

# 103 年公務人員特種考試法務部調查人員考試試題

考試題：調查人員  
 等 科：四等考試  
 類科組：財經實務組  
 科 目：會計學概要

甲、申論題部分：

一、以下是乙公司 X4 年度試算表：

乙公司  
 試算表  
 X4 年 12 月 31 日

會計項目	借方	貸方
現金	\$163,240	
應收帳款	75,900	
文具用品盤存	59,340	
辦公家具及設備	188,300	
應付帳款		\$100,880
普通股股本		160,000
保留盈餘		43,800
收入		147,000
辦公費用	46,400	
合計	<u>\$533,180</u>	<u>\$451,680</u>

經檢查後發現一些錯誤如下：

1. X4 年度從客戶帳款收現金額共計 \$36,800，借貸方金額均誤記為 \$63,800。
2. 賒購設備成本 \$24,000，入帳時借記：辦公費用，貸記：應付帳款，金額為 \$24,000。
3. 預收客戶 \$45,000 之服務收入，入帳時借記：現金 \$45,000，貸記：收入 \$4,500。
4. 支付水電費 \$1,900，入帳時借記：辦公費用 \$1,900，貸記：現金 \$1,900。

試作：請編製一張乙公司 X4 年度正確的試算表。

【擬答】：

乙公司  
 試算表  
 X4 年 12 月 31 日

會計項目	借方	貸方
現金	\$136,240	
應收帳款	102,900	
文具用品盤存	59,340	
辦公家具及設備	212,300	
應付帳款		\$100,880
預收收入		45,000
普通股股本		160,000
保留盈餘		43,800
收入		142,500
辦公費用	20,500	
水電費	1,900	
合計	<u>533,180</u>	<u>492,180</u>

【註明】本題之原題數字有疑義，導致無法編製一張乙公司 X4 年度正確的試算表。

公職王歷屆試題 (103 調查局特考)

二、丙公司於X2年1月1日購入一部精密機器，成本\$800,000，耐用年限10年，無殘值，以直線法提列折舊。X4年底因科技進步及產品售價急劇下跌。公司估計該機器之公平價值為\$500,000，預計處分成本\$10,000，使用價值 (value in use) 為\$511,000。X5年底因政府法令發生重大改變，預計對丙公司將產生有利影響，公司估計該機器之公平價值為\$450,000，預計處分成本\$10,000，使用價值為\$490,000。

試作：

(一)丙公司X4年機器減損之分錄。

(二)丙公司X5年有關機器提列折舊及減損之分錄 (或減損迴轉之分錄)。

【擬答】：

(一)

減損損失	49000	
備抵減損		49000

(二)

折舊費用	73000	
累計折舊		73000
累計減損	42000	
減損回升利益		42000

三、丁公司於X1年3月1日批准發行3年期債券一批，面額\$1,000,000，票面利率5%，每年3月1日及9月1日付息。丁公司延至X1年5月1日以市場利率4%發行該批債券，不含應計利息，按\$1,026,550價格售出，應付利息另計。

試作丁公司有關公司債以下日期之相關分錄 (金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入)：

(一)X1年5月1日分錄。

(二)X1年9月1日分錄

(三)X1年12月31日分錄

(四)X2年3月1日分錄

【擬答】：

(一)

現金	1034883	
應付公司債溢價		26550
應付公司債		1000000
應付利息		8333

(二)

應付利息	8333	
利息費用	13687	
應付公司債溢價	2980	
現金		25000

(三)

利息費用	13648	
應付公司債溢價	3019	
現金		16667

(四)

