

104年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
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。

一、甲公司係採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，所採用之呆帳率每年均固定，本年度與銷貨、應收帳款相關之資料如下：

- (1)年初應收帳款餘額\$150,000。
- (2)賒銷\$960,000，付款條件 3/10，n/40。
- (3)銷貨退回\$10,000。
- (4)帳款收現\$907,400（包含已沖銷呆帳收回\$1,200），今年度賒銷之 90%在折扣期間收款。
- (5)沖銷呆帳\$8,000。
- (6)年底提列呆帳\$12,235。
- (7)本年底備抵呆帳餘額比去年底多\$609。

試作：

- (一)該公司呆帳率。（5 分）
- (二)本年期末備抵呆帳餘額。（10 分）

二、大同公司存貨制度採用永續盤存制，該公司 1 月份之期初、進貨及銷貨資料如下所示。假設所有退貨均沒有受損狀態並且均為現銷。

日期	描述	數量	每單位成本或售價
1 月 1 日	期初存貨	150	\$19
1 月 2 日	進貨	100	21
1 月 6 日	銷貨	150	40
1 月 9 日	銷貨退回	10	40
1 月 9 日	進貨	75	24
1 月 10 日	進貨退出	15	24
1 月 10 日	銷貨	50	45
1 月 23 日	進貨	100	26

試作（存貨單位成本之計算，四捨五入至小數點第二位）：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)大同公司在先進先出法下，銷貨成本及期末存貨金額為何？
- (二)大同公司在加權平均法下，銷貨成本及期末存貨金額為何？

三、乙公司在 98 年 1 月設立並且發行普通股股票及特別股股票如下所示。假設至 101 年 12 月底沒有額外發行新股。

特別股(10%，每股面額\$10，發行並且流通在外股數 8,000 股).....\$160,000

普通股(每股面額\$10，發行並且流通在外股數 15,000 股).....450,000

試作(下列每小題均為獨立事件，假設在 100 年及 101 年發放的股利總金額分別為 \$10,000 及 \$90,000，請分別計算乙公司在 100 年及 101 年發放的特別股股利和普通股股利金額)：

(一)特別股為非累積特別股。(4 分)

(二)特別股為累積特別股，並且在 98 年和 99 年沒有積欠股利。(5 分)

(三)特別股為累積特別股，並且在 98 年和 99 年沒有發放股利。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3412

(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 1 月 1 日應收帳款餘額為\$300,000，備抵呆帳餘額為\$14,500。此外，X1 年賒銷淨額為\$2,400,000，應收帳款收回\$2,350,000，沖銷呆帳之金額為\$16,500。經評估備抵呆帳應為期末應收帳款之 5%。試問甲公司 X1 年應提列之呆帳費用為何？
(A)\$15,500 (B)\$16,500 (C)\$18,675 (D)\$19,500
- 2 甲公司 X1 年因賒銷商品而自客戶處取得一紙面額\$30,000，3 年期不付息票據，當時類似票據之有效利率為 9%。甲公司借記應收票據\$30,000 及貸記銷貨收入\$30,000。試問，甲公司 X1 年如此之帳務處理，將分別對 X1、X2、X3 年之淨利造成何種影響？
(A)高估、低估、低估 (B)高估、無影響、無影響
(C)低估、高估、無影響 (D)無影響、無影響、無影響
- 3 乙公司發生下列兩項錯誤：X2 年期末存貨高估\$25,000，X3 年期末存貨低估\$17,000。如果乙公司一直未發現錯誤，故未進行更正，試問這兩項錯誤對乙公司 X3 年的淨利及 X3 年期末的權益影響為何(不考慮所得稅)？
(A)淨利低估\$42,000，權益低估\$42,000 (B)淨利低估\$42,000，權益低估\$17,000
(C)淨利低估\$17,000，權益低估\$17,000 (D)淨利高估\$8,000，權益高估\$17,000
- 4 乙公司 X2 年 5 月 1 日倉庫遭遇大火，庫存存貨皆燒光，X2 年前 4 個月資料如後：1 月 1 日存貨\$12,000，進貨\$450,000，進貨運費\$8,000，銷貨\$630,000，銷貨運費\$10,000，銷貨折扣\$12,000，毛利率為銷貨淨額的 35%。另有一批在途存貨，進貨金額為\$16,000，進貨運費\$200，FOB 起運點交貨，但因未送達，所以並未入帳。請用毛利法估計若倉庫未遭遇大火，則 5 月 1 日之存貨正確金額應為多少？
(A)\$68,300 (B)\$74,800 (C)\$84,500 (D)\$91,000

