

107年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
107年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

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、試依據下列資料，編製 A 公司 2017 年 10 月 31 日之銀行往來調節表，並作調整分錄。（25 分）

1. 10 月 31 日「現金」帳戶之餘額為\$7,865，銀行對帳單所列之餘額為\$8,147。

2. 10 月 31 日收到之現金\$1,984 業已送存銀行，但銀行對帳單尚無列示。

3. 公司顧客開具之支票一紙，面額\$320，因存款不足退票，A 公司於收得退票時，尚未作分錄。

4. 9 月 30 日之銀行往來調節表中，有下列未兌現之支票：

#721	\$ 100	#765	\$ 36
#728	2	#782	1,250

核對 10 月 31 日之銀行對帳單，上列支票中，#728 及#765 仍未兌現。

5. 核對銀行對帳單，發現 10 月份開出之支票，有下列支票尚未兌現：

#824	\$ 65	#843	\$ 818
#840	122	#844	90
#841	3	#845	463

6. B 公司開出之支票一紙，面額\$1,000，銀行誤為 A 公司開出，並列入 A 公司之對帳單中。

7. 10 月 30 日銀行代 A 公司收取不附息票據一紙計\$2,000，已扣除託收費\$5 後記入該公司帳戶，但 A 公司尚未作分錄。

8. 銀行對帳單內列有扣款一筆，金額\$8，經查明係銀行印製 A 公司之支票簿費用。

二、下列為 B 公司編製之 2018 年度損益表：

B 公司 損益表 2018 年度			
銷貨收入			\$ 800,000
費用			
本期進料（皆為直接原料）	\$ 242,000		
進料運費	5,000		
銷貨運費	12,000		
其他營業費用	80,000		
利息費用	2,000		
工廠成本			
人工成本（\$140,000 為直接人工）	\$ 210,000		
水電費	24,000		
折舊費用	15,000		
租金費用	16,000	265,000	
工廠成本總額		\$ 606,000	
期初存貨			
原料存貨	\$ 20,000		
在製品存貨	10,000		
製成品存貨	7,000	37,000	
成本總額		\$ 643,000	
期末存貨			
原料存貨	\$ 17,000		
在製品存貨	13,000		
製成品存貨	19,000	(49,000)	(594,000)
本期淨利			\$ 206,000

假設無所得稅影響，試編製 B 公司正確之銷貨成本表。（25 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4504

(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。

- 下列何者為資產負債表中其他權益所含之項目？①會計原則變動累積影響數 ②透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 ③待分配股票股利
(A)僅② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- 關於財務報表表達，下列敘述何者正確？
(A)資產負債表之資產與負債須區分為流動與非流動
(B)綜合損益表之本期淨利須區分為營業內與營業外
(C)綜合損益表之本期淨利須區分為正常損益與非常損益
(D)資產負債表之資產與負債得按遞增或遞減之流動性順序表達