應付利息	16667	
利息費用	6823	
應付公司債溢價	1510	
現金		25000

乙、測驗題部分：

- (D) 1. X1 年中甲公司以 \$20,000 購入乙公司普通股 1,000 股，分類為備供出售金融資產。X1 年底乙公司普通股之公允價值下跌至每股 \$15，X2 年中甲公司以每股 \$19 處分全數乙公司普通股。關於此權益投資，甲公司 X2 年應認列計入本期淨利之處分損益共計為：  
(A) 利益 \$4,000 (B) 利益 \$1,000 (C) 損失 \$4,000 (D) 損失 \$1,000
- (D) 2. 甲公司 X1 年初以 \$500,000 購入生產用之熔爐一座，該熔爐內裝有價值 \$80,000，每 2 年即須淘汰換重置之防火內襯。甲公司對該熔爐按耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊，採成本模式後續衡量。該公司於 X3 年初汰換防火內襯，然因物價上漲重置成本增加為 \$90,000，若此重置支出符合資本支出之條件，則此重置對該公司不動產，廠房及設備項目 X3 年初帳面金額之影響為：  
(A) 增加 \$0 (B) 增加 \$10,000 (C) 增加 \$80,000 (D) 增加 \$90,000
- (B) 3. 甲公司 X1 年存貨總額之期初金額與期末金額分別為 \$50,000 與 \$70,000，存貨評價項目備抵存貨跌價損失之期初金額與期末金額分別為 \$6,000 與 \$7,000。該公司 X1 年曾認列存貨跌價損失 \$4,000 與存貨跌價迴轉利益 \$3,000，則該公司以間接法編製現金流量表中之營業活動現金流量部分時，關於存貨項目（含備抵存貨跌價損失）於本期稅後淨利下之應調整金額共計為：  
(A) 減少 \$15,000 (B) 減少 \$19,000 (C) 減少 \$20,000 (D) 減少 \$24,000
- (D) 4. 甲農場 X1 年底於市場以公允價值 \$10,000 購入蛋雞一批以供未來生產雞蛋出售，並另支付運費 \$2,000 將該批蛋雞由市場運至農場圈養。該農場估計若同日立即處分該批蛋雞，除需支付運費 \$2,000 將其運回市場外，並需支付佣金等出售成本 \$1,000。不考慮所得稅，該批蛋雞對該農場 X1 年本期淨利之影響數為：  
(A) \$0 (B) 費損 \$2,000 (C) 費損 \$3,000 (D) 費損 \$5,000
- (A) 5. 甲公司 X1 年初以 \$600,000 購入專利權，估計耐用年限 10 年，但未來經濟效益之消耗型態無法決定，且該專利權無活絡市場亦無第三方承諾於耐用年限屆滿時購買。X3 年中，該公司為該專利權發生 \$150,000 支出進行訴訟並獲勝訴，此勝訴使該專利權之預期未來經濟效益獲得維持。該公司 X3 年底該專利權之帳面金額為：  
(A) \$420,000 (B) \$570,000 (C) \$600,000 (D) \$750,000
- (C) 6. 甲公司 X1 年初以 \$22,000 購入一設備，按耐用年限 5 年，殘值 \$2,000，直線法提列折舊，並採成本模式後續衡量。該公司於 X2 年底發現跡象顯示該設備可能已減損，經估計該設備未折現之未來現金流量為 \$15,000（折現值為 \$11,000），但公允價值減出售成本無法決定。關於該設備，該公司於 X2 年應認列之減損損失金額為：  
(A) \$0 (B) \$1,000 (C) \$3,000 (D) 資料不足，無法計算
- (A) 7. 下列何者資產之減損損失，一定不得於後續期間迴轉？①商譽②備供出售金融資產③持有至到期日之投資④不動產、廠房及設備  
(A) 僅① (B) 僅①② (C) 僅①②③ (D) ①②③④
- (C) 8. 甲公司 X9 年底財務資料如下：資產 X9 年度增加數為 \$366,000，股本增加數為 \$225,000 流動負債增加數為 \$53,000，資本公積增加數為 \$24,500，未流動負債增加數為 \$65,000，甲公司 X9 年度支付現金股利 \$48,000，且並無其他綜合損益項目，則 X9 年度損益為何？  
(A) 淨損 \$1,500 (B) 淨損 49,500 (C) 淨利 \$46,500 (D) 淨利 48,000
- (D) 9. 甲公司 X8 年損益表中之所得費用為 \$22,500，甲公司資產負債表相關資料如下：當期所得稅負債 X7 年 12 月 31 日為 \$2,700，X8 年 12 月 31 日為 \$3,400，遞延所得稅負債 X7 年 12 月 31 日為 \$6,500，X8 年 12 月 31 日為 \$5,500。甲公司 X8 年所得稅付現數為何？  
(A) \$21,800 (B) \$22,200 (C) \$22,500 (D) \$22,800
- (A) 10. 已知甲公司 X3 年 12 月 31 日減除備抵壞帳後之應收帳款淨額為 \$620,000，其餘資料如下：X3 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額 \$70,000，X3 年度實際發生壞帳 \$42,000，X3 年度壞帳沖銷後再收回 \$6,000，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額 \$670,000。甲公司 X3 年度

