

100年公務人員特種考試海岸巡防人員考試、100年公務人員特種考試關務人員考試、100年公務人員特種考試稅務人員考試、100年特種考試退除役軍人轉任公務人員考試及100年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

等 別：四等稅務人員考試

類(科)別：財稅行政

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、甲公司會計人員將 X1 年有關房屋、土地等相關交易皆記錄在「房地產」科目。期末「房地產」科目包含下列交易：

借方項目：

2/3	購買一塊土地含原有地上建築物準備蓋新大樓	\$320,000	
3/10	拆除原有地上建築物成本	10,000	
9/30	支付今日完工開始使用的新建築物合約價格	480,000	
9/30	建造期間建築物的意外保險費用、建築物完工驗收費用等	20,000	
11/1	支付當年度地價稅	12,000	
	借方總計		<u>\$842,000</u>

貸方項目：

3/10	拆除原有地上建築物出售收入	\$ 2,000	
12/31	用直線法提列折舊（按「房地產」未提折舊前餘額）	<u>33,600</u>	<u>35,600</u>
12/31	期末「房地產」帳戶餘額		<u>\$806,400</u>

試問：（務必列式計算過程，否則不予以計分）

(一)應該正確歸類為土地的成本為多少？（5 分）

(二)應該正確歸類為建築物的成本為多少？（5 分）

(三)假設新建築物耐用年限為 25 年且無殘值，X1 年的折舊費用應為多少？（5 分）

(四)假設發現上述錯誤時，公司尚未結帳，試作其更正分錄。（10 分）

二、勝利公司 X6 年底的應收帳款、備抵壞帳及存貨餘額分別為\$980,000、\$140,000（貸餘）及\$910,000；X7 年度的銷貨（賒銷）及銷貨成本則分別為\$9,800,000 及\$8,680,000。勝利公司依損益表法提列壞帳費用，壞帳率為 3%。X7 年度計沖銷\$105,000 的壞帳及收回\$56,000 已沖銷的壞帳。X7 年底的應收帳款及存貨分別為\$1,505,000 及\$1,260,000。此外，勝利公司唯一的固定資產係於 X7 年初以面額\$4,356,000，X8 年底到期的不附息票據（市場利率 10%）交換設備一批，另支付運費\$48,000 及關稅\$36,000，耐用年限 10 年，採直線法提列折舊。期初及期末的固定資產分別占總資產的 25% 及 20%。試求：假設一年 360 天，計算勝利公司下列數字或金額：（若不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）（15 分）

(一) X7 年度平均應收帳款收款天數。

(二) X7 年度存貨週轉率。

(三) X7 年度營業週期。

三、甲銀行於 X8 年初開業，僱用員工 20 人，員工因 X8 年之服務而享有 300 個休假日，該休假係既得且可累積。X8 年之薪資率每人每日 \$2,000。有 10 名員工各於 12 月底休假 6 日，其餘 X8 年取得之休假日均於 X9 年使用完畢，假設 X8 年與 X9 年全年支付之薪資分別為 \$7,200,000 及 \$8,000,000。

試作：(10 分)

- (一) X8 年支付薪資之分錄。
(二) X9 年支付薪資之分錄。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2404

(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 25 題，每題 2 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 甲公司持有乙公司 40% 之普通股股份。本年度，乙公司宣告並發放 \$300,000 之現金股利，且乙公司本期淨利為 \$800,000。甲公司長期投資帳戶本年度之變化為：
(A) 增加 \$200,000 (B) 增加 \$320,000 (C) 增加 \$440,000 (D) 增加 \$500,000
- 2 甲公司 X1 年與 X2 年之財務資料如下：

	X2 年	X1 年
資產總額	\$964,000	\$852,000
負債總額	204,000	176,000
普通股股東權益	560,000	476,000
利息費用	24,000	24,000
本期淨利	268,000	180,000
特別股股利	40,000	40,000
稅率	25%	25%