- 3 甲公司於 X1 年初與乙客戶簽定不可取消之合約以出售商品。按合約約定，乙客戶須於 X1 年第一季支付貨款，甲公司則須於第二季交付商品。若合約雙方均按約履行，關於該合約對甲公司 X1 年第一季資產負債表之影響，下列敘述何者正確：①資產增加 ②負債增加 ③權益增加
(A)僅① (B)僅② (C)僅①② (D)僅①③
- 4 關於存貨之成本公式，下列敘述何者錯誤？①不得使用後進先出法，但得自由選擇使用個別認定法、先進先出法或加權平均法 ②選擇先進先出法時之本期淨利必大於等於選擇加權平均法時 ③先進先出法下綜合損益表較允當表達，但資產負債表較不允當表達
(A)僅① (B)僅③ (C)僅①③ (D)①②③
- 5 甲公司採永續盤存制且 X1 年初有每單位\$5 之存貨 20 單位，當年於 4 月及 11 月分別以每單位\$6 與每單位\$8 之價格進貨 30 單位與 50 單位，且唯一之銷貨係於 9 月出售 40 單位。於使用下列何者成本公式時，甲公司採永續盤存制或定期盤存制下所報導之 X1 年本期淨利將相同？①個別認定法 ②先進先出法 ③加權平均法
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①③ (D)①②③
- 6 甲公司 X6 年 4 月底帳列銀行存款餘額為\$345,000，經比對 4 月份之銀行對帳單後，獲致下列資料：(1)4 月底在途存款為\$30,000；(2)4 月底尚有未兌現支票\$24,000，其中\$10,000 為 3 月底即已存在之未兌現支票；(3)委託銀行代收票據\$7,000 已收訖，公司尚未記錄；(4)收到客戶開立支票\$23,000，公司帳上誤記為\$32,000。甲公司 X6 年 4 月底銀行對帳單列示之存款餘額應為何？
(A)\$327,000 (B)\$337,000 (C)\$343,000 (D)\$355,000
- 7 銀行透支於資產負債表之表達，下列何者為可能之選項：①現金減項 ②流動負債 ③預付項目 ④預收項目
(A)僅②③ (B)僅①② (C)僅①④ (D)僅①②④
- 8 甲公司於 X1 年 3 月初因出售設備收到面額\$100,000、6%、當年底到期之票據，且於 X1 年 9 月底將該票據以 8%向銀行貼現。甲公司由貼現所得之現金金額為：
(A)\$102,900 (B)\$103,700 (C)\$104,500 (D)\$105,000
- 9 下列何者為不動產、廠房及設備之折舊與無形資產之攤銷均得使用之基礎？①以直線法為基礎 ②以生產數量法為基礎 ③以餘額遞減法為基礎 ④以使用資產之活動所產生之收入為基礎
(A)僅① (B)僅①② (C)僅①②③ (D)①②③④
- 10 甲公司 X1 年初以\$500,000 購入專利權，估計耐用年限 10 年，無殘值，但未來經濟效益之消耗型態無法決定。甲公司 X2 年初發生\$15,000 支出為該專利權進行訴訟並勝訴使該專利權之預期未來經濟效益得維持。該專利權對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅影響）：
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$50,000 (D)\$65,000
- 11 甲公司於 X1 年底銷售一產品並提供免費更換零件之一年期標準保固。若更換 1 項零件之成本為\$1,000，且甲公司於 X1 年底評估 X2 年將有 0 個、1 個、2 個零件須更換之機率分別為 30%、50%、20%。關於該保固，甲公司應認列之 X1 年底負債金額為：
(A)\$0 (B)\$900 (C)\$1,000 (D)\$2,000

- 12 甲公司於 X1 年初發行面額\$100,000，票面利率 10%，有效利率 8%，每年年底付息一次之十年期公司債，該公司債 X3 年初之帳面金額為\$111,493。關於該公司債，甲公司 X4 年應認列之利息費用為（答案四捨五入至元）：
- (A)\$8,740 (B)\$8,833 (C)\$8,919 (D)\$8,999
- 13 甲公司於 X1 年初成立且發行普通股與面額\$100 之 8%累積特別股 5,000 股。若甲公司所發行股份至 X2 年底均無變動且仍全數流通在外，且宣告發放之 X1 年與 X2 年股利分別為\$20,000 與\$40,000，關於該特別股積欠之股利，甲公司應認列之 X2 年底負債金額為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000
- 14 承上題，若甲公司所發行股份至 X3 年底均無變動且仍全數流通在外，且宣告發放之 X3 年股利為\$80,000，甲公司普通股股東 X3 年可得之現金股利金額為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$60,000
- 15 甲公司 X1 年銷貨成本\$300，且 X1 年初與 X1 年底之存貨餘額分別為借餘\$20 與借餘\$30，因賒購存貨而發生之應付帳款餘額分別為貸餘\$60 與貸餘\$10。若甲公司均以賒購方式進貨，在甲公司以直接法編製之 X1 年現金流量表營業活動現金流量部分，支付予存貨供應商之現金共計為：
- (A)\$250 (B)\$260 (C)\$350 (D)\$360
- 16 甲公司於 X1 年初平價購入債券投資\$100,000 並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資 X1 年底之公允價值為\$103,000，甲公司於 X2 年中按當時公允價值\$108,000 全數處分該投資。處分該投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅與交易成本影響）：
- (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$8,000
- 17 承上題，惟該投資非為債券投資而係股票投資。處分該投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅與交易成本影響）：
- (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$5,000 (D)\$8,000
- 18 甲公司大量購入商品一批，按定價六折成交，約定付款條件 2/5EOM，n/45。驗貨時發現部分商品有色差，供應商因此同意再降價\$20,000。甲公司在折扣期限內償付半數貨款，獲得現金折扣\$2,500。試問商品原定價若干？
- (A)\$41,837 (B)\$200,000 (C)\$450,000 (D)\$675,000
- 19 甲公司 X1 年平均銷售天數為 36.5 天，平均存貨為\$5,000，當年淨利為\$25,000，淨利率為 25%，則該公司 X1 年度以銷貨收入為基礎計算之毛利率為多少（一年以 365 天計）？
- (A)10% (B)20% (C)25% (D)50%
- 20 甲公司所有進貨均為現金交易，且其年應收帳款週轉率與年存貨週轉率分別為 8 次與 12 次。以一年 360 天計，甲公司之營業週期為：
- (A)18 天 (B)30 天 (C)45 天 (D)75 天