公職王歷屆試題 (103 調查局特考)

提列壞帳費用何？

(A)\$16,000 (B)\$20,000 (C)\$36,000 (D)\$42,000

- (C) 11. 甲公司成立於X6年1月1日，核准發行面額\$10之普通股36,000股。X6年度之部分交易如下：(1)1月7日以每股\$18發行6,000股普通股。(2)3月12日以每股\$17發行2,500股普通股。(3)5月16日以每股\$12買回1,200股普通股。(4)7月21日以每股\$15發行1,800股普通股。(5)8月26日以每股\$15出售650股庫藏股股票。甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，並採成本法處理庫藏股票交易，X6年12月31日之資本公積餘額為何？  
(A)\$74,500 (B)\$75,800 (C)\$76,450 (D)\$77,750
- (C) 12. 乙公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨收入\$10,650,000，本期進貨\$7,850,000，本期銷貨退回\$650,000，本期進貨退回與折讓\$250,000，期初存貨\$1,100,000。若估計毛利率為25%，乙公司估計的期末存貨為何？  
(A)\$712,500 (B)\$1,100,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,450,000
- (A) 13. 丁公司X1年1月1日流通在外普通股股數為120,000股，4月1日發行新股60,000股，6月1日發行新股60,000股，9月1日發行6%、面額\$100。可轉換公司債200張，每張可轉換成15股普通股，該公司債具有稀釋作用。在計算丁公司X1年稀釋每股盈餘時，加權平均流通在外普通股股數為何？  
(A)200,000股 (B)201,000股 (C)206,000股 (D)240,000股
- (B) 14. 甲公司於X7年1月1日依乙公司股權淨值金額取得乙公司30%普通股股權。甲公司採用權益法處理。此投資，X7年底該投資帳戶餘額為\$240,000。乙公司X7年淨利為\$130,000，宣告並發放現金股利\$40,000，甲公司X7年初對乙公司普通股投資成本為何？  
(A)\$201,000 (B)\$213,000 (C)\$240,000 (D)\$267,000
- (C) 15. 甲公司有一台設備，採直線法提列折舊，無殘值，每年提列之折舊費用為\$50,000，X2年底資產負債表該設備資料如下：設備的入帳成本為\$1,000,000帳面金額為\$900,000。X3年初，甲公司認為該設備應有殘值\$55,000，總耐用年限應減少25%，該設備X3年之折舊費用為何？  
(A)\$47,250 (B)\$50,000 (C)\$65,000 (D)\$72,692
- (D) 16. 丁公司應收帳款週轉率及存貨週轉率均為3，若依成本與淨變現價值孰低法評價後，存貨價值將減少\$6,000。此事件之影響為何？  
(A)存貨週轉率減少 (B)存貨週轉率不變  
(C)應收帳款週轉率增加 (D)應收帳款週轉率不變
- (C) 17. 甲公司於X7年開始銷售一種附有二年保證維修期限之玩具熊。依據公司估計，在保證維修期限內有40%玩具熊不會發生損壞，40%會發生小瑕疵，20%會發生重大瑕疵。每隻玩具熊發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為\$150及\$600。甲公司X7年度共銷售200隻玩具熊，每隻售價為\$1,500，X7年實際發生的免費維修支出為\$16,000。甲公司X7年底估計產品保證負債餘額為何？  
(A)\$0 (B)\$16,000 (C)\$20,000 (D)\$36,000
- (A) 18. 下列何者為單獨損益表不得列示之項目？  
(A)非常損益 (B)停業部門損益  
(C)繼續營業部門損益 (D)備供出售金融資產之處分損益
- (D) 19. 丙公司X8年12月30日將收到寄銷人寄銷的商品列為進貨。並記入期末存貨，將使X8年度財務報表產生何影響？  
(A)淨利低估，流動資產不受影響 (B)淨利高估，流動資產高估  
(C)淨利低估，流動負債高估 (D)流動資產高估，流動負債高估
- (A) 20. X1年初甲公司以\$250,000購入乙公司40%普通股，分類為採用權益法之投資，乙公司X1年之本期淨利\$500,000，其他綜合損益\$600,000（損失），並宣告發放現金股利\$200,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司X1年底關於此權益投資之帳面金額為：

# 公 職 王