

106年公務人員特種考試司法人員、法務部
調查局調查人員、國家安全局國家安全情報
人員、海岸巡防人員及移民行政人員考試試題

考試別：調查人員

等別：四等考試

類科組：財經實務組

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、A公司X1, X2, X3年度普通股流通在外股數及其變動情形如下：

	X3年	X2年	X1年
各年度1月1日流通在外普通股股數	460,000	400,000	250,000
X1年7月1日普通股發行新股			150,000
X2年3月1日發放股票股利15%		60,000	
X3年4月1日普通股發行新股	40,000		
各年度12月31日流通在外普通股股數	500,000	460,000	400,000
各年度淨利	\$ 890,000	\$ 850,000	\$ 820,000

試作：計算編製X1, X2, X3年度A公司財務報表時應列示之每股盈餘。(計算四捨五入至小數第二位) (15分)

二、B公司在X1年1月1日購入一部機器設備，預計該機器設備可使用5年，B公司總裁要求會計人員編製不同折舊方法下所產生的結果，作為選用會計政策的參考。下列為會計人員根據：(1)直線法；(2)年數合計法；(3)倍數餘額遞減法下的機器設備折舊資料：

年	直線法	年數合計法	倍數餘額遞減法
1	\$ 36,000	\$ 60,000	\$ 80,000
2	36,000	48,000	48,000
3	36,000	36,000	28,800
4	36,000	24,000	17,280
5	36,000	12,000	5,920
合計	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>

試作：(一)機器設備的原始取得成本為何？(5分)

(二)由以上的機器設備折舊表判斷，該機器設備是否有估計殘值？若有，則為多少？(5分)

(三)機器設備在第2年年底的帳面金額，在何種折舊方法下最高？(5分)

(四)若B公司總裁預估在第4年年底有可能處分此機器設備，在何種折舊方法下，B公司的處分機器設備損益會最高？(5分)

三、C 公司於 X1 年 1 月 1 日發行 3 年期公司債，面額\$100,000，票面利率 2%，市場利率 2.5%，每年年底付息，試作：

- (一) C 公司於 X1 年發行公司債之價格。(四捨五入至元) (5 分)
 (二) C 公司於 X1 年應攤提之折(溢)價。(四捨五入至元) (4 分)
 (三) C 公司於 X1 年應作之相關分錄。(6 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5502

- (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 丁公司 6 月 30 日銀行存款正確餘額為\$1,140,000。6 月底在途存款為\$140,000，未兌現支票為\$260,000。因客戶銀行存款不足，6 月份遭退票\$36,000，其中\$26,000 已於 6 月底前存入。6 月 30 日銀行誤將兌付丁二公司之支票\$20,000 記入丁公司帳戶，銀行尚未發現此項錯誤。6 月份銀行代收票據\$30,000，並扣除代收手續費\$600。丁公司 6 月 30 日銀行對帳單上之存款餘額為：

- (A)\$1,181,200 (B)\$1,191,200 (C)\$1,240,000 (D)\$1,288,800

2 甲公司 X3 年度銷貨成本為\$1,650,000，銷貨毛利率為 45%，淨利率為 15%。甲公司本年度提列折舊\$17,500，攤銷無形資產\$27,500，發行新股取得現金\$375,000 全數償還公司債，支付現金股利\$200,000。甲公司 X2 年度期末現金餘額為\$547,500，則 X3 年度期末現金餘額為：

- (A)\$842,500 (B)\$1,130,000 (C)\$1,202,500 (D)\$1,217,500

3 甲公司會計人員於 X3 年底編製財務報表時，發現下列事項：將收到的 X4 年租金\$12,000 列入 X3 年收入，X2 年的折舊費用低列\$30,000，X2 年期初存貨低估\$60,000，X3 年期初存貨高估\$6,000，X3 年底支付 X4 年保險費\$18,000 時認列為 X3 年費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 X3 年底資產總額之影響為何？

- (A)少計\$24,000 (B)少計\$36,000 (C)多計\$12,000 (D)多計\$30,000

4 下列為丁公司 X7 年之財務報表資料，其速動比率為：

項目	金額(元)	項目	金額(元)
現金	200,000	應付帳款	16,000
應收帳款	120,000	存貨	240,000
機器設備	400,000	預付費用	48,000
長期銀行借款	200,000	採用權益法之投資	400,000
長期負債一年到期部分	80,000	持有 90 天內到期的商業本票	64,000

- (A) 3.07 (B) 3.30 (C) 4.00 (D) 6.33

5 乙公司 X3 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，票面利率 4%，十年期之公司債，當時之市場利率為 2%，於 6/30、12/31 各付息一次，發行價格為\$1,180,455。乙公司以利息法攤銷溢價。乙公司 X3 年底有關公司債交易之會計紀錄(計算至元)，正確者為：

- (A)公司債帳面金額為\$1,163,983 (B)公司債利息費用為\$40,000
 (C)公司債利息費用為\$20,000 (D)公司債溢價攤銷金額為\$23,609

