

108年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
108年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：50440  
50540  
頁次：6-1

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

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、丙公司於 X2 年 1 月 1 日購入機器一台，成本\$80,000，估計可用 4 年，無殘值，按年數合計法提列折舊，X5 年 7 月 1 日將該機器予以處分。試作：根據下列個別假定情況，請作 X5 年 7 月 1 日的適當分錄：

(一)丙公司將該機器拆除後售出，得款\$24,000，另支付拆除費\$2,000。  
(8 分)

(二)丙公司將該機器拆除後售出，得款\$6,000，另支付拆除費\$2,000。  
(5 分)

(三)丙公司以該機器作價\$20,000 換入新機器一台，另支付現金\$80,000。新機器由供應商代裝，另付安裝費\$2,000，舊機器的公允價值為\$10,000，由供應商免費代為拆除。假設此機器交換屬於非商業實質資產交換。(8 分)

(四)承上小題(三)，若該交換屬於具商業實質資產交換，請作應有之交換分錄。(8 分)

二、乙公司 X8 年 3 月 31 日銀行對帳單餘額為\$480,000，與公司帳上餘額不同，經核造成不等原因為：

- (1)在途存款\$50,000。
- (2)丙公司支票\$20,000，銀行誤由乙公司帳戶扣除。
- (3)未兌現支票\$80,000。
- (4)銀行扣收服務費\$1,000，公司尚未入帳。
- (5)銀行代收票據\$28,000 收訖，乙公司尚未入帳。
- (6)乙公司支付廣告費支票\$90,000，帳上誤記為\$9,000。
- (7)乙公司存入客戶丁公司支票\$36,000，因存款不足退票，公司尚未入帳。

試作：

- (一)計算乙公司 X8 年 3 月 31 日銀行調節表上應有的正確餘額。(8 分)
- (二)計算乙公司 X8 年 3 月 31 日此銀行存款帳戶的帳上餘額。(8 分)
- (三)記錄 X8 年 3 月 31 日乙公司應有的調整分錄。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4504

- (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 甲公司在 X1 年初以\$3,400,000 取得一棟房屋，預估耐用年限 20 年，殘值\$200,000。甲公司規劃將房屋出租以賺取租金，並採公允價值模式評價。若該房屋在 X1 年底、X2 年底之公允價值分別為\$3,600,000、\$3,480,000，下列敘述何者正確？
- (A)X1 年折舊費用\$160,000
  - (B)X1 年其他綜合損益\$200,000
  - (C)X2 年公允價值調整損失\$120,000
  - (D)X2 年底房屋帳面金額\$3,160,000

- 2 甲公司於 X8 年 3 月份為建造廠房，以現金\$8,000,000 購入建廠用地，並於土地取得後拆除原地上建築物進行新廠房之建造。相關支出資料如下：購地之代書費用\$60,000、新廠房建築師費用\$1,200,000、新廠房建造成本\$20,000,000、拆除及清運土地上舊屋成本\$400,000、出售舊屋拆除廢料所得\$50,000、支付地價稅\$36,000、及支付房屋稅\$25,000。請問甲公司根據上述相關交易認列之土地及建築物成本分別為何？  
(A)土地\$8,060,000，建築物\$21,200,000  
(B)土地\$8,410,000，建築物\$21,200,000  
(C)土地\$8,446,000，建築物\$21,225,000  
(D)土地\$8,460,000，建築物\$21,225,000
- 3 X1 年 1 月 1 日甲公司平價發行面額\$100,000，4 年期且票面利率 4%之公司債，該公司債每年 12 月 31 日付息一次。甲公司於 X3 年 1 月 1 日於公開市場收回 X1 年 1 月 1 日發行之半數公司債，當時該債券之市場利率為 3%。試問 X3 年 1 月 1 日甲公司應認列有關該公司債除列對本期損益之影響為何？  
(A)\$0 (B)損失\$957 (C)損失\$1,913 (D)損失\$4,783
- 4 丁公司 X2 年年底權益部分包括普通股股本\$600,000（面額\$10）與特別股股本\$400,000（5%，累積，全部參加，面額\$25）。公司宣告之 X3 年至 X6 年現金股利分別為\$60,000、\$5,000、\$10,000 與\$95,000。請問特別股股東與普通股股東可分配之 X6 年股利金額分別為何？  
(A)\$53,000 與\$42,000 (B)\$50,000 與\$45,000  
(C)\$47,000 與\$48,000 (D)\$51,000 與\$44,000
- 5 甲公司在 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 20,000 股，假設該公司以前年度並無庫藏股票相關交易，X1 年 8 月 18 日該公司以每股\$18 的價格買回 2,000 股流通在外股票，X1 年 9 月 10 日公司以每股\$22 出售 1,000 股庫藏股。根據上述資訊，X1 年 9 月 24 日公司以每股\$12 價格出售剩餘 1,000 股庫藏股的分錄包括：  
(A)貸記庫藏股\$12,000  
(B)借記保留盈餘\$2,000  
(C)借記資本公積—庫藏股交易\$2,000  
(D)借記處分投資損失\$6,000
- 6 甲公司於 X1 年 12 月 25 日現銷\$800,000 商品一批給客戶，商品成本為\$560,000。由於該批商品係甲公司之新產品，給予客戶不滿意無條件退貨的銷售政策，出貨時無法評估退貨比例。客戶於 X2 年 1 月 3 日實際退貨\$20,000，所退回之商品仍可以高於原帳面金額出售，請問甲公司 X1 年底的流動負債金額為多少？  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$560,000 (D)\$800,000

