

代號：40440
|
40640
頁次：4-1

105年公務人員特種考試關務人員考試、105年公務人員特種考試身心障礙人員考試及105年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：四等考試

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。

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、甲公司於 X4 年 10 月 12 日賒銷一批成衣給乙百貨公司，該批商品定價為 \$2,000,000，甲公司同意給予 10% 的商業折扣，付款條件為 2/10, n/30，運送條件為起運點交貨（FOB Shipping Point），運費 \$60,000 由甲公司先行墊付。乙百貨公司於 X4 年 10 月 22 日償付貨款之 2/3。X4 年 11 月 6 日乙百貨公司協調甲公司同意部分商品因瑕疵而減價 \$40,000。X4 年 11 月 11 日乙百貨公司償付運費並還清所有欠款。請用總額法為甲公司作以上所有交易日之分錄。（25 分）

二、丙公司有關資料如下：

	<u>X3 年</u>	<u>X4 年</u>
資產負債資料（12/31）：		
現金	\$ 120,000	\$ 160,000
應收帳款	160,000	240,000
備抵呆帳	20,000	28,000
存貨	200,000	220,000
應付帳款	280,000	200,000
損益資料（全年）：		
銷貨淨額	1,000,000	1,200,000
進貨淨額	800,000	900,000
銷貨成本	600,000	880,000

假設所有銷貨均為賒銷，購貨均為賒購，一年以 360 天計算，請計算 X4 年下列各項（無法整除時，採四捨五入取小數點後兩位）：

- (一)營運資金（4 分） (二)速動比率（4 分） (三)應收帳款週轉率（4 分）
(四)存貨週轉率（4 分） (五)應付帳款週轉率（4 分） (六)淨營業週期（5 分）

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 甲公司本期稅後淨利\$215,800，所得稅率 17%，平價發行之應付公司債\$650,000，票面利率 10%。依據以上資料，請問甲公司之利息保障倍數為何？
(A)3.5 (B)5 (C)6 (D)7
- 2 甲公司在 X3 年 3 月 1 日購入票額\$300,000 的公司債，分類為「備供出售金融資產—公司債」，票面利率為 6%，付息日為每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日，共支付\$300,500（含手續費\$3,500）。試問甲公司 X3 年 3 月 1 日「備供出售金融資產—公司債」應認列之成本為何？
(A)\$294,000 (B)\$297,000 (C)\$297,500 (D)\$300,500
- 3 甲公司在 X0 年底購買機器一部，購價為\$250,000，甲公司當場支付現金\$50,000，尾款開立票面利率 5% 之票據。此外，甲公司為該機器之安裝又支付現金\$3,000。則甲公司 X0 年度之現金流量表中，投資活動現金流出之金額為何？
(A)\$50,000 (B)\$53,000 (C)\$250,000 (D)\$253,000
- 4 採用權益法之投資所認列之損失份額，在以直接法及間接法計算營業活動之現金流量時，應分別如何列示？
(A)不予列示；列為本期淨利之加項 (B)不予列示；列為本期淨利之減項
(C)列為本期淨利之加項；不予列示 (D)列為本期淨利之減項；不予列示
- 5 X1 年 1 月 2 日甲公司以\$307,000 取得丁公司 30%普通股股權，此金額與丁公司股權淨值份額相等。甲公司依權益法處理此股權投資，X1 年底該投資帳戶餘額為\$340,000。丁公司 X1 年宣告並發放現金股利\$40,000，則丁公司 X1 年度之綜合損益為何？
(A)\$110,000 (B)\$120,000 (C)\$130,000 (D)\$150,000
- 6 甲公司於 X8 年 1 月 1 日以現金\$513,875 購入面額\$500,000 之公司債，該公司債之票面利率 5%，有效利率 4%，3 年到期，每年 12 月 31 日付息一次。該債券以有效利率按攤銷後成本法作後續衡量，則該公司債投資於 X9 年 12 月 31 日之帳面金額為何？
(A)\$500,000 (B)\$504,807 (C)\$509,430 (D)\$513,875
- 7 甲公司以每股\$21 出售面額\$10 之庫藏股 6,000 股。若庫藏股的成本為每股\$13，則此出售分錄應貸記：
(A)庫藏股\$78,000 與資本公積—庫藏股交易\$48,000
(B)庫藏股\$60,000 與資本公積—庫藏股交易\$66,000
(C)庫藏股\$78,000 與保留盈餘\$48,000
(D)庫藏股\$60,000 與資本公積—普通股溢價\$66,000

