

106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、A 公司 X1, X2, X3 年度普通股流通在外股數及其變動情形如下：

	X3 年	X2 年	X1 年
各年度 1 月 1 日流通在外普通股股數	460,000	400,000	250,000
X1 年 7 月 1 日普通股發行新股			150,000
X2 年 3 月 1 日發放股票股利 15%		60,000	
X3 年 4 月 1 日普通股發行新股	40,000		
各年度 12 月 31 日流通在外普通股股數	500,000	460,000	400,000
各年度淨利	\$ 890,000	\$ 850,000	\$ 820,000

試作：計算編製 X1, X2, X3 年度 A 公司財務報表時應列示之每股盈餘。（計算四捨五入至小數第二位）（15 分）

二、B 公司在 X1 年 1 月 1 日購入一部機器設備，預計該機器設備可使用 5 年，B 公司總裁要求會計人員編製不同折舊方法下所產生的結果，作為選用會計政策的參考。下列為會計人員根據：(1)直線法；(2)年數合計法；(3)倍數餘額遞減法下的機器設備折舊資料：

年	直線法	年數合計法	倍數餘額遞減法
1	\$ 36,000	\$ 60,000	\$ 80,000
2	36,000	48,000	48,000
3	36,000	36,000	28,800
4	36,000	24,000	17,280
5	36,000	12,000	5,920
合計	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>

試作：(一)機器設備的原始取得成本為何？（5 分）

(二)由以上的機器設備折舊表判斷，該機器設備是否有估計殘值？若有，則為多少？（5 分）

(三)機器設備在第 2 年年底的帳面金額，在何種折舊方法下最高？（5 分）

(四)若 B 公司總裁預估在第 4 年年底有可能處分此機器設備，在何種折舊方法下，B 公司的處分機器設備損益會最高？（5 分）

三、C 公司於 X1 年 1 月 1 日發行 3 年期公司債，面額\$100,000，票面利率 2%，市場利率 2.5%，每年年底付息，試作：

- (一) C 公司於 X1 年發行公司債之價格。(四捨五入至元) (5 分)
 (二) C 公司於 X1 年應攤提之折(溢)價。(四捨五入至元) (4 分)
 (三) C 公司於 X1 年應作之相關分錄。(6 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。

- 1 丁公司 6 月 30 日銀行存款正確餘額為\$1,140,000。6 月底在途存款為\$140,000，未兌現支票為\$260,000。因客戶銀行存款不足，6 月份遭退票\$36,000，其中\$26,000 已於 6 月底前存入。6 月 30 日銀行誤將兌付丁二公司之支票\$20,000 記入丁公司帳戶，銀行尚未發現此項錯誤。6 月份銀行代收票據\$30,000，並扣除代收手續費\$600。丁公司 6 月 30 日銀行對帳單上之存款餘額為：

(A)\$1,181,200 (B)\$1,191,200 (C)\$1,240,000 (D)\$1,288,800

- 2 甲公司 X3 年度銷貨成本為\$1,650,000，銷貨毛利率為 45%，淨利率為 15%。甲公司本年度提列折舊\$17,500，攤銷無形資產\$27,500，發行新股取得現金\$375,000 全數償還公司債，支付現金股利\$200,000。甲公司 X2 年度期末現金餘額為\$547,500，則 X3 年度期末現金餘額為：

(A)\$842,500 (B)\$1,130,000 (C)\$1,202,500 (D)\$1,217,500

- 3 甲公司會計人員於 X3 年底編製財務報表時，發現下列事項：將收到的 X4 年租金\$12,000 列入 X3 年收入，X2 年的折舊費用低列\$30,000，X2 年期初存貨低估\$60,000，X3 年期初存貨高估\$6,000，X3 年底支付 X4 年保險費\$18,000 時認為 X3 年費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 X3 年底資產總額之影響為何？

(A)少計\$24,000 (B)少計\$36,000 (C)多計\$12,000 (D)多計\$30,000

- 4 下列為丁公司 X7 年之財務報表資料，其速動比率為：

項目	金額(元)	項目	金額(元)
現金	200,000	應付帳款	16,000
應收帳款	120,000	存貨	240,000
機器設備	400,000	預付費用	48,000
長期銀行借款	200,000	採用權益法之投資	400,000
長期負債一年到期部分	80,000	持有 90 天內到期的商業本票	64,000

(A) 3.07 (B) 3.30 (C) 4.00 (D) 6.33

- 5 乙公司 X3 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，票面利率 4%，十年期之公司債，當時之市場利率為 2%，於 6/30、12/31 各付息一次，發行價格為\$1,180,455。乙公司以利息法攤銷溢價。乙公司 X3 年底有關公司債交易之會計紀錄(計算至元)，正確者為：

(A)公司債帳面金額為\$1,163,983 (B)公司債利息費用為\$40,000
 (C)公司債利息費用為\$20,000 (D)公司債溢價攤銷金額為\$23,609

