

106 年公務人員特種考試關務人員考試、
106 年公務人員特種考試身心障礙人員考試及
106 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

科目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、一心企業與雙龍企業兩家公司有關綜合損益表部分資料如下：

	一心企業	雙龍企業
銷貨	(a)	249,000
銷貨退回與折讓	2,100	4,650
銷貨折扣	2,700	3,600
銷貨淨額	136,200	(c)
期初存款	11,700	29,400
進貨	105,000	184,500
進貨退回與折讓	3,000	2,250
進貨運費	2,700	(d)
期末存貨	12,600	25,800
銷貨成本	(b)	190,650
銷貨毛利	32,400	(e)

試作：

請完成上述兩家公司企業有關綜合損益表所缺部分資料。(10 分)

【擬答】：

	一心企業	雙龍企業
銷貨	141,000(a)	249,000
銷貨退回與折讓	2,100	4,650
銷貨折扣	2,700	3,600
銷貨淨額	136,200	240,750(c)
期初存款	11,700	29,400
進貨	105,000	184,500
進貨退回與折讓	3,000	2,250
進貨運費	2,700	4,800(d)
期末存貨	12,600	25,800
銷貨成本	103,800(b)	190,650
銷貨毛利	32,400	50,100(e)

二、下列為五福公司本年底時之股東權益相關資料：

普通股(面額\$10)	\$4,000,000
資本公積-庫藏股票交易	50,000

公職王歷屆試題 (106 身心四等)

資本公積-普通股發行溢價	900,000
保留盈餘	5,000,000
庫藏股(40,000 股)	(800,000)

已知五福公司於去年度及本年度並未有任何公司股票之交易，去年度也未發放股利。該公司本年度之稅後淨利為\$1,980,000。

試作：

- (一)計算五福公司本年度之每股盈餘。(5分)
- (二)計算五福公司本年度之股東權益報酬率(四捨五入到小數點後第2位)。(5分)
- (三)五福公司本年底普通股每股市價為\$22，計算五福公司本年底普通股之本益比。(5分)

【擬答】：

(一)每股盈餘= $1,980,000 / (400,000 - 40,000) = 5.5$

(二)股東權益報酬率= $1,980,000 / 9,150,000 = 22.64\%$

註 股東權益 = $\$4,000,000 + 50,000 + 900,000 + 5,000,000 - 800,000 = 9,150,000$

(三)本益比= $22 / 5.5 = 4$

三、三星公司為一買賣電子零件企業，銷貨有部分採用現銷，部分採用賒銷，公司壞帳認列採用應收帳款餘額百分比法。本年度相關帳戶金額彙總如下：

期初存貨	\$640,000
期末存貨	700,000
進貨	1,108,000
進貨退回與折讓	8,000
進貨運費	20,000
本年度現金銷貨	400,000
本年度銷貨毛利	420,000
期初應收帳款	360,000
本年度應收帳款沖銷數	20,000
本年度應收帳款收現數	1,120,000
備抵壞帳期初貸餘	10,800

試作：

根據上述資料，請問三星公司本年度賒銷金額、期末應收帳款金額及年底壞帳費用分別為多少？(25分)

【擬答】：

銷貨成本 = 期初存貨 \$ 640,000 + 進貨 1,108,000 - 進貨退回與折讓 8,000 + 進貨運費 20,000 - 期末存貨 700,000 = 1,060,000

銷貨毛利 420,000 = 銷貨收入 1,480,000 - 銷貨成本 1,060,000

銷貨收入 1,480,000 = 現銷 400,000 + 賒銷 1,080,000

應收帳款		備抵呆帳	
期初360,000			期初 10,800
賒銷1,080,000	沖銷 20,000	沖銷 20,000	
	收現1,120,000		呆費 18,200
期末300,000			期末9,000

期初備抵呆帳10,800/期初應收帳款360,000=呆帳率0.03

小結:

本年度賒銷金額=1,080,000

期末應收帳款金額=300,000

年底壞帳費用=18,200

乙、選擇題部分：(50 分)