試問甲公司 X2 年普通股權益報酬率為多少？

- (A) 40.7% (B) 44.0% (C) 47.9% (D) 51.7%
- 3 乙公司 9 月底銀行對帳單餘額為 \$2,650，與 9 月份銀行調節表有關資料如下：未兌現支票 \$950；在途存款 \$1,250；銀行手續費 \$275；銀行代收票據 \$750；編號 119 之支票，於帳上記錄現金支出 \$248，銀行亦已兌付，經查對應付帳款明細帳，發現該帳戶有貸方餘額 \$36。請問該公司 9 月 30 日之帳載現金餘額為多少？
(A) \$2,439 (B) \$2,475 (C) \$3,425 (D) \$3,461
- 4 甲公司於 X1 年 8 月 15 日正式辦理減資手續，將 1 個月前以每股 \$28 買回之庫藏股票 8,000 股予以註銷，該部分股票面額為 \$10，原始發行價格為 \$18。若該公司過去無任何庫藏股出售，有關減資之會計處理，下列何者有誤？
(A) 借記「普通股股本」\$80,000 (B) 借記「資本公積—普通股發行溢價」\$64,000
(C) 借記「資本公積—庫藏股票交易」\$80,000 (D) 貸記「庫藏股票」\$224,000
- 5 第一年 1 月 1 日甲公司以每股市價 \$30，購入乙公司 20,000 股普通股票作為長期股權投資（投資成本與取得股權無差異），乙公司流通在外總股數為 50,000 股，3 月 31 日乙公司通知其第一季淨利為 \$30,000，5 月 20 日乙公司宣布並發放每股現金股利 \$0.5。根據上述資料，甲公司長期股權投資帳面價值為：
(A) \$602,000 (B) \$600,000 (C) \$612,000 (D) \$610,000
- 6 X1 年 12 月 31 日甲公司持有乙公司普通股 3,000 股，每股成本 \$12，市價 \$15 及丙公司普通股 2,000 股，每股成本 \$33，市價 \$29 作為備供出售金融資產。X2 年 3 月 15 日出售乙公司普通股 1,000 股，每股售價 \$13.5，X2 年 7 月 15 日買入丙公司普通股 1,500 股，每股 \$28，X2 年底普通股每股市價為：乙公司 \$13；丙公司 \$32。若甲公司於年底才做評價調整之相關分錄，則 X2 年 12 月 31 日甲公司對於此證券投資之評價調整分錄應包括：
(A) 貸記金融資產未實現損益 \$5,000 (B) 貸記金融資產未實現損益 \$5,667
(C) 貸記金融資產未實現損益 \$6,000 (D) 貸記金融資產未實現損益 \$7,000

- 7 甲公司 8 月份資料如下：8/1 存貨 80 件@\$130，8/5 銷售 55 件@\$220，8/11 進貨 60 件@\$140，8/20 銷售 40 件@\$240，8/26 進貨 30 件@\$145，8/30 銷售 50 件@\$250。甲公司採先進先出法，在永續盤存制下甲公司的銷貨毛利為：
- (A)\$3,625 (B)\$14,675 (C)\$19,525 (D)\$34,200
- 8 甲公司採永續盤存制。X2 年 7 月 1 日賒購商品\$50,000，付款條件 3/15、n/40。雙方言明目的地交貨，貨運公司表示該項商品運費共計\$2,000。甲公司收到商品，發現色澤不符購貨合約規定，此時賣方允諾給予商品折價\$1,000 表示歉意。甲公司在 X2 年 7 月 13 日付清全部貨款，試問存貨成本若干？
- (A)\$47,500 (B)\$47,530 (C)\$49,500 (D)\$49,530
- 9 甲公司今年初購入一台機器，成本\$300,000，耐用年限 4 年，無殘值，預期可生產 150,000 單位產品。今年甲公司實際產量為 50,000 單位，若甲公司今年帳列折舊費用為\$120,000，則其使用之折舊方法為：
- (A)直線法 (B)雙倍餘額遞減法 (C)生產數量法 (D)年數合計法
- 10 下列有幾項會導致當期淨利低估？①收入於本期賺得，但卻於下期收現時才記帳 ②記錄本期發生之費用，但於下期再付款 ③預收房租收入期末未調整當期已賺得部分 ④存貨期末評價採成本與淨變現價值孰低法時，以總額比較
- (A) 0 項 (B) 1 項 (C) 2 項 (D) 3 項
- 11 下列那一項目並非「現金」？
- (A)即期支票 (B)銀行匯票 (C)銀行活期儲蓄存款 (D)指定用途的現金
- 12 乙公司於 X8 年 1 月 1 日購入機器成本為\$650,000，估計耐用年限為 6 年，殘值為\$50,000，採直線法計提折舊。X10 年初經評估後，決定改用年數合計法計提折舊，若估計耐用年限及殘值均不變，而 X10 年底該機器之可回收金額為\$250,000，則 X10 年底其應認列之減損損失金額為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$40,000 (D)\$105,714
- 13 某公司採用定期盤存制，其中一批起運點交貨之商品仍在運送途中，雖已記錄進貨，但期末存貨漏點，此一錯誤將使本期淨利：
- (A)多計 (B)少計 (C)不影響 (D)視在途商品之金額而定
- 14 甲公司 X1 年度淨利為\$432,000，X1 年 2 月 1 日以每股成本\$13 購入乙公司普通股 1,000 股，列為交易目的金融資產，以每股\$15 購入丙公司普通股 2,000 股，列為備供出售金融資產，於同年 7 月 1 日以\$95,000 購買丁公司面額\$100,000，5 年期，利率 8%之公司債，該公司債每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，列為持有至到期日之金融資產，折價採直線法攤銷。X1 年底乙公司每股市價為\$16、丙公司每股市價為\$10.5、丁公司公司債市價為\$99,000，則甲公司 X1 年度營業活動現金流量為何？
- (A)\$411,500 (B)\$415,500 (C)\$417,000 (D)\$420,500
- 15 採利息法攤銷公司債溢折價時，每年的利息費用會逐期遞增或遞減？
- (A)折價發行時利息費用會逐期遞增，溢價發行時利息費用會逐期遞減
(B)折價發行時利息費用會逐期遞增，溢價發行時利息費用亦會逐期遞增
(C)折價發行時利息費用會逐期遞減，溢價發行時利息費用亦會逐期遞減
(D)折價發行時利息費用會逐期遞減，溢價發行時利息費用會逐期遞增
- 16 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$200,000 的 5 年期公司債，票面利率 8%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，當時市場利率為 10%，則債券存續期間認列的債券利息費用總和為多少？（期數 10，利率 5% 的年金現值為 7.722；期數 10，利率 5%的複利現值為 0.614）
- (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$84,576 (D)\$95,424

