

代號：40840
40940
頁次：4-1

104 年公務人員特種考試關務人員考試、104 年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及 104 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

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 X5 年 12 月 31 日應收帳款帳齡分析表如下：

帳齡期間	金額	預估回收率
未到期	\$350,000	99%
過期 1-30 天	90,000	97%
過期 31-60 天	17,000	94%
過期 61-90 天	13,000	90%
過期 91-180 天	9,400	40%
過期超過 180 天	<u>3,600</u>	20%
合計	<u>\$483,000</u>	

假設 X5 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額為 \$15,000，本期應收帳款沖銷 \$18,000，但某筆已沖銷之應收帳款 \$1,000 當年又回收 \$540，預期餘額 \$460 可於未來年度再回收。

試作：

- (一)編製 X5 年底調整備抵呆帳之分錄。（15 分）
(二)X5 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款的備抵呆帳應揭露多少金額？又，應收帳款淨變現價值為多少金額？（5 分）

二、乙公司 X4 年底資產負債表資料如下：

現金	\$ x,xxx	應付帳款	\$13,200
應收帳款	9,440	應付公司債	8,800
存貨	6,136		
土地	2,640	普通股股本	15,840
機器設備	22,000	保留盈餘	3,872
減：累計折舊	<u>(3,608)</u>		
	<u>\$41,712</u>		<u>\$41,712</u>

X5 年有如下之交易資料：

- (1)淨利 \$4,048。
(2)機器設備之折舊 \$1,496。
(3)機器設備（成本 \$1,600，累計折舊 \$640）以 \$1,200 出售，且另支付現金 \$2,000 購買機器設備。
(4)應收帳款及存貨分別減少 \$1,320 及 \$1,232。
(5)應付帳款減少 \$1,144。
(6)購買長期股票投資 \$1,408。
(7)宣告並發放現金股利 \$2,560。

試作：（每小題 10 分，共 20 分）

- (一)計算乙公司 X4 年底帳上之現金餘額及 X5 年之營業活動現金流量淨額。
(二)計算乙公司 X5 年之投資活動現金流量淨額。

三、下列為丙公司 X4 及 X5 年度的財務資料：

	X5 年度或年底	X4 年度或年底
銷貨收入（淨額）	\$995,000	\$875,000
銷貨成本	615,000	573,000
利息費用	15,000	14,300
淨利	273,750	215,775
存貨	93,000	87,000
應收帳款（淨額）	117,000	129,000
資產總額	1,050,000	937,000
普通股股東權益總額	725,000	675,000

假設所得稅率為 25%。

試作：計算丙公司 X5 年度的下列各項財務比率（如有小數則算至小數第一位）
（每小題 5 分，共 10 分）

- (一) 普通股股東權益報酬率。
(二) 存貨週轉率。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4408

(一) 本試題為單一選擇題，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 下列關於「綜合損益表」的說明何者正確？

- (A) 企業應將一段期間認列之所有收益及費損項目表達於「單一」綜合損益表，但不得表達於「兩張」報表（一張列示損益之組成項目；另一張自損益開始並列示其他綜合損益的組成部分）。此外，如有必要，應將相關收益或費損表達為「非常項目」
(B) 企業應將一段期間認列之所有收益及費損項目表達於「單一」綜合損益表，或表達於「兩張」報表（一張列示損益之組成項目；另一張自損益開始並列示其他綜合損益的組成部分）。此外，如有必要，應將相關收益或費損表達為「非常項目」
(C) 企業應將一段期間認列之所有收益及費損項目表達於「單一」綜合損益表，但不得表達於「兩張」報表（一張列示損益之組成項目；另一張自損益開始並列示其他綜合損益的組成部分）。此外，不得將任何收益及費損表達為「非常項目」
(D) 企業應將一段期間認列之所有收益及費損項目表達於「單一」綜合損益表，或表達於「兩張」報表（一張列示損益之組成項目；另一張自損益開始並列示其他綜合損益的組成部分）。此外，不得將任何收益及費損表達為「非常項目」

2 某企業於 X1 年期末漏記應認列而未認列之收益及相關應收帳款，X2 年該企業也並未發現這項錯誤，並於收到該項收益後認列為 X2 年收益，下列有關這項會計錯誤的敘述何者錯誤？

- (A) X2 年底資產、負債與權益項目餘額不受該錯誤影響
(B) 這項錯誤造成 X1 年期末資產少計，權益多計，負債不受影響
(C) 這項錯誤造成 X1 年淨利少計
(D) 這項錯誤造成 X2 年淨利多計