- (C) 1. 甲公司未作應計收入之調整分錄，則會導致：
- (A)本期淨利高估 (B)負債低估且收入低估
(C)資產低估且收入低估 (D)負債高估且收入低估
- (C) 2. 甲公司於 X1 年 10 月 2 日賒銷商品\$10,000 給乙客戶，付款條件為 2/20、n/30，運送條件為起運點交貨，甲當日並支付運費\$500；若乙於同年 10 月 20 日付清全部欠款，則甲所收到現金應為：
- (A)\$9,800 (B)\$10,000 (C)\$10,300 (D)\$10,500
- (D) 3. 甲公司在 X1 年 12 月 31 日調整後試算表中顯示應付利息為\$3,000，利息費用為\$15,000。X2 年 2 月 1 日支付所有到期的利息\$4,500。假設甲公司 X2 年 1 月 1 日並未作迴轉分錄，則 X2 年 2 月 1 日支付利息的分錄除貸記「現金」\$4,500 外，應借記：
- (A)「應付利息」\$4,500
(B)「利息費用」\$4,500
(C)「應付利息」\$1,500 及「利息費用」\$3,000
(D)「應付利息」\$3,000 及「利息費用」\$1,500
- (A) 4. 甲公司於 X6 年 12 月 20 日賒銷商品\$100,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30。若當日甲公司認列應收帳款\$100,000，客戶於 12 月 25 日及 12 月 31 日分別支付現金\$40,000，則 X6 年 12 月 31 日該筆應收帳款之帳面金額為何（答案四捨五入至元）？
- (A)\$18,780 (B)\$18,800 (C)\$19,800 (D)\$20,000
- (B) 5. 甲公司以往年度之銷貨毛利約佔銷貨成本之 25%，今因編製期中報表之需要，甲公司擬採毛利率法估計期末存貨。本期截至目前為止之銷貨收入餘額為\$400,000、進貨成本為\$358,000、期初存貨為\$55,000。甲公司期末存貨之估計額應為多少？
- (A)\$42,000 (B)\$93,000 (C)\$100,000 (D)\$113,000
- (D) 6. 下列那一項目不屬於製造業之「存貨」？
- (A)原料 (B)在製品 (C)製成品 (D)承銷品
- (C) 7. 甲公司於 X2 年 8 月 1 日將客戶 7 月 1 日開出之 3 個月到期，年利率 6%，面額\$100,000 的本票乙紙向銀行貼現，貼現率 12%，若 1 年以 360 天計算，則貼現時甲公司可收得多少現金？
- (A)\$97,970 (B)\$99,225 (C)\$99,470 (D)\$101,500
- (A) 8. 甲公司於 5 月份開立一張支票給乙公司，此張支票於 6 月份才兌現，此一交易事項對甲公司在編製 5 月份以正確餘額為準之銀行存款調節表時，應如何處理：

公職王歷屆試題 (106 身心四等)

