生 4 個零件故障的機率 50%，發生 6 個零件故障的機率 20%。則該企業應認列產品保固負債準備金額為：

- (A)\$4,000 (B)\$7,600 (C)\$8,000 (D)\$12,000

- 11 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以平價發行面額\$100,000，利率 9%之公司債，該公司債的付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日，請問 5 月 1 日公司發行公司債所收到的現金為何？

- (A)\$100,000 (B)\$101,500 (C)\$103,000 (D)\$105,250

- 12 甲公司有面額\$100,000 的公司債流通在外，未攤銷之折價為\$4,500。公司擬於公開市場以 97 之價格贖回此公司債，請問贖回損益為：

- (A)\$1,500 利得 (B)\$1,500 損失 (C)\$3,000 利得 (D)\$3,500 損失

- 13 乙公司 X1 年底有普通股股本\$1,500,000，及 8%特別股股本\$500,000，特別股為非累積，部分參加至 10%，若當年度該公司的可分配股利為\$265,000，則當年度特別股股利為何？

- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$66,250 (D)\$75,000

- 14 2019 年甲公司進行下列股權投資活動：

4 月 23 日，以每股\$75 購買 4,000 股乙公司股票，外加\$1,600 的手續費。

7 月 15 日，收到乙公司每股\$3.5 的現金股利。

12 月 31 日，乙公司的本期淨利\$150,000，乙公司流通在外普通股股票為 16,000 股，公允價值為每股\$80。

請問甲公司若採用權益法，則對乙公司股權投資 2019 年 12 月 31 日的餘額應為多少？

- (A)\$323,500 (B)\$325,100 (C)\$353,100 (D)\$437,600

- 15 承上題，請問若甲公司將對乙公司股權投資視為採用透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，則對乙公司股權投資 2019 年 12 月 31 日的餘額應為多少（包含投資總額及評價調整）？
(A)\$301,600 (B)\$320,000 (C)\$325,100 (D)\$343,500
- 16 2019 年 1 月 1 日甲公司以\$4,000,000 購買乙公司 200,000 股普通股，並於原始認列時分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。甲公司於 2019 年 7 月 20 日自乙公司收到現金股利\$300,000，乙公司的股票在 2019 年 12 月 31 日當天之公允價值為每股\$26。試問在 2019 年甲公司認列有關乙公司投資之損益為何？該金融資產於 2019 年底餘額為何（包含投資總額及評價調整）？
(A)\$300,000；\$4,000,000 (B)\$1,500,000；\$5,500,000
(C)\$1,200,000；\$5,200,000 (D)\$1,500,000；\$5,200,000
- 17 甲公司 2020 年 1 月 1 日流通在外的普通股共有 200,000 股，2020 年 6 月 20 日該公司以每股\$20 買回 15,000 股。2020 年 6 月 23 日以每股\$21 重新發行 5,000 股，2020 年 12 月 3 日以每股\$18 再次發行剩餘 10,000 股，請問 2020 年 12 月 3 日分錄包括：
(A)借記資本公積-庫藏股票\$20,000 (B)貸記庫藏股票\$180,000
(C)貸記資本公積-庫藏股票\$5,000 (D)借記保留盈餘\$15,000
- 18 甲公司正在編製 2019 年之現金流量表，其中營業活動之現金流量採用改良式間接法，並將利息收入及股利收入列為營業活動，股利費用列入籌資活動，下列為甲公司部分帳戶情形，試問甲公司營業活動之淨現金流量為何？

	2019 年	2018 年
現金及約當現金	\$99,400	\$13,000
應收帳款	30,000	28,000
建築物	129,600	54,000
累計折舊	(24,000)	(19,200)
土地	40,000	30,000
總計	<u>\$275,000</u>	<u>\$105,800</u>
	2019 年	2018 年
應付帳款	\$15,000	\$29,000
長期應付票據	30,000	36,800
普通股	80,000	60,000
保留盈餘	150,000	(20,000)
總計	<u>\$275,000</u>	<u>\$105,800</u>

甲公司的其他相關資訊：

- 2019 年支付之股利總額為\$30,000。
- 稅前淨利為\$200,000。
- 2019 年內未出售建築物。

(A)\$184,000 (B)\$188,800 (C)\$192,800 (D)\$216,800

- 19 下列是甲公司的部分財務資訊，請計算該公司之營業週期（一年請以 365 天計，四捨五入到整數位）：
銷售淨額\$507,000
銷貨成本\$122,200
全年平均應收帳款\$39,000
全年平均存貨\$4,700
全年平均不動產廠房及設備 \$75,000
(A) 14 天 (B) 28 天 (C) 32 天 (D) 42 天
- 20 甲公司於 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 72,000 股，在 X1 年間普通股之交易包括：4 月 1 日進行每股分割為 3 股之股份分割，5 月 1 日發放 20%股票股利，10 月 1 日買回庫藏股票 19,200 股。請問甲公司 X1 年度加權平均流通在外股數為：
(A) 189,600 股 (B) 254,400 股 (C) 259,200 股 (D) 274,400 股