- 6 甲公司 X3 年度稅前財務所得為\$225,000，其中包含污水罰鍰\$7,500 及折舊費用\$105,000。甲公司所得稅申報書中採定率遞減法之折舊金額為\$165,000。甲公司 X3 年之課稅所得為：
- (A)\$(37,500) (B)\$60,000 (C)\$165,000 (D)\$172,500
- 7 甲公司本年度之銷貨淨額\$850,000，毛利率 30%，本期銷貨成本為進貨成本的 80%，期末存貨為期初存貨的 150%，若期末存貨全部燒毀，則損失金額為：
- (A)\$147,850 (B)\$223,125 (C)\$297,500 (D)\$446,250
- 8 丁公司自 X5 年至 X8 年間投入開發新產品 NP101，於 X8 年底研發成功，並在 X9 年初取得專利權。丁公司對 NP101 的研發，在四年間共投入研究費用\$42,900,000，專利權的申請及登記費用為\$1,250,000，則專利權成本為：
- (A)\$1,250,000 (B)\$41,650,000 (C)\$42,900,000 (D)\$44,150,000
- 9 在 X2 年度報導期間結束日後，報表公布之前，丙公司與戊公司訂立合約，很有可能因此而發生重大的損失，且其損失金額可以合理估計。針對此情況，下列敘述何者正確：
- (A)丙公司應認列於 X2 年度財務報表
(B)丙公司不應認列於 X2 年度財務報表，應以附註方式揭露
(C) X2 年不須認列或揭露，俟訂約損失實際發生時，丙公司才認列相關損失
(D)訂約損失尚未發生，對於丙公司 X2 年度財務報表的評估與分析並無影響，不須認列或以附註揭露於 X2 年度財務報表
- 10 甲公司為一上市公司，其本益比為 15，股利支付率為 75%，每股股利為\$3，則甲公司普通股每股市價為：
- (A)\$75 (B)\$60 (C)\$45 (D)\$20
- 11 丁公司 A 產品單位售價為\$80，單位變動成本為\$48，相關之固定成本為\$160,000。若丁公司希望獲得稅前淨利\$480,000，則需銷售 A 產品之單位數為：
- (A) 2,000 單位 (B) 5,000 單位 (C) 8,000 單位 (D) 20,000 單位
- 12 甲公司於 X1 年初與 X1 年底考慮減損損失後之存貨帳面金額分別為\$20,000 與\$18,000，因購貨發生之應付帳款帳面金額分別為\$20,000 與\$25,000，銷貨成本為\$300,000。若該公司 X1 年有存貨成本低於淨變現價值之減損損失\$1,000，則該公司 X1 年購貨之現金流出為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$292,000 (B)\$293,000 (C)\$294,000 (D)\$295,000
- 13 甲公司與乙公司於 X1 年初各以\$1,200,000 分別購入某大樓頂樓相鄰之 A 單位與 B 單位。兩公司均將其所購單位分類為採公允價值模式衡量之投資性不動產，X1 年底兩單位之公允價值相同，X2 年底 A 單位之公允價值較 B 單位之公允價值低\$170,000。若甲公司對 A 單位採直線法提列折舊，估計耐用年限 8 年，無殘值，則相較於乙公司對 B 單位採年數合計法提列折舊，估計耐用年限 5 年，無殘值，甲公司與乙公司 X2 年底之保留盈餘差異數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$170,000 (C)\$250,000 (D)\$420,000

14 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？

- (A)綜合損益表中須以單行項目列報財務成本
- (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)綜合損益表之本期其他綜合損益項目須以稅後淨額表達

15 甲公司之設備採成本模式衡量。該公司於 X1 年初與 X1 年底之設備成本金額分別為\$100,000 與\$160,000，設備累計折舊貸餘分別為\$30,000 與\$40,000，X1 年之設備折舊費用\$13,000。若該公司於 X1 年之設備變動除於當年年中以\$6,000 出售某設備而有處分損失\$1,000 之外，其餘均為於當年年底支付現金購置設備，則該公司 X1 年購置設備之現金流出為（不考慮所得稅影響）：

- (A)\$40,000
- (B)\$50,000
- (C)\$60,000
- (D)\$70,000

16 成立於 X0 年初之甲公司有面額\$100，9%之累積特別股 2,000 股與面額\$30，10%之非累積特別股 10,000 股。該等特別股於 X1 年均全年流通在外，且 X0 年與 X1 年之股利均未宣告與發放。若該公司 X1 年本期淨利\$300,000，X1 年流通在外普通股加權平均股數為 30,000 股，則該公司 X1 年每股盈餘為：

- (A)\$7.8
- (B)\$8.4
- (C)\$8.8
- (D)\$9.4

17 甲公司於 X1 年初應收帳款之帳面金額\$100,000。若該公司於 X1 年賒銷\$500,000，收現\$400,000，沖銷呆帳\$40,000，並於 X1 年底認列呆帳損失\$30,000。該公司於 X1 年底應收帳款之帳面金額為：

- (A)\$130,000
- (B)\$170,000
- (C)\$190,000
- (D)\$210,000

18 甲公司於 X1 年初購入乙公司 40%股份分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利\$200,000，其他綜合損益\$300,000（損失），並宣告發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，關於該投資對甲公司 X1 年綜合損益總額之影響數為（不考慮所得稅影響）：

- (A)\$ (40,000)
- (B)\$ (30,000)
- (C)\$70,000
- (D)\$80,000

19 下列何者應認列相關之負債準備？①對已造成之環境污染依法所須支付之整治成本 ②依稅法修正草案所須支付之增額稅金成本 ③因企業重組對已承諾繼續留用之員工所須支付之再培訓成本 ④預期繼續營運下所須支付之未來營運損失成本

- (A)僅①
- (B)僅①③
- (C)僅①③④
- (D)①②③④

20 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 購入土地一筆，採重估價模式衡量，該土地於 X1 年底與 X2 年底之公允價值分別為\$980,000 與\$1,300,000。若該公司 X1 年底與 X2 年底均對該筆土地進行重估價，該土地對該公司 X2 年本期淨利影響數為（不考慮所得稅）：

- (A)\$0
- (B)\$20,000
- (C)\$300,000
- (D)\$320,000