- 6 甲公司 X3 年度稅前財務所得為\$225,000，其中包含污水罰鍰\$7,500 及折舊費用\$105,000。甲公司所得稅申報書中採定率遞減法之折舊金額為\$165,000。甲公司 X3 年之課稅所得為：
- (A)\$(-37,500) (B)\$60,000 (C)\$165,000 (D)\$172,500
- 7 甲公司本年度之銷貨淨額\$850,000，毛利率 30%，本期銷貨成本為進貨成本的 80%，期末存貨為期初存貨的 150%，若期末存貨全部燒毀，則損失金額為：
- (A)\$147,850 (B)\$223,125 (C)\$297,500 (D)\$446,250
- 8 丁公司自 X5 年至 X8 年間投入開發新產品 NP101，於 X8 年底研發成功，並在 X9 年初取得專利權。丁公司對 NP101 的研發，在四年間共投入研究費用\$42,900,000，專利權的申請及登記費用為\$1,250,000，則專利權成本為：
- (A)\$1,250,000 (B)\$41,650,000 (C)\$42,900,000 (D)\$44,150,000
- 9 在 X2 年度報導期間結束日後，報表公布之前，丙公司與戊公司訂立合約，很有可能因此而發生重大的損失，且其損失金額可以合理估計。針對此情況，下列敘述何者正確：
- (A)丙公司應認列於 X2 年度財務報表
(B)丙公司不應認列於 X2 年度財務報表，應以附註方式揭露
(C) X2 年不須認列或揭露，俟訂約損失實際發生時，丙公司才認列相關損失
(D)訂約損失尚未發生，對於丙公司 X2 年度財務報表的評估與分析並無影響，不須認列或以附註揭露於 X2 年度財務報表
- 10 甲公司為一上市公司，其本益比為 15，股利支付率為 75%，每股股利為\$3，則甲公司普通股每股市價為：
- (A)\$75 (B)\$60 (C)\$45 (D)\$20
- 11 丁公司 A 產品單位售價為\$80，單位變動成本為\$48，相關之固定成本為\$160,000。若丁公司希望獲得稅前淨利\$480,000，則需銷售 A 產品之單位數為：
- (A) 2,000 單位 (B) 5,000 單位 (C) 8,000 單位 (D) 20,000 單位
- 12 甲公司於 X1 年初與 X1 年底考慮減損損失後之存貨帳面金額分別為\$20,000 與\$18,000，因購貨發生之應付帳款帳面金額分別為\$20,000 與\$25,000，銷貨成本為\$300,000。若該公司 X1 年有存貨成本低於淨變現價值之減損損失\$1,000，則該公司 X1 年購貨之現金流出為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$292,000 (B)\$293,000 (C)\$294,000 (D)\$295,000
- 13 甲公司與乙公司於 X1 年初各以\$1,200,000 分別購入某大樓頂樓相鄰之 A 單位與 B 單位。兩公司均將其所購單位分類為採公允價值模式衡量之投資性不動產，X1 年底兩單位之公允價值相同，X2 年底 A 單位之公允價值較 B 單位之公允價值低\$170,000。若甲公司對 A 單位採直線法提列折舊，估計耐用年限 8 年，無殘值，則相較於乙公司對 B 單位採年數合計法提列折舊，估計耐用年限 5 年，無殘值，甲公司與乙公司 X2 年底之保留盈餘差異數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$170,000 (C)\$250,000 (D)\$420,000

- 14 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？
- (A)綜合損益表中須以單行項目列報財務成本
(B)綜合損益表之本期淨利須區分為營業內與營業外
(C)綜合損益表之本期淨利須區分為正常損益與非常損益
(D)綜合損益表之本期其他綜合損益項目須以稅後淨額表達
- 15 甲公司之設備採成本模式衡量。該公司於 X1 年初與 X1 年底之設備成本金額分別為\$100,000 與\$160,000，設備累計折舊貸餘分別為\$30,000 與\$40,000，X1 年之設備折舊費用\$13,000。若該公司於 X1 年之設備變動除於當年年中以\$6,000 出售某設備而有處分損失\$1,000 之外，其餘均為於當年年底支付現金購置設備，則該公司 X1 年購置設備之現金流出為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$70,000
- 16 成立於 X0 年初之甲公司有面額\$100，9%之累積特別股 2,000 股與面額\$30，10%之非累積特別股 10,000 股。該等特別股於 X1 年均全年流通在外，且 X0 年與 X1 年之股利均未宣告與發放。若該公司 X1 年本期淨利\$300,000，X1 年流通在外普通股加權平均股數為 30,000 股，則該公司 X1 年每股盈餘為：
- (A)\$7.8 (B)\$8.4 (C)\$8.8 (D)\$9.4
- 17 甲公司於 X1 年初應收帳款之帳面金額\$100,000。若該公司於 X1 年賒銷\$500,000，收現\$400,000，沖銷呆帳\$40,000，並於 X1 年底認列呆帳損失\$30,000。該公司於 X1 年底應收帳款之帳面金額為：
- (A)\$130,000 (B)\$170,000 (C)\$190,000 (D)\$210,000
- 18 甲公司於 X1 年初購入乙公司 40% 股份分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利\$200,000，其他綜合損益\$300,000（損失），並宣告發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，關於該投資對甲公司 X1 年綜合損益總額之影響數為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$ (40,000) (B)\$ (30,000) (C)\$70,000 (D)\$80,000
- 19 下列何者應認列相關之負債準備？①對已造成之環境污染依法所須支付之整治成本 ②依稅法修正草案所須支付之增額稅金成本 ③因企業重組對已承諾繼續留用之員工所須支付之再培訓成本 ④預期繼續營運下所須支付之未來營運損失成本
- (A)僅① (B)僅①③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- 20 甲公司於 X1 年初以\$1,000,000 購入土地一筆，採重估價模式衡量，該土地於 X1 年底與 X2 年底之公允價值分別為\$980,000 與\$1,300,000。若該公司 X1 年底與 X2 年底均對該筆土地進行重估價，該土地對該公司 X2 年本期淨利影響數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$300,000 (D)\$320,000