

代號：41230
41330
41530
頁次：4-1

106年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、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，須詳列解答過程。

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、甲公司之存貨在 X3 年 1 月份因火災造成嚴重損失，以下為 X3 年 1 月份截至火災前存貨之相關資訊：

存貨：1 月 1 日	\$80,000
進貨	550,000
進貨運費	30,000
銷貨	620,000
銷貨退回	35,000

甲公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$60,000。假設甲公司以銷貨成本表達之毛利率為 25%。

試作：

(一)以銷貨淨額表達之毛利率應為多少？（5 分）

(二)此次火災造成甲公司存貨損失之金額為多少？（10 分）

二、乙公司 6 月 30 日銀行對帳單上之存款餘額為\$560,000。已知在月底時公司之在途存款為\$80,000，未兌現支票為\$120,000。6 月 30 日銀行誤將兌付他公司之支票\$20,000，計入乙公司之帳戶，但銀行並未發現此一錯誤。6 月份銀行有代收票據\$30,000，銀行並從中扣除手續費\$500。此外，公司曾於 6 月份存入一張支票\$20,000，存入後因存款不足遭銀行退票。

試作：乙公司 6 月 30 日之正確存款餘額為多少？（10 分）

三、以下二小題，請分別作答：（每小題 5 分，共 10 分）

(一)甲公司於 X1 年初成立時，發行普通股和股利率為 6%之累積特別股，面額均為\$10，其中普通股與特別股流通在外之股數分別為 60,000 股與 120,000 股。甲公司在 X1 年並未宣告及發放股利，若 X2 年決定分派之股利為\$200,000，則 X2 年度普通股股東可分配之股利為多少？

(二)乙公司 X3 年度之淨利為\$46,000，期初有流通在外之普通股股數 10,000 股，公司於 4 月 1 日增資發行普通股 3,000 股。此外，公司亦有全年度流通在外之累積特別股 8,000 股，面額\$10，股利率為 8%。乙公司於 X3 年度並無宣告發放股利，則乙公司 X3 年度之每股盈餘為多少（四捨五入至小數點後二位）？

四、以下三小題係有關財務報表分析，請分別作答：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)甲公司採用曆年制，其 X1 年度及 X2 年度發生如下之錯誤：

X1 年之期末存貨高估\$5,000，X2 年之期末存貨低估\$10,000；

X1 年之設備折舊費用低估\$8,000，X2 年之設備折舊費用低估\$60,000。

假設甲公司至 X3 年底均未發現上項錯誤，且 X3 年度未再發生其他錯誤。若不考慮所得稅之影響。

試作：上述錯誤對甲公司 X3 年 12 月 31 日流動比率之影響為何（高估或低估或不影響）？

(二)乙公司之流動資產包括現金、應收帳款、存貨及預付費用，在 X1 年 12 月 31 日之流動比率為 2，速動比率為 1.2。公司於 X2 年 1 月間出售一批售價\$100,000，毛利率為 30%之商品後，速動比率變為 1.7。

試作：商品售出後，乙公司之流動比率變為多少？

(三)丙公司 X2 年之銷貨收入為\$500,000，毛利率為 30%。期初應收帳款為\$110,000，期末應收帳款為\$90,000。另丙公司 X2 年之期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$60,000。

試作：丙公司營業循環之天數為多少（一年以 365 天計算，四捨五入至小數點後二位）？

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 X7 年 10 月 1 日以一台舊機器，向乙公司交換一台新機器，舊機器原始成本\$70,000，帳面金額\$28,000，交換日市價\$30,000。而乙公司之新機器定價\$80,000，甲公司另外尚須支付現金\$40,000 予乙公司。新機器估計可使用五年，未來估計殘值為\$5,000，將按雙倍餘額遞減法提列折舊。若此交換係具有商業實質之交易，則甲公司取得新機器當年度應提列折舊費用為多少？

