

111年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
111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、甲公司採曆年制，X2年及X3年發生下列與不動產、廠房及設備有關的交易：

- (1) X2年1月5日 購買土地一塊，購價\$9,000,000，支付佣金千分之二及代書費用\$20,000。
- (2) X2年7月1日 購進電腦一台，購價\$100,000，支付運費\$1,600及安裝費\$2,000。該電腦估計可使用3年，殘值\$400，以直線法提列折舊。
- (3) X2年7月15日 年初購進的土地地面上原建有舊屋一幢，委託專業業者予以拆除，拆除支出\$140,000，出售舊屋殘料獲款\$38,000。
- (4) X2年7月30日 委託業者測量及整平土地，支出\$60,000；設置排水系統，支出\$120,000；設置步道、照明及停車場，支出\$48,000。
- (5) X3年6月30日 將X2年購入的電腦交換另一新型電腦（公允價值\$110,000），另支付現金\$15,200。估計換入電腦之耐用年限為3年，殘值為\$400。

甲公司對X2年購置土地後所發生的土地改良支出，估計其耐用年限為4年，殘值為\$0。

試作：（相關計算取至小數點後第二位）

(一)計算甲公司X2年底資產負債表中應列示的土地成本。（7分）

(二)計算甲公司X2年底資產負債表中應列示的電腦成本、累計折舊及帳面金額。（6分）

(三)提供甲公司X3年6月30日相關交易分錄。（6分）

(四)提供甲公司X3年12月31日與上述資產相關之折舊提列分錄。（6分）

二、下列資料擷取自乙公司 X6 年度資產負債表及綜合損益表：

項 目	金 額	項 目	金 額
稅前息前淨利	\$575,000	特別盈餘公積	\$80,000
金融資產未實現評價損失	\$160,000	資本公積(普通股發行溢價)	\$250,000
本期淨利(稅後)	\$450,000	法定盈餘公積	\$220,000
未指撥保留盈餘(結帳後)	\$360,000	資產重估增值	\$350,000

乙公司另提供額外資訊如下：

- (1)乙公司於 X6 年 1 月初買回庫藏股，成本合計\$250,000，買回價格為每股\$25。
 - (2)乙公司普通股每股面值\$10，核准 150,000 股，已發行 100,000 股
 - (3)乙公司普通股 X6 年底股價為每股\$35。
 - (4)乙公司採穩定股利政策，普通股之股利支付比率為 40%。
 - (5)乙公司 X5 年底之資產、負債總額分別為\$2,400,000、\$650,000。
- 試計算乙公司 X6 年度之下列金額或比率：（相關計算取至小數點後第二位）（每小題 5 分，共 25 分）
- (一)資產負債表權益總額。
 - (二)普通股每股盈餘。
 - (三)普通股本益比。
 - (四)普通股平均股東權益報酬率。
 - (五)維持成長率。

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 X1 年向客戶收取貨款\$220,000（非預收貨款），其中\$80,000 是以前年度應收款項在 X1 年之收現。另外，甲公司於 X1 年度賒銷\$100,000，至 X1 年底尚未收現。此外，甲公司 X1 年支付費用款項\$140,000（非預付費用），其中\$60,000 是以前年度應計費用之付現數。甲公司 X1 年度另有廣告費\$70,000，至 X1 年底尚未付現。X1 年的淨利與銷貨收入分別為何？（不考慮所得稅影響數）

- | | |
|-----------------------|-----------------------|
| (A)\$30,000、\$40,000 | (B)\$70,000、\$200,000 |
| (C)\$80,000、\$220,000 | (D)\$90,000、\$240,000 |

- 2 甲公司在 X1 年調整前發現下列事項：①X1 年 9 月初預付一年期火災保險費\$30,000 並以保險費記錄；②X1 年期初辦公用品餘額為\$12,500，同年購入\$8,000 並以辦公用品記錄，期末餘額\$9,500；③X1 年 10 月底開始提供乙公司為期 6 個月資訊系統維護服務，收現\$24,000 並以預收收入記錄；④X1 年尚未繳交及記錄水電費\$4,500；⑤X1 年 10 月底訂閱 X2 年全年度之研究月刊，支付\$2,200 並以預付費用記錄。上述事項對 X1 年度淨利的影響為何？（不考慮所得稅影響）
- (A)淨利減少\$19,700 (B)淨利減少\$17,500
(C)淨利增加\$12,500 (D)淨利增加\$10,500
- 3 甲公司 X1 年 8 月底之銀行對帳單顯示公司存款餘額為\$14,320，8 月份銀行代收款項\$2,000、銀行提供服務向甲公司收取手續費\$160、在途存款\$3,200、銀行代甲公司支付保險費\$1,200、甲公司未兌現支票\$1,200、銀行支付甲公司利息\$300。另外，甲公司開立票據\$130 支付水費，銀行支付時誤記為\$310。甲公司 8 月底帳載之銀行存款餘額為多少？
- (A)\$14,440 (B)\$14,740 (C)\$15,380 (D)\$15,560
- 4 甲公司 X1 年度認列預期信用減損損失\$400,000，備抵損失之期初與期末金額分別為\$240,000 與\$200,000。該公司 X1 年度沖銷之應收帳款金額為\$460,000，X1 年度已沖銷帳款再收回之事項對於相關會計項目之影響為何？
- (A)應收帳款減少\$60,000 (B)備抵損失增加\$60,000
(C)應收帳款減少\$20,000 (D)備抵損失增加\$20,000
- 5 甲公司年初賒銷商品\$100,000，銷貨成本為\$40,000，銷貨條件為 2/10，n/30，目的地交貨，銷貨運費為商品售價的 2%。依據過去經驗估計，客戶有 90%的機率會在折扣期限內付款；且 50%商品會因運送產生毀損，公司會給予商品售價 10%的讓價。此筆銷貨對當年度損益之影響為何？（不考慮所得稅）
- (A)淨利增加\$51,000 (B)淨利增加\$51,100
(C)淨利增加\$51,290 (D)淨利增加\$58,000