- 7 丁公司 X4 年應付帳款總額期末較期初增加\$280,000，發行應付公司債獲得現金\$300,000，出售股票投資獲得現金\$300,000，發行普通股獲得現金\$510,000，支付股利\$200,000，請問丁公司 X4 年度籌資活動現金流量可為：  
(A)\$300,000 (B)\$330,000 (C)\$610,000 (D)\$630,000
- 8 在編製間接法現金流量表時，下列有幾項將出現於來自營業活動現金流量之調整項目中？  
①透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資未實現損益  
②專利權攤銷費用  
③透過損益按公允價值衡量金融資產未實現評價利益  
④採權益法之投資損益份額  
⑤處分機器設備損失  
⑥存貨增加數  
⑦增加關聯企業投資  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 9 甲公司 X1 年相關資訊如下：

|          |           |
|----------|-----------|
| 賒銷淨額     | \$277,480 |
| 銷貨成本     | \$179,155 |
| 平均應收帳款淨額 | \$ 20,730 |
| 平均存貨     | \$ 4,145  |
| 平均總資產    | \$ 75,705 |

根據上述資訊，計算甲公司的應收帳款平均收款天數（一年以 365 天計，答案四捨五入至小數點後兩位）：

- (A)8.45 天 (B)13.39 天 (C)27.27 天 (D)43.22 天
- 10 丁牧場 X3 年底於市場購入一批乳牛\$300,000，並另支付運費\$3,000 將乳牛運回牧場。丁牧場估計若同日立即將此批乳牛售出，除需支付運費\$3,000 將其運回市場，且需另支付佣金\$2,000。試問此批乳牛對丁牧場 X3 年本期淨利之影響數為多少（假設不考慮所得稅）？  
(A)\$0 (B)\$ (2,000) (C)\$ (5,000) (D)\$ (8,000)
- 11 甲公司持有六項不動產，每個不動產的使用目的如下所述：  
①資產供出租他人  
②資產等待增值，再予出售  
③資產供出租他人，未來如增值，再予出售  
④資產正在興建中，將來將出租他人  
⑤資產閒置中，用途尚未決定  
⑥資產目前供自用，用於生產甲公司主要產品  
上述共有幾項資產屬於投資性不動產？  
(A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項

- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日以閒置資金\$2,183,188 購買面額\$2,000,000，5 年期之公司債，該債券票面利率 5%，有效利率 3%，每年底付息一次。甲公司投資債券有雙重目的：除了按合約定期收取利息及本金外，亦可伺機出售賺取差價。X1 年底付息後，該債券公允價值為 103。甲公司於 X1 年底並未出售該債券投資，下列有關此項投資對於 X1 年度綜合損益表之影響為何（不考慮減損與所得稅）？
- (A)本期損益\$(23,188)，其他綜合損益\$0  
(B)本期損益\$65,496，其他綜合損益\$0  
(C)本期損益\$65,496，其他綜合損益\$(88,684)  
(D)本期損益\$100,000，其他綜合損益\$(123,188)
- 13 甲公司於 X1 年底進行存貨盤點，經清查存放於倉庫中之商品成本共計\$58,600，其中包括乙公司之寄銷品\$3,800。另外，甲公司購買二筆商品仍在運送途中，其中，一筆為起運點交貨，成本\$8,200；另一筆為目的地交貨，成本\$10,800。此外，甲公司與客戶約定目的地交貨之商品已運出但尚未送抵目的地，成本\$9,500。試問，甲公司於 X1 年底之存貨成本應為多少？
- (A)\$54,800                      (B)\$65,600                      (C)\$72,500                      (D)\$76,300
- 14 由於市場需求提高，致使甲公司的進貨單位成本逐次上漲。若甲公司適用之所得稅率為 20%，試問下列敘述何者正確？
- (A)依個別認定法計算之期末存貨成本一定比加權平均法之期末存貨成本高  
(B)依加權平均法計算之期末存貨成本較先進先出法之期末存貨成本高  
(C)採先進先出法所需負擔之所得稅較加權平均法所需負擔之所得稅低  
(D)依先進先出法計算之稅後淨利較加權平均法之稅後淨利高
- 15 甲公司估計其 X8 年底應收帳款之損失率為 3%。X8 年期初應收帳款餘額為\$825,000，備抵損失貸餘\$24,750。甲公司 X8 年度賒銷\$1,300,000，與賒銷有關之銷貨退回\$50,000，帳款收現\$1,500,000，帳款沖銷\$25,000，另追討收回前期已沖銷之呆帳\$5,000。請問甲公司 X8 年度應提列呆帳費用為何？
- (A)\$21,250                      (B)\$16,500                      (C)\$11,900                      (D)\$11,750
- 16 企業於專利權之存續期間內，因訴訟所發生之支出應如何處理？
- (A)依行業特性慣例  
(B)一律資本化  
(C)一律列為費用  
(D)若勝訴則資本化；若敗訴則為當期費用

17 丙公司 X3 年 1 月 1 日以每股\$20 購買丁公司 20%股票 20,000 股，並支付手續費\$5,000，丙公司對丁公司具有重大影響力，丁公司 X3 年 12 月 31 日之每股股價為\$30，丁公司 X3 年之稅後淨利為\$300,000，且於 X3 年 7 月宣告並發放現金股利每股\$0.8，若丙公司 X4 年 1 月 5 日以\$550,000 出售丁公司所有股權，請問下列敘述何者正確？

- (A)產生處分投資損失\$50,000 (B)處分投資損益損失\$100,000  
(C)產生處分投資利得\$101,000 (D)產生處分投資利得\$106,000

18 丙公司於 X1 年 7 月 12 日賒銷\$72,000 的商品給 A 客戶，付款條件為 3/10、2/20、n/30，運送條件為目的地交貨，由 A 客戶支付予貨運公司\$800，若丙公司於 7 月 27 日收到貨款以及支付相關之運費，則丙公司有關此項銷貨交易之淨現金流入應為：

- (A)\$69,040 (B)\$69,760 (C)\$69,840 (D)\$70,560

19 甲公司的商品存貨採用定期盤存制度。在 X1 年年底時，和商品進銷相關的會計項目餘額資料，分別列示如下：

|              |           |                |           |
|--------------|-----------|----------------|-----------|
| 銷貨收入         | \$500,000 | 銷貨折扣           | \$1,000   |
| 銷貨退回與讓價      | \$2,000   | 銷貨運費           | \$5,000   |
| 商品存貨(1/1/X1) | \$30,000  | 商品存貨(12/31/X1) | \$280,000 |
| 進貨           | \$600,000 | 進貨運費           | \$4,000   |
| 進貨退出與讓價      | \$3,000   | 進貨折扣           | \$6,000   |

則 X1 年甲公司的銷貨成本為多少？

- (A)\$340,000 (B)\$341,000 (C)\$343,000 (D)\$345,000

20 下列有幾項屬於後續將重分類至損益之其他綜合損益項目？

- ①透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益  
②現金流量避險工具有效避險部分之未實現評價損益  
③資產重估增值  
④確定福利計畫之再衡量數  
⑤指定按公允價值衡量之金融負債信用風險變動影響數

- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項