

114年公務人員特種考試警察人員、一般警察人員、
國家安全局國家安全情報人員、移民行政人員考試及
114年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試試題

考試別：退除役軍人轉任公務人員考試

等別：四等考試

類科組別：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。

(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、甲公司於 X1 年 4 月 1 日以\$470,000 現金購入機器設備，另支付安裝及測試費用\$30,000。該機器之估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$50,000，採直線法計提折舊。

試作：

(一)記錄 X1 年 4 月 1 日取得此一機器設備之分錄。(5 分)

(二) X1 年 12 月 31 日此一機器設備該年度之折舊分錄。(5 分)

(三)若 X4 年底作減損測試，估計該資產未來現金流入總額為\$400,000，公允價值減出售成本為\$300,000，使用價值為\$280,000，則 X4 年底甲公司應認列之減損損失金額為何？(5 分)

二、乙公司 X4 年財務報表經會計師查核後，發現如下資料：

(1)X4 年底特別股股票，股利率 6%，非累積，每股面額\$100，贖回價格\$120。

(2)X4 年底普通股股票，已核准 700,000 股，每股面額\$10。

(3)X4 年 7 月 1 日以每股\$16 發行普通股股票 100,000 股。

(4)X4 年 10 月 1 日發放現金股利\$650,000，當年並未發放其他現金股利。

(5)X4 年 12 月 31 日發放 10%的普通股股票股利，當時市價每股\$12。

(6)X4 年的所有交易分錄及結帳分錄都沒有錯誤發生。

(7)X4 年期初保留盈餘為\$2,500,000。

(8)X4 年當年度之稅後淨利為\$857,500。

該公司在 X4 年初的資產負債表上權益部分內容如下：

特別股股本，已發行且流通在外 10,000 股	\$1,000,000
普通股股本，已發行且流通在外 450,000 股	4,500,000
資本公積—特別股溢價	300,000
資本公積—普通股溢價	1,200,000
保留盈餘	2,500,000
權益合計	<u>\$9,500,000</u>

試作：

- (一)計算 X4 年底正確的保留盈餘餘額。(5 分)
- (二)假設當年度普通股加權平均流通在外股數為 550,000 股，計算 X4 年度普通股之每股盈餘(請計算至小數第二位，以下四捨五入)。(10 分)
- (三)計算當年度特別股股票與普通股股票各分配到多少現金股利。(5 分)

三、丙公司 X4 年 5 月 31 日帳上銀行存款餘額\$450,000，與銀行對帳單餘額不符，經核對後，其原因為：

- (1)在途存款\$45,000。
- (2)銀行協助丙公司託收票據款項\$24,000 收訖並已入帳，公司尚未入帳。
- (3)銀行扣手續費\$600，公司尚未入帳。
- (4)丙公司存入客戶公司支票\$60,000，因為存款不足退票，銀行已自存款餘額中扣除，公司尚未入帳。
- (5)丙公司支付供應商支票，其中\$90,000，持票人尚未向銀行兌現。
- (6)丙公司支付保險費開出即期支票\$6,000，帳上誤記為\$9,000。

試作：

- (一) X4 年 5 月 31 日銀行對帳單餘額為多少元？(10 分)
- (二)記錄 X4 年 5 月 31 日丙公司應有補正分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2144

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 某公司於 X1 年 1 月 2 日購入機器一台，成本\$87,000，耐用年限 6 年，殘值\$6,000，採直線法折舊。公司於 X4 年 1 月 2 日澈底整修機器，支付修理費用\$20,000，此次修理估計可延長使用年限 2 年，殘值不變。則 X4 年 12 月 31 日應提列之折舊金額為何？
(A)\$8,100 (B)\$9,700 (C)\$11,750 (D)\$12,100
- 2 下列何者並非國際會計準則第 41 號「農業」所列舉之農產品？
(A)牛奶 (B)已收成之甘蔗 (C)已收成之棉花 (D)葡萄樹
- 3 甲公司於 X5 年 1 月 1 日依股權淨值取得乙公司 35%普通股股權。甲公司採用權益法處理此投資，X5 年底該投資帳戶餘額為\$300,000。乙公司 X5 年度淨利為\$140,000，宣告並發放現金股利\$20,000。甲公司 X5 年初對乙公司普通股投資成本為何？
(A)\$251,000 (B)\$258,000 (C)\$300,000 (D)\$342,000
- 4 甲公司的銷貨總額為\$450,000，銷貨折扣為\$20,000，銷貨退回與折讓為\$30,000，銷貨運費為\$20,000，毛利率 20%，期末存貨是\$40,000，本期進貨是期初存貨的 5 倍。則甲公司的存貨週轉率約為何？
(A) 5.33 次 (B) 6.40 次 (C) 6.71 次 (D) 6.75 次