- (A)列為銀行對帳單餘額的減項 (B)列為銀行對帳單餘額的加項
(C)列為公司帳載現金餘額的加項 (D)列為公司帳載現金餘額的減項
- (D) 9. 下列何者交易發生時會影響應收帳款之帳面金額？①認列呆帳損失②沖銷呆帳③已沖銷之呆帳全額收回④已沖銷之呆帳部分收回
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅①②④ (D)僅①③④
- (D) 10. 甲公司估計當年末之備抵呆帳為應收帳款餘額 3%。若當年年底應收帳款餘額為 \$900,000，而期末調整前備低呆帳為借方餘額 \$9,000，請問甲公司當年度呆帳費用為：
(A)\$18,000 (B)\$21,000 (C)\$27,000 (D)\$36,000
- (D) 11. 甲公司在 X1 年 4 月 1 日以 \$54,000 購入機器一部。甲公司預估該機器之使用年限為 5 年，殘值為 \$4,000，預估共可生產 100,000 件產品。X1 年、X2 年之產量分別為 15,000 件及 28,900 件。甲公司係採雙倍餘額遞減法提列折舊及成本模式衡量，試問 X2 年之折舊費用為多少？
(A)\$12,960 (B)\$14,000 (C)\$14,450 (D)\$15,120
- (C) 12. 甲公司總共支付 \$98,800,000 購買機器設備、運輸設備及土地。若單獨購買機器設備的公允價值為 \$18,500,000，單獨購買運輸設備的公允價值為 \$29,600,000，單獨購買土地的公允價值為 \$51,900,000。機器設備、運輸設備及土地入帳的個別成本是下列何者？
(A)機器設備 \$18,500,000、運輸設備 \$29,600,000 及土地 \$51,900,000
(B)機器設備 \$18,678,000、運輸設備 \$29,644,800 及土地 \$50,477,200
(C)機器設備 \$18,278,000、運輸設備 \$29,244,800 及土地 \$51,277,200
(D)機器設備 \$18,500,000、運輸設備 \$29,424,800 及土地 \$51,900,200
- (A) 13. 甲公司於 X1 年開始出售 10,000 台電暖器，每台售價 \$7,500，並均附一年的正常產品保證期間。經評估產品保證期間內每台電暖器之平均維修成本為 \$250，X1 年實際發生維修成本為 \$1,255,500，則關於該保證，X1 年期末應報導之估計產品保證負債為多少？
(A)\$1,244,500 (B)\$1,255,500 (C)\$2,500,000 (D)\$3,755,500
- (D) 14. 下列有關無發行成本之公司債「有效利率」之敘述，何者錯誤？
(A)發行日之有效利率高於票面利率時，將使公司債折價發行
(B)發行日之市場利率
(C)此有效利率高低與發行公司財務狀況及經營體質等因素有關
(D)決定發行公司每期支付的現金利息金額之利率
- (B) 15. 乙公司發行及流通在外之普通股 40,000 股及特別股 20,000 股，每股面額皆為 \$10。特別股股利率為 10%，累積部分參加，可參加至 14%。若乙公司去年並未分配股利，本年度分配 \$110,000 之盈餘，則普通股股東及特別股股東各分得若干？
(A)\$60,000 及 \$50,000 (B)\$62,000 及 \$48,000 (C)\$73,333 及 \$36,667 (D)\$82,000 及 \$28,000
- (B) 16. 甲公司成立於 X1 年 1 月 1 日，核准發行面額 \$10 之普通股 40,000 股。X1 年度之部分交易如下：1 月 23 日以每股 \$13 發行 5,000 股。3 月 11 日以每股 \$15 發行 1,000 股。5 月 13 日以每股 \$16 買回 800 股。7 月 23 日以每股 \$17 發行 2,000 股。8 月 21 日以每股 \$18 出售 500 股庫藏股。若甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，則甲公司 X1 年 12 月 31 日相關資本公積之總額為：
(A)\$34,000 (B)\$35,000 (C)\$36,000 (D)\$37,000
- (C) 17. 甲公司持有 A 公司普通股 5,000 股，並分類為備供出售金融資產。A 公司於 X1 年宣告並發放現金股利，每股 \$1.3，該現金股利對甲公司 X1 年之影響為：
(A)投資增加 (B)投資減少 (C)股利收入增加 (D)保留盈餘減少

公職王歷屆試題 (106 身心四等)

- (B) 18. 甲公司於 X5 年底以 \$800,000 取得乙公司 40% 股權並分類為採用權益法之投資；乙公司 X6 年淨利為 \$500,000，其他綜合損益為 \$100,000 (利益)；支付現金股利 \$200,000。若 X6 年底該投資公允價值為 \$1,000,000，則 X6 年底甲公司帳列該項投資之帳面金額為何？
(A) \$920,000 (B) \$960,000 (C) \$1,000,000 (D) \$1,040,000
- (D) 19. 公司報導來自營業活動現金流量的方式為：
(A) 只能採用直接法 (B) 只能採用間接法
(C) 若採直接法報導，需另揭露間接法 (D) 可採直接法或間接法之一
- (C) 20. 甲公司權益結構僅有發行普通股，X1 年借款成本為 6%，其總資產報酬率 $\left(\frac{\text{淨利} + \text{利息費用}}{\text{平均總資產}}\right)$ 為 12%，則甲公司 X1 年普通股股東權益報酬率 (不考慮稅)：
(A) 小於 12% (B) 等於 12%
(C) 大於 12% (D) 資料不足無法判斷

公
職
王