(A)\$6,800 (B)\$7,000 (C)\$7,500 (D)\$8,000

- 2 甲公司於年底調整前的帳列「備抵呆帳」金額為借餘\$3,000，依應收帳款帳齡分析指出，當年底預期估計無法回收的金額為\$53,000，試問甲公司調整後的帳列「備抵呆帳」金額應為多少？

(A)借餘\$50,000 (B)貸餘\$50,000 (C)貸餘\$53,000 (D)借餘\$56,000

- 3 甲公司於 X5 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$700,000，耐用年數 5 年，殘值\$70,000，採年數合計法提列折舊，該機器於 X7 年 12 月 31 日之帳面金額為多少？

(A)\$140,000 (B)\$163,000 (C)\$196,000 (D)\$217,000

- 4 下列為丁公司 X7 年 6 月份之進銷貨資料：

6 月 1 日 期初存貨 200 件 @\$10 \$2,000

6 月 4 日 進貨 300 件 @\$12 \$3,600

6 月 8 日 銷貨 200 件

6 月 13 日 進貨 200 件 @\$14 \$2,800

6 月 18 日 銷貨 400 件

若該公司採永續盤存制移動平均法，試問 X7 年 6 月 30 日該公司存貨餘額為何？

(A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,232 (D)\$1,458

- 5 甲公司本年度發行一票面利率 5%，五年到期，每半年付息一次之公司債，發行時之市場利率為 3%，下列有關上述交易之敘述何者正確？
- (A)公司債會以溢價發行 (B)公司債會以平價發行
(C)公司債會以折價發行 (D)公司債不確定會以折價或溢價發行
- 6 甲公司去年度的財務報表列示：銷貨淨額為\$2,500,000，銷貨成本為銷貨淨額的 46%，營業費用為\$450,000，營業外利益為銷貨淨額的 1%，利息費用為\$75,000，所得稅稅率為 17%，若無其他營業外費用或損失，則下列何者正確？
- (A)稅前淨利率為 32%，淨利率為 28.22%
(B)毛利為\$1,350,000，稅前息前淨利為\$850,000
(C)稅前息前淨利為\$900,000，稅前淨利為\$850,000
(D)稅前息前淨利為\$925,000，營業淨利為\$900,000
- 7 X5 年 1 月 2 日甲公司支付\$105,600，購買丙公司 8,000 股普通股股票，因而對丙公司具重大影響力。丙公司共有 40,000 股普通股流通在外。丙公司 X5 年及 X6 年分別認列\$92,000 及\$136,000 的淨利，亦分別宣告發放每股\$0.90 現金股利。X7 年 1 月 3 日甲公司賣掉其中 3,000 股，總共收現\$46,500，試問甲公司須認列處分損益之金額為多少？
- (A)損失\$4,800 (B)利得\$6,900 (C)利得\$7,290 (D)損失\$7,500
- 8 甲公司 X7 年 1 月 1 日以\$300,000 投資乙公司 40%之普通股，並按權益法記錄該投資。若 X7 年乙公司之淨利為\$150,000（乙公司並未發行特別股），甲公司收到\$45,000 之現金股利，且甲公司該投資在 X7 年底之公允價值為\$330,000，則甲公司此項採權益法之投資在 X7 年之期末帳面金額應為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$315,000 (C)\$330,000 (D)\$342,000
- 9 甲公司投資乙公司股票\$580,000，應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，年底該投資之公允價值為\$565,000，但甲公司誤將該股票投資列入「備供出售金融資產」，請問有何影響？
- (A)不影響損益 (B)資產低估\$15,000 (C)損失低估\$15,000 (D)權益總額高估\$15,000
- 10 甲公司 X7 年之相關資料如下：專利權攤銷\$6,000，取得庫藏股\$135,000，應付帳款減少\$30,000，以帳面金額出售之設備資產減少\$90,000，採權益法認列之損益份額（利益）\$480,000，並收到被投資公司分配現金股利\$30,000，持有至到期日之債券投資溢價攤銷\$15,000，本期淨利\$639,000。則甲公司 X7 年度由營業活動產生之現金流入金額為何？
- (A)\$135,000 (B)\$150,000 (C)\$165,000 (D)\$180,000
- 11 在編製現金流量表時，針對營業活動現金流量會產生增減變動之敘述，下列何項在間接法下對淨利的調整方向為正確？
- (A)呆帳費用為營業活動現金流量的減項
(B)償債損失為營業活動現金流量的減項
(C)出售廠房利益為營業活動現金流量的減項
(D)應付公司債溢價攤銷為營業活動現金流量的加項
- 12 乙公司 X7 年度的銷貨收入淨額為\$250,000，期初存貨成本\$50,000、零售價\$100,000，本年度進貨成本\$170,000、零售價\$300,000，依零售價法估算期末存貨金額應為多少？
- (A)\$27,500 (B)\$50,000 (C)\$82,500 (D)\$150,000