- 5 甲公司 X1 年 12 月 31 日資產負債表上有庫藏股 30,000 股（每股面額\$10），當初買回之成本為每股\$34，「資本公積－庫藏股票」帳戶餘額為零。X2 年 6 月 1 日，甲公司買回庫藏股 20,000 股，成本為每股\$30。X2 年 9 月 12 日，甲公司出售庫藏股 40,000 股，售價為每股\$36。X2 年 11 月 7 日，甲公司買回庫藏股 50,000 股，成本為每股\$37。X2 年 12 月 26 日，甲公司出售庫藏股 10,000 股，售價為每股\$28。甲公司採取先買回之庫藏股優先出售之政策。試計算甲公司 X2 年底資產負債表上「資本公積－庫藏股票」之金額：
- (A)\$100,000 (B)\$140,000 (C)\$1,220,000 (D)\$1,310,000
- 6 甲公司於 2010 年開始營業，並銷售 15,000 單位，每單位價格\$500 之商品，並且附 1 年期維修保固服務。公司估計銷售量之 2.5%會損壞並送回公司維修，估計之成本每單位\$70。當年度共有 40 單位送回公司，實際維修成本為\$2,000。試計算甲公司 2010 年底估計服務保證負債準備之餘額：
- (A)\$23,450 (B)\$24,250 (C)\$184,700 (D)\$260,500
- 7 甲公司 X1 年銷貨收入是\$3,600,000，銷貨成本是\$1,950,000，年初應收帳款\$873,000、存貨\$620,000、應付帳款\$840,000，年底應收帳款\$910,000、存貨\$660,000、應付帳款\$930,000。公司對供應商皆以賒購方式進貨，試計算甲公司 X1 年度支付供應商貨款數：
- (A)\$1,820,000 (B)\$1,860,000 (C)\$1,900,000 (D)\$1,937,000
- 8 甲公司於 X5 年初開始營業，X5 年相關資料如下：淨利\$580,000，提撥或有損失準備\$55,000，股票股利\$35,000，庫藏股再發行價格超過成本\$60,000，現金股利\$160,000。甲公司 X5 年 12 月 31 日，保留盈餘應有的餘額為何？
- (A)\$330,000 (B)\$385,000 (C)\$420,000 (D)\$445,000
- 9 乙公司倉庫在 X5 年 7 月 1 日發生火災，除了 FOB 起運點交貨的在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值\$8,500。該批在途進貨購價\$22,000 已經入帳。乙公司存貨相關資料如下：X5 年 1 月 1 日存貨\$50,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$360,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$230,000，賒銷為\$250,000，進貨退回及折讓\$6,000，進貨運費\$2,500，平均毛利率為銷貨淨額之 25%。乙公司的存貨火災損失金額為何？
- (A)\$13,500 (B)\$16,000 (C)\$22,000 (D)\$38,000
- 10 甲公司於 X3 年初登記設立，核准發行普通股 160,000 股，每股面額\$10，該公司將分兩次發行，第一次於 X3 年初以每股\$32 發行 1/2 股數，第二次則於 X3 年底發行剩餘股數。甲公司 X4 年初，帳列「資本公積－普通股溢價」為\$3,360,000。甲公司第二次發行普通股時的每股發行價為何？
- (A)\$20 (B)\$21 (C)\$30 (D)\$32
- 11 甲公司 X7 年底部分帳戶餘額如下：應付帳款\$34,500，應付公司債\$60,000（3 年後到期），估計產品保證負債\$9,900，遞延所得稅負債\$15,500，短期借款\$20,000，備抵呆帳貸餘\$2,600，短期應付票據\$23,000，累計減損\$4,000。甲公司 X7 年底，資產負債表上應認列的流動負債金額為何？
- (A)\$77,500 (B)\$87,400 (C)\$90,000 (D)\$91,400
- 12 甲公司存貨使用定期盤存制度，X1 年 7 月份的期初存貨共 1,000 單位，單位成本\$16，X1 年 7 月份進貨與銷貨資料如下：
- 7 月 06 日 進貨 400 單位，每單位成本\$20
7 月 11 日 銷貨 420 單位，每單位售價\$34
7 月 14 日 銷貨 280 單位，每單位售價\$38
7 月 28 日 進貨 300 單位，每單位成本\$22
- 甲公司使用成本與淨變現價值孰低法來評價存貨，每單位存貨於 X1 年 7 月底之淨變現價值為\$17.5。在加權平均法下，甲公司 X1 年 7 月底的存貨金額為多少？
- (A)\$16,000 (B)\$17,500 (C)\$18,000 (D)\$20,600