- 8 丙公司 X9 年度全年流通在外的有 5%、面額\$20 的累積特別股 40,000 股，以及面額\$10 的普通股 40,000 股，若丙公司 X9 年度的淨利為\$600,000，且已積欠一年特別股股利，試問丙公司 X9 年度的每股盈餘為何？
- (A)\$6 (B)\$7 (C)\$13 (D)\$14
- 9 X1 年 11 月 1 日甲公司以\$700,000 另加應計利息，發行面額\$800,000，10 年期，票面利率 8%之公司債。該公司債之預定發行日為 X1 年 10 月 1 日。有效利率為 10%。付息日為每年 4 月 1 日及 10 月 1 日。假設該公司採有效利息法攤銷溢折價，請問該公司 X1 年底資產負債表上之應付利息為何？
- (A)\$17,500 (B)\$16,000 (C)\$11,667 (D)\$10,667
- 10 下列敘述，何者正確？
- (A)庫藏股再出售之價格高於收回庫藏股之成本，將造成股本增加
(B)現金股利之發放，將造成每股盈餘降低
(C)股票股利發放並不影響權益總額
(D)提列特別盈餘公積會使權益減少
- 11 甲公司為一大專用書出版商，某同業控告其侵犯著作權，並要求損害賠償。甲公司法律顧問認為甲公司勝訴機會微乎其微，可能的賠償在\$500,000~\$800,000 之間。其機率分布如下：
- | 金額 | 機率 |
|-----------|-----|
| \$500,000 | 8% |
| \$600,000 | 90% |
| \$800,000 | 2% |
- 甲公司針對該訴訟應有之會計處理為何？
- (A)僅認列負債準備\$500,000，並附註揭露或有負債\$300,000
(B)僅認列負債準備\$600,000
(C)僅認列負債準備\$605,000
(D)僅附註揭露金額為\$500,000~\$800,000 之或有負債
- 12 下列何者不是流動負債？
- (A)交易目的之金融負債
(B)應付現金股利
(C)將於五個月後到期之應付公司債
(D)將於三個月後到期之五年期應付公司債，但發行公司已於報導期間結束日完成展期一年之協議
- 13 關於研究支出與發展支出，下列敘述何者正確？
- (A)研究之所有支出一律得資本化認列為無形資產
(B)發展之所有支出一律得資本化認列為無形資產
(C)發展之所有支出一律不得資本化認列為無形資產
(D)無法區分屬研究階段或發展階段之計畫支出一律視為發生於研究階段

- 14 乙公司於 X2 年 7 月 1 日以\$2,000,000 取得機器設備一部，估計使用年限為 10 年，殘值為\$200,000，乙公司採直線法提列折舊，並於 X2 年 12 月 31 日估計機器設備的使用價值為\$1,600,000，乙公司估計出售機器設備之公允價值減處分成本為\$1,500,000，則 X2 年底機器設備應認列之減損損失為何？
- (A)\$220,000 (B)\$310,000 (C)\$320,000 (D)\$410,000
- 15 甲公司 X1 年購入機器\$300,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採年數合計法提列折舊，以成本模式衡量。X3 年初將機器交換公允價值為\$200,000 的運輸設備，且收到現金\$5,000。此交換具有商業實質。試問甲公司處分資產利益為若干？
- (A)\$0 (B)\$25,000 (C)\$75,000 (D)\$85,000
- 16 甲公司估計期末備抵呆帳餘額為應收帳款總額之 5%。若 X2 年底，應收帳款之總額為\$153,000，較 X1 年底增加\$32,800。X2 年間甲公司曾沖銷無法收回之帳款\$6,000；此外，甲公司 X2 年度呆帳費用為\$5,200。試問，甲公司在 X2 年間應收帳款沖銷再收回之金額為何？
- (A)\$12,840 (B)\$6,810 (C)\$2,440 (D)\$800
- 17 乙公司採曆年制，於 X1 年 1 月 1 日放款\$10,000 予忠孝公司並收到忠孝公司簽發面額\$13,310，三年到期之不付息票據乙紙，該票據有效利率為 10%，試問乙公司於 X2 年度應認列之利息收入為何？
- (A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$1,100 (D)\$1,210
- 18 公司於編製銀行存款調節表時，銀行對帳單餘額為\$30,240，發現銀行扣取手續費\$160，代收票據收現\$2,480。另有未兌現支票\$8,540，在途存款\$4,780，則公司帳列銀行存款餘額為何？
- (A)\$24,160 (B)\$26,480 (C)\$28,800 (D)\$29,120
- 19 甲公司採定期盤存制，若其 X1 年底存貨高估且至 X3 年中始發現更正，關於此錯誤對該公司財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)X1 年本期淨利高估，故保留盈餘之期末餘額高估
- (B)X2 年本期淨利低估，故保留盈餘之期末餘額低估
- (C)X2 年資產之期末餘額均正確
- (D)X2 年負債之期末餘額均正確
- 20 甲公司 1 月 1 日流通在外的普通股 30,000 股，5 月 1 日發放 20%股票股利，7 月 1 日現金增資 9,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，試計算甲公司加權平均流通在外股數：
- (A)40,500 股 (B)77,001 股 (C)81,000 股 (D)90,000 股