3 丙公司 8 月發生三件進貨交易：(一) 5 日進貨 \$126,000，運費 \$1,000，目的地交貨，賒購條件 1/10，n/30。
(二) 15 日進貨 \$80,000，運費 \$700，起運點交貨，賒購條件 2/10，1/20，n/30。
(三) 24 日進貨 \$56,000，運費 \$500，起運點交貨，賒購條件 2/10，1/20，n/30，28 日退貨 \$11,000。丙公司 9 月 3 日付清這三筆貨款及相關運費，試問丙公司總共支付多少金額？

- (A) \$250,280 (B) \$250,483 (C) \$250,500 (D) \$251,500

- 4 甲公司 X5 年度帳列淨利\$450,000，經會計師查帳發現下列兩項錯誤：(一) X5 年之進貨\$35,000 漏記，但商品已包含於期末存貨中；(二)起運點交貨之在途進貨\$20,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故已計為 X5 年之進貨。請問甲公司調整上述兩項錯誤後，X5 年正確淨利為何（不考慮所得稅影響）？
(A)\$435,000 (B)\$505,000 (C)\$465,000 (D)\$395,000
- 5 甲公司某報導期間終了時存貨成本\$2,100,000，而淨變現價值僅有\$1,950,000，下列敘述何者正確？
(A)甲公司可以選擇是否提列存貨跌價損失，但須注意各期會計政策的一致
(B)甲公司應附註揭露存貨跌價損失\$150,000
(C)甲公司應認列\$150,000 的備抵存貨跌價，備抵存貨跌價在財務報表上為銷貨成本的加項
(D)甲公司存貨以成本與淨變現價值孰低評價後，其淨利因此減少了\$150,000
- 6 甲公司 12 月存入銀行\$30,000，其中含 12 月底的在途存款\$8,000。次月初銀行對帳單顯示甲公司 12 月共存入\$29,000，其中包含月底銀行代收票據\$5,000，尚未通知甲公司。試問甲公司 11 月底的在途存款若干？
(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$6,000 (D)\$7,000
- 7 甲公司 X5 年期末應收帳款總額\$950,000，估計將有\$57,000 的帳款無法回收。又「備抵呆帳」在調整前有借方餘額\$3,000。則：
(A)備抵呆帳調整前之餘額並不影響 X5 年呆帳費用
(B)備抵呆帳在 X5 年底調整後之餘額應為\$54,000
(C)應收帳款 X5 年底調整後淨額為\$893,000
(D)X5 年呆帳費用為\$54,000
- 8 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入一部機器，成本\$5,000,000，耐用年限 4 年，殘值\$500,000，該公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，請問甲公司於 X2 年應提列折舊為：
(A)\$1,250,000 (B)\$1,875,000 (C)\$1,968,750 (D)\$2,500,000
- 9 下列有關無形資產之敘述何者錯誤？
(A)無形資產是無實體形式的長期營業用資產，如專利權、商標權及商譽等
(B)以系統而合理的方法將無形資產成本轉為費用的過程稱為「攤銷」
(C)研究階段的支出因未來經濟效益不易認定，不得認列為無形資產，而應於發生時認列為費用
(D)企業創業期間因設立所發生之必要支出為「開辦費」，開辦費使企業得以成立並營業，其效益長於一年，應資本化並逐年攤銷
- 10 若一項資產估計耐用年限為 6 年，無殘值。在其耐用年限第 2 年底將該資產出售，若使用年數合計法提列折舊，而不採用雙倍餘額遞減法，則對於處分資產的利得或損失有何影響？
(A)利益增加，損失增加 (B)利益增加，損失減少
(C)利益減少，損失增加 (D)利益減少，損失減少
- 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買 20 頭 6 個月之乳牛，準備飼養成熟後生產牛奶。每頭乳牛價格為\$5,000。甲公司估計若將 20 頭乳牛出售，應支付運送牛隻至市場之運輸費用\$12,000 及交易市場管理費等其他成本\$8,000。請問甲公司認列乳牛為生物資產之金額為何？
(A)\$100,000 (B)\$88,000 (C)\$92,000 (D)\$80,000
- 12 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 10 年期公司債，面額\$1,000,000，利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，發行時市場利率為 12%，公司債的發行價格為\$885,301，採有效利息法攤銷折溢價，則 X1 年度甲公司認列之利息費用為多少？
(A)\$53,118 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$106,423