- 17 甲公司 20X1 年度損益表上的銷貨淨額為\$180,000，銷貨成本為\$123,000，部分資產負債表的資訊如下：

	期初	期末
應收帳款	\$26,000	\$38,000
存貨	30,000	35,000
預付租金	8,000	3,600
應付帳款	19,400	12,800

則下列敘述何者正確？

- (A)現金基礎的銷貨毛利為\$33,400 (B)現金基礎的銷貨毛利為\$43,400
 (C)現金基礎的銷貨毛利為\$46,600 (D)現金基礎的銷貨毛利為\$57,400
- 18 甲公司 X1 年年底之股東權益如下：

科目名稱	X1 年 12 月 31 日
普通股股本（面額\$10）	\$2,200,000
資本公積－普通股溢價	0
保留盈餘	485,000

甲公司於 X2 年 1 月 1 日現金增資發行新股 35,000 股，每股發行價格\$6.5，之後於 X2 年 9 月 1 日宣告並發放現金股利每股\$1.1，甲公司 X2 年度淨利\$630,000，試問甲公司 X2 年 12 月 31 日保留盈餘為何？

- (A)\$712,000 (B)\$750,500 (C)\$834,500 (D)\$873,000
- 19 甲公司僅發行普通股，X1 年 1 月 1 日流通在外 20,000 股，4 月 1 日現金增資 8,000 股，7 月 1 日買回庫藏股 12,000 股。若該公司 X1 年度淨利為\$48,000，則每股盈餘為：
- (A)\$2 (B)\$2.4 (C)\$2.25 (D)\$1.75
- 20 丙公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$200,000，5 年到期，票面利率 8%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息的公司債，按 10%有效利率發行，折價\$15,443。依利息法攤銷，X1 年全年的利息費用將為？
- (A)\$16,000 (B)\$18,456 (C)\$18,517 (D)\$18,578
- 21 下列有幾項屬於流動負債？①應收帳款貸餘 ②應付股票股利 ③累積特別股近 2 年未宣告而積欠的股利 ④1 年內到期的長期借款
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 22 甲公司採用應收帳款百分比法估列壞帳，壞帳率 3%。X1 年甲公司沖銷壞帳\$7,250，其中\$580 再收回。X1 年年底應收帳款餘額為\$265,000，並提列\$6,220 的壞帳費用。試問 X1 年年初備抵壞帳餘額為多少？
- (A)\$6,920 (B)\$7,500 (C)\$8,400 (D)\$8,980
- 23 當公司因交易目的購入債券作為投資時，下列敘述何者有誤？
- (A)手續費可列為當期費用 (B)交易稅負可列為當期費用
 (C)一定要作折溢價攤銷 (D)「金融資產評價損益」應認列於損益表上
- 24 以下分別為甲公司 X1 年與 X2 年年底的資產負債表以及 X2 年損益表之部分帳戶資料：

	X2/12/31	X1/12/31
應收帳款	\$16,000	\$12,000
預收收入	10,000	8,000
銷貨收入	\$200,000	
銷貨退回	20,000	

根據上面的資料，請問該公司 X2 年銷貨收入中已收款的部分為多少？

- (A)\$178,000 (B)\$196,000 (C)\$198,000 (D)\$218,000
- 25 甲公司有 5 種不同交易項目：①賒銷商品 ②收回應收帳款 ③期末認列壞帳費用 ④沖銷應收帳款 ⑤沖銷應收帳款後再收回。上述交易發生時，有幾項會影響流動比率？
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項