- 13 乙公司於 X6 年 7 月初以\$2,000,000 購入一台機器，估計耐用年限 5 年，殘值\$100,000，使用直線法提列折舊。X7 年底由於經營環境改變使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於 X7 年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$1,300,000，淨公允價值為\$1,280,000，估計耐用年限不變。乙公司 X7 年應認列之減損損失為何？
(A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$130,000 (D)\$150,000
- 14 丁公司 X1 年開始營業，對存貨評價方法採用先進先出法，X2 年中，丁公司決定改使用加權平均法。丁公司在先進先出法下的銷貨成本：X1 年為\$170,000、X2 年為\$210,000；丁公司在此方法的 X1 年、X2 年淨利分別為\$380,000、\$450,000。丁公司在加權平均法下的銷貨成本：X1 年為\$165,000、X2 年為\$195,000。在採用加權平均法下，丁公司 X2 年的淨利為何？
(A)\$380,000 (B)\$435,000 (C)\$450,000 (D)\$465,000
- 15 甲公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 X3 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$620,000，其餘資料如下：X3 年 1 月 1 日備抵呆帳貸方餘額\$70,000，X3 年度實際發生呆帳\$42,000，X3 年度呆帳沖銷後再收回\$6,000，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$670,000。甲公司 X3 年提列呆帳費用為何？
(A)\$16,000 (B)\$28,000 (C)\$36,000 (D)\$50,000
- 16 甲公司本益比為 20 倍，普通股權益報酬率 20%，總資產報酬率 8%。甲公司的帳面金額對市值 (Book to Price) 比率為何？
(A) 0.01 (B) 0.25 (C) 0.625 (D) 1
- 17 假設甲公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$22,000，至 X9 年初共積欠 2 年股利，尚未發放。X9 年中，甲公司宣告特別股股利\$58,000，並發放特別股股利\$55,000。試問在計算每股盈餘時，應減除之特別股股利為何？
(A)\$22,000 (B)\$55,000 (C)\$58,000 (D)\$66,000
- 18 丙公司 X9 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 12,000 股，X9 年 8 月 1 日發行新股 3,600 股。該公司另有 7%可轉換公司債，流通在外 1,000 張，面額\$100，每張可轉換成 1.5 股普通股，X9 年無實際轉換發生。丙公司 X9 年度稅後淨利為\$54,000，稅率為 20%，X9 年基本每股盈餘為何？
(A)\$3.2 (B)\$3.6 (C)\$4 (D)\$5
- 19 甲公司採先進先出法決定存貨成本，X1 年底期末存貨\$315,421，X2 年底期末存貨\$894,211，若改採加權平均法計算期末存貨，則 X1 年度之毛利會減少\$54,135，而 X2 年度之毛利會增加\$67,221。若該公司改採加權平均法後，X2 年底期末存貨為何？
(A)\$772,855 (B)\$881,125 (C)\$907,297 (D)\$1,015,567
- 20 甲公司對於公司債的處理採總額法，並採利息法 (effective-interest method) 攤銷折溢價。該公司於 X1 年 1 月 1 日以\$2,197,080 發行面額\$2,000,000、票面利率 13%、期限 5 年的公司債，利息每年於 1 月 1 日支付，該公司債的市場利率為 11%。在 X3 年 12 月 31 日應認列的利息費用金額是：
(A)\$220,000 (B)\$237,426 (C)\$241,679 (D)\$260,000