- 13 X1 年間，甲公司與乙公司因專利權問題產生訴訟。X1 年底，甲公司預估此官司敗訴可能性極大，且賠償金額約在\$20,000,000 至\$25,000,000 之間；經與律師討論後，該公司認為可能性最大的金額為\$22,000,000，機率為 60%。請問 X1 年底甲公司有關此專利權訴訟部分應如何處理？
- (A)認列負債準備\$20,000,000
(B)認列負債準備\$22,000,000
(C)認列負債準備\$25,000,000
(D)無須認列負債，僅須將與乙公司因專利權產生訴訟的事實，及可能賠償金額之範圍加以揭露
- 14 甲公司 X1 年 1 月 1 日已發行普通股股份為 1,220 股及庫藏股 200 股，於 X1 年 6 月 30 日以現金發行普通股新股 500 股，並於 X1 年 12 月 1 日以現金買回普通股 240 股。甲公司另於 X1 年 1 月 1 日發行累積特別股與非累積特別股，分別為 300 股與 200 股，每股面額與股利率均分別為\$100 及 10%。甲公司無任何潛在普通股，X1 年度綜合損益表之本期淨利為\$15,000，且 X1 年未宣告發放股利。請問甲公司 X1 年度每股盈餘為何（四捨五入且取至小數點後兩位）？
- (A)\$7.81 (B)\$8.00 (C)\$9.60 (D)\$9.38
- 15 甲公司於 X8 年 12 月 1 日以\$700,000 取得乙公司普通股 20,000 股作為持有供交易證券投資，甲公司並於 X8 年底就該項投資認列金融資產評價損失\$20,000。若甲公司於 X9 年 1 月 15 日出售乙公司普通股 4,000 股，得款\$145,600，則此出售交易對甲公司 X9 年度損益之影響為（不考慮所得稅）：
- (A)利益\$5,600 (B)利益\$9,600 (C)損失\$13,000 (D)損失\$14,400
- 16 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以每張 100 之價格另加應計利息購入乙公司 5 年期、每張金額\$100,000 之 9% 債券 10 張，每年 4 月 30 日及 10 月 31 日各付息一次，到期日為 X6 年 5 月 1 日。甲公司對該債券投資打算持有至到期日，試問 X5 年底該債券投資應列示為：
- (A)長期投資\$1,000,000 (B)長期投資\$1,015,000 (C)流動資產\$1,000,000 (D)流動資產\$1,015,000
- 17 甲公司於 X9 年 1 月 5 日以每股\$28 購入乙公司股票 10,000,000 股作為股權投資。甲公司投資之股權占乙公司全部股權之 30%，對乙公司之決策有重大影響力。乙公司 X9 年度之淨利為\$75,860,000，年底市價為每股\$30，並於年底發放每股\$1 現金股利。試問，X9 年底甲公司此項投資之投資餘額應為多少？
- (A)\$292,758,000 (B)\$292,863,000 (C)\$300,000,000 (D)\$302,758,000
- 18 若甲公司以間接法編製現金流量表，請問甲公司應如何處理適用權益法之股權投資產生之投資收益？
- (A)不必列示 (B)作為投資活動之現金流入
(C)作為融資活動之現金流入 (D)作為本期淨利之減項
- 19 甲公司於 X9 年度帳列利息收入為\$50,000，X8 年 12 月 31 日應收利息為\$6,000，X9 年 12 月 31 日應收利息為\$4,000，以攤銷後成本衡量債券投資溢價攤銷\$1,000，則該公司 X9 年度現金流量表之利息收入收現數應為：
- (A)\$43,000 (B)\$53,000 (C)\$47,000 (D)\$49,000
- 20 甲公司 X1 年度部分綜合損益表如下：
- | | |
|--------------------------------|-------------|
| 稅前淨利 | \$1,400,000 |
| 所得稅費用 | 238,000 |
| 本期淨利 | \$1,162,000 |
| 其他綜合損益-備供出售金融資產之未實現評價利益（損失）-稅後 | 150,000 |
| 綜合損益 | \$1,312,000 |
- 甲公司 X1 年度利息費用為\$200,000，且甲公司之稅率為 17%，則甲公司 X1 年度之利息保障倍數為：
- (A)5.81 倍 (B)6.56 倍 (C)7.00 倍 (D)8.00 倍