- 5 甲公司 12 月 31 日帳列銀行存款餘額為\$12,000，與銀行對帳單餘額不符。經查發現原因有三項，當月銀行代收票據及利息共計\$2,500，本公司支付供應商的貨款尚未兌現\$3,000，銀行誤將他人支票由本公司帳戶扣款\$4,000，則 12 月 31 日銀行對帳單餘額為何？
(A)\$13,500 (B)\$14,500 (C)\$15,500 (D)\$21,500
- 6 甲公司設有零用金基金制度，零用金之金額為\$600，現在零用金基金中有收據\$500 及現金\$95。在記錄零用金撥補分錄時，公司應該：
(A)借記現金短溢\$5 (B)借記零用金\$500 (C)貸記現金\$500 (D)貸記零用金\$5
- 7 甲公司將 X5 年 3 月 1 日收到面額\$250,000、附息 6%、8 個月期的票據，向銀行貼現。貼現率 7.5%，並收到現金\$255,125。試問甲公司票據貼現的日期為：
(A)X5 年 5 月 1 日 (B)X5 年 6 月 1 日 (C)X5 年 7 月 1 日 (D)X5 年 8 月 1 日
- 8 丙公司採應收帳款餘額 5%提列呆帳。X4 年期初應收帳款\$440、備抵呆帳\$22，X4 年賒銷淨額為\$2,800、帳款收回\$3,020、確定無法收回沖銷\$20。試問 X4 年以應收帳款淨額計算之應收帳款週轉率為何？（算至小數點第二位，以下四捨五入）
(A)6.36 (B)7.43 (C)8.12 (D)9.21
- 9 甲公司於 X5 年 7 月 2 日購買一部設備，該設備成本為\$780,000，估計耐用年限為 8 年，以年數合計法提列折舊及成本模式衡量。X8 年的折舊費用為\$110,000。試問該設備之估計殘值為何？
(A)\$40,000 (B)\$55,000 (C)\$60,000 (D)\$72,000
- 10 乙公司 X2 年 4 月 1 日付了\$1,200,000 購入一架貨機，估計殘值為\$150,000，耐用年限 5 年。貨機含兩項重大組成部分包括引擎與機身，引擎成本\$500,000，殘值\$50,000，耐用年限 3 年，機身成本\$700,000，殘值\$100,000，耐用年限 5 年。若採年數合計法及成本模式衡量，X2 年的折舊費用為何？
(A)\$262,500 (B)\$318,750 (C)\$350,000 (D)\$425,000
- 11 台東煤礦公司於 X3 年初買入一座煤礦的礦山，成本\$12,000,000，另支付探勘成本\$4,500,000，及挖掘坑道等開發支出\$2,500,000，估計蘊藏量 160 萬噸。開採完畢後，廢棄礦山殘值\$500,000，但需負擔現值為\$400,000 的移除及復原成本。若 X3 年度開採 20 萬噸的煤礦，試計算 X3 年度的折耗金額為何？
(A)\$2,362,500 (B)\$2,472,500 (C)\$2,563,500 (D)\$2,687,500
- 12 乙公司於 X3 年 12 月 31 日發行面額\$100,000，5 年期公司債。發行價格為\$92,280，付息日為每年的 6/30 及 12/31。若 X4 年 6 月 30 日支付\$4,000 的利息後，應付公司債帳面金額為\$92,894。試問乙公司 X3 年 12 月 31 日發行公司債時之有效利率為何？
(A)4% (B)5% (C)8% (D)10%
- 13 某公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期，面額\$50,000 之分期償還公司債。該公司自 X2 年起於每年 1 月 1 日清償本金\$10,000，則於 X3 年 12 月 31 日之資產負債表上，該公司應如何報導此一負債？
(A)長期應付公司債\$50,000
(B)長期應付公司債\$30,000
(C)長期應付公司債\$30,000；下一年度到期之長期應付公司債\$10,000
(D)長期應付公司債\$20,000；下一年度到期之長期應付公司債\$10,000

- 14 台中公司的股本資料如下：普通股股本（面額\$10，流通在外 30,000 股）\$300,000、特別股股本（面額\$10，流通在外 6,000 股，股利率 5%，累積部分參加，可參加至 8%）\$60,000。若已積欠股利 3 年，本年度欲分配之盈餘為\$45,000，試問普通股股東之股利率為何？
- (A)10% (B)10.4% (C)10.6% (D)11%
- 15 X4 年 7 月 1 日甲公司以\$946,000 購入面額\$1,000,000，票面利率 8%之公司債，作為持有至到期日債券投資，該債券之到期日為 X11 年 1 月 1 日，有效利率 10%，每年 1 月 1 日付息。X4 年底該公司債之市價為\$890,000。試問 X4 年 12 月 31 日該投資之帳面金額為何？
- (A)\$890,000 (B)\$911,300 (C)\$953,300 (D)\$960,600
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$478,938 購買面額\$500,000，票面利率 5%，有效利率 6%，每年底付息一次之公司債作為備供出售金融資產，該公司債到期日為 X6 年 1 月 1 日。X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日該公司債公允價值分別為\$475,000 及\$493,000。若該公司於年底才做評價調整之相關分錄，則 X2 年 12 月 31 日甲公司對於此投資之評價調整分錄中，貸記備供出售金融資產未實現評價利益之金額為何？
- (A)\$6,366 (B)\$14,040 (C)\$14,500 (D)\$18,000
- 17 甲公司 X1 年度由營業活動產生之現金流入為\$54,000，已知當年折舊費用\$4,000、處分資產利得\$2,500、存貨增加\$8,000、應收帳款減少\$5,000、預收收入增加\$5,500、應付所得稅減少\$1,800。試問 X1 年度之淨利為何？
- (A)\$45,800 (B)\$51,800 (C)\$53,200 (D)\$56,200
- 18 丙公司 X8 年期初存貨\$100、應付帳款\$450，期末存貨\$120、應付帳款\$370。若當年度支付供應商貨款之現金數為\$2,600，試問丙公司 X8 年之存貨週轉率為何？（算至小數點第二位，以下四捨五入）
- (A)22.73 (B)23.09 (C)24.18 (D)24.55
- 19 甲公司 X2 年期初普通股流通在外股數為 35,000 股，10 月 1 日現金增資發行 20,000 股普通股。甲公司 X2 年淨利\$64,000，並宣告發放普通股股利\$20,000、特別股股利\$12,000。若甲公司年底股票市價為每股\$26，試問 X2 年年底本益比為何？
- (A)16.25 (B)20 (C)23.64 (D)32.5
- 20 甲公司出售商品後提供 6 個月的免費維修服務，今年期末帳上低估未來可能必需提供的售後服務成本，會影響的財務比率有幾項？①流動比率 ②利息保障倍數 ③總資產報酬率 ④存貨週轉率
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項