- 13 乙公司 X7 年 1 月 1 日以 105 買回公司債，該公司債面額\$300,000，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日付息，買回時公司債之帳面金額為\$311,235，則 X7 年 1 月 1 日買回公司債之分錄應包括：
- (A)借：除列金融負債損失\$3,765 (B)借：應付公司債溢價\$15,000
(C)借：應付公司債\$315,000 (D)借：應付公司債\$11,235
- 14 甲公司 X7 年底資產負債表資料如下：
- | | |
|--|------------------|
| 普通股（面額\$10，核定發行 70,000 股，已發行 25,000 股） | \$250,000 |
| 資本公積-普通股發行溢價 | 200,000 |
| 保留盈餘 | 207,000 |
| 股東權益合計 | <u>\$657,000</u> |
- X8 年 5 月公司以每股\$11 買回自己公司股票 4,000 股，6 月又以每股\$9 賣出 2,000 股，7 月發放 10%股票股利，年底時以每股\$12 發行 20,000 股新股，則甲公司 X8 年底股東權益總額為多少？
- (A)\$817,000 (B)\$819,000 (C)\$871,000 (D)\$873,000
- 15 假設中晶公司只出售一種產品，每單位售價為\$40，平均每單位邊際貢獻率為 20%，公司固定費用總計\$560,000，公司需賣出多少單位產品才能損益兩平？
- (A) 14,000 單位 (B) 17,500 單位 (C) 70,000 單位 (D) 80,000 單位
- 16 甲公司本年 1 月 1 日經核定發行一面額\$1,000,000，票面利率 12%，五年到期之公司債，公司債每年 12 月 31 日付息一次。公司債實際發行日為本年 5 月 1 日，發行時之有效利率為 10%，發行價格為 107.1。本年度甲公司應認列多少公司債利息費用（最接近之整數）？
- (A)\$71,400 (B)\$80,000 (C)\$107,100 (D)\$120,000
- 17 甲公司今年 5 月 31 日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知該公司在 5 月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則甲公司 5 月 31 日銀行存款正確餘額應為多少？
- (A)\$140,430 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$185,080
- 18 若公司零用基金為\$3,000，在撥補日之現金餘額為\$218，而各項費用之支出憑證總和為\$2,792，則下列何者屬於正確撥補分錄之一部分？
- (A)借記零用金\$2,792 (B)貸記現金\$2,792 (C)貸記現金短溢\$10 (D)借記現金\$2,782
- 19 甲公司簽發支票\$5,600 支付尚未清償之貨款，但會計在現金支出日記簿誤記為\$6,500，則在編製銀行存款調節表時，如何調整才會得到正確存款餘額？
- (A)公司帳上現金加\$900
(B)公司帳上現金減\$900
(C)銀行對帳單餘額加\$900
(D)銀行對帳單餘額減\$900
- 20 下列何者非為流動負債的必要條件之一？
- (A)企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者
(B)主要為交易目的而發生者
(C)需於報導期間結束日後 12 個月內清償之負債
(D)需以金融資產償付之債務