- 6 甲公司採定期盤存制，X2 年度銷貨收入\$4,800,000、進貨\$3,500,000、進貨退回\$38,000 及進貨運費\$12,000。另外，X1 年與 X2 年期末之存貨成本分別為\$100,000 與\$120,000；且 X1 年期末之備抵存貨跌價餘額為\$14,000，甲公司於 X2 年認列存貨跌價損失\$5,000。甲公司 X2 年之銷貨毛利為何？
(A)\$1,326,000 (B)\$1,338,000 (C)\$1,341,000 (D)\$1,346,000
- 7 X1 年初甲公司各項財務報表數據皆為正確，然於 X3 年初發現，X2 年淨利高估\$32,500 及年底保留盈餘高估\$17,500，假設除存貨盤點有誤所造成之存貨餘額不正確外，無其他影響 X2 年淨利及保留盈餘之事項發生，下列敘述何者正確？
(A) X1 年期末存貨高估\$3,000 (B) X1 年淨利低估\$17,500
(C) X2 年期初存貨低估\$15,000 (D) X2 年期末存貨高估\$32,500
- 8 丙公司於 X1 年 7 月 1 日以\$1,000,000 加手續費\$2,000 購買丁公司發行之股票，並分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。丁公司股票之公允價值在 X1 年 12 月 31 日、X2 年 12 月 31 日及 X3 年 2 月 1 日（出售日），分別為\$1,200,000、\$1,150,000 及\$1,300,000。關於丙公司此一投資之敘述，下列何者錯誤？
(A) X1 年度金融資產評價利益為\$200,000
(B) X2 年底金融資產評價調整借方餘額為\$148,000
(C) X3 年出售金融資產之處分利益為\$0
(D) X3 年出售金融資產應貸記金融資產評價調整\$300,000
- 9 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入乙公司股票，占乙公司流通在外普通股股份 25%，採權益法處理。若乙公司 X1 年平均地發生淨利\$600,000，且曾於 X1 年 9 月 1 日發放現金股利\$100,000，另外甲乙兩公司間並無其他相互交易。X1 年底此項投資調整後餘額為\$350,000。甲公司購入此投資之成本為：
(A)\$300,000 (B)\$285,000 (C)\$225,000 (D)\$312,500

- 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日投入 COVID-19 疫苗研發，X1 年總計投入\$600,000 進行疫苗新知識的探索，X2 年 1 月 1 日達到技術可行性，開始進行疫苗防護力之測試。X2 年總計支出\$300,000，符合無形資產認列條件。X3 年 1 月 1 日以\$300,000 取得疫苗專利權，法律授與專利期間 10 年，預期經濟效益 6 年，甲公司無法決定專利權經濟效益消耗型態。甲公司於 X5 年 1 月 1 日以該專利權，外加現金\$400,000，與美國一藥廠乙公司交換功能類似的疫苗專利權。若此項資產交換具有商業實質，且甲公司原有專利權於交換時之公允價值為\$300,000，則甲公司於交換時，應認列之損益為何？
(A)損失\$100,000 (B)損失\$300,000 (C)損失\$500,000 (D)利益\$100,000
- 11 甲公司 X1 年 1 月 1 日開始建造資產並支付\$300,000，該資產符合利息資本化的條件，預計於 X3 年 3 月 1 日完工。甲公司 X1 年期初即有一筆長期借款\$300,000，利率為 4%，若不自建資產，此債務即可償還。另外針對本次的建造資產，甲公司於 X1 年 1 月 1 日專案借款\$250,000，利率為 2%，則甲公司 X1 年度之利息資本化金額為：
(A)\$7,000 (B)\$12,000 (C)\$10,000 (D)\$5,000
- 12 甲公司於 X1 年 12 月初共收成 300 公斤羊毛，當時每公斤羊毛之公允價值為\$4,500，估計出售成本為公允價值之 10%。X1 年底該批羊毛中有 60% 尚未售出，當時每公斤羊毛之公允價值與淨變現價值分別為\$4,700 與 \$4,500，估計出售成本仍為公允價值之 10%。X1 年底資產負債表有關該批羊毛應列示之金額為何？
(A)\$729,000 (B)\$761,400 (C)\$810,000 (D)\$846,000
- 13 甲公司所銷售之音響包含一年標準原廠保固，其 X1 年底之保固負債為 \$20,000。甲公司 X2 年以每組\$15,000 售出 500 組音響，且 X2 年實際發生的保固支出為\$33,000。甲公司依據過去經驗估計售出音響發生重大瑕疵與小瑕疵之機率分別為 1%與 5%，且重大瑕疵與小瑕疵之估計保固成本分別為\$8,000 與\$1,000。下列敘述何者正確？
(A) X2 年度應認列之保固費用為\$45,000
(B) X2 年度應認列之保固費用為\$65,000
(C) X2 年底保固負債為\$32,000
(D) X2 年底保固負債為\$85,000

- 14 甲公司按面額發行三年期可轉換為甲公司固定數量普通股之公司債，面額 \$2,000,000，票面利率 6%，每年底付息一次。若該可轉換公司債發行時，條件相同但不可轉換之公司債市場價格為 \$1,896,916。有關甲公司發行該公司債之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)認列負債\$2,000,000 (B)認列權益\$2,000,000
(C)認列權益\$1,896,916 (D)認列權益\$103,084
- 15 甲公司於 X1 和 X2 年底皆有每股面額\$50，股利率 6%，2,000 股之累積完全參加特別股以及每股面額\$10，40,000 股普通股流通在外。甲公司於 X1 年宣告並支付現金股利\$5,000，於 X2 年宣告並支付現金股利\$50,000。則 X2 年特別股股東和普通股股東之股利分別為：
- (A)特別股股利\$6,000，普通股股利\$44,000
(B)特別股股利\$9,800，普通股股利\$40,200
(C)特別股股利\$10,000，普通股股利\$40,000
(D)特別股股利\$10,800，普通股股利\$39,200
- 16 甲公司 X1 年度淨利為\$460,000，並須支付累積特別股股利\$20,000。當期加權平均流通在外股數為 200,000 股。另有全年度流通在外之認股權 5,000 股，每一認股權可按\$20 認購一股普通股。當年普通股的平均市價為\$28。試計算基本與稀釋每股盈餘分別為何？
- (A)\$2.3、\$2.29 (B)\$2.2、\$2.18 (C)\$0.2、\$2.16 (D)\$2.2、\$2.14
- 17 甲公司 X1 年運輸設備之資料如下：

	期初	期末
運輸設備	\$100,000	\$115,000
累計折舊－運輸設備	60,000	70,000

甲公司 X1 年與運輸設備相關的交易包括：(1)以\$30,000 購買一項運輸設備，其中 90%以現金支付，其餘以三年後到期之付息票據支付；(2)出售一項運輸設備獲利\$2,000；(3)X1 年運輸設備之折舊費用為\$18,000。假設運輸設備無其他相關交易，則甲公司 X1 年因運輸設備所造成的投資活動現金流量影響數為多少？

- (A)現金流出\$13,000 (B)現金流出\$18,000
(C)現金流出\$20,000 (D)現金流出\$21,000

- 18 甲公司為製造業，X1 年度甲公司之稅前淨利、稅後淨利與綜合損益分別為\$2,471,800、\$2,400,000 與\$2,888,000。其會計主管在檢視該公司編製之 X1 年度間接法現金流量表，其中有關來自營業活動現金流量之相關資料如下所示：

	來自營業活動之現金流量	
	稅前淨利	\$2,471,800
	調整：	
①	折舊費用	\$2,580,000
②	外幣兌換損失	66,000
③	利息費用	480,000
④	存貨增加	200,000
⑤	應付帳款減少	(122,000)
⑥	應付所得稅增加	45,000
⑦	支付員工薪資	(25,000)
⑧	支付之利息	(335,000)
⑨	支付之所得稅	(268,000)
	來自營業活動之淨現金流入	\$2,770,800

前述①至⑨的項目中，錯誤之項目有幾項？

- (A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 19 甲公司 X1 年折舊費用\$30,000，薪資費用\$30,000，利息費用\$50,000，稅後淨利\$480,000，所得稅率 20%，則甲公司 X1 年度利息保障倍數為：
- (A) 5.36 倍 (B) 9.6 倍 (C) 10.6 倍 (D) 13 倍
- 20 甲公司 X1 年底資產負債表中流動資產共計\$450,000，包含現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收帳款及存貨四項，其中透過損益按公允價值衡量之金融資產為\$100,000。甲公司 X1 年底營運資金為\$200,000，速動比率為 1.2，X1 年存貨週轉率為 5 次。根據上述資料，甲公司 X1 年之銷貨成本為何？（假設 X1 年期初存貨金額與期末存貨金額相等）
- (A)\$600,000 (B)\$750,000 (C)\$800,000 (D)\$950,000