

105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。

一、李鈞為興安公司新進會計人員，其前任會計人員不慎遺失了 X6 年度綜合損益表。李鈞從帳列資料中找到興安公司 X6 年度與現金流量有關的資料及其他補充資料如下。與現金流量相關的資料：

從顧客收到的現金	\$2,145,000
出售投資（產生利益\$15,000）	90,000
支付薪資	250,000
購買設備	600,000
支付供應商貨款	800,000
發行普通股	450,000
支付其他營業費用	120,000
收到現金股利	60,000
支付稅捐	125,000

其他補充資料：

- (1)應付薪資 X6 年初餘額為\$30,000，年底餘額為\$45,000。
(2)X6 年度內應付稅捐減少\$30,000。
(3)X6 年度內興安公司僅有一項投資，全年皆以權益法評價（且無相關之其他權益項目），X6 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加\$30,000。
(4)X6 年度內存貨減少\$192,000。
(5)X6 年度內機器設備帳戶（減除累計折舊後淨額）淨增加\$420,000，除提列折舊費用外，X6 年度間另有一事項為 X6 年 7 月初沖銷帳面金額\$30,000 之舊機器設備。
(6)X6 年度內應收帳款增加\$255,000；備抵呆帳增加\$34,000，並無呆帳沖銷。

試根據上述資料，求算下列有關 X6 年度興安公司之各項目：

- (一)現金增加數。（4分）
(二)採用權益法認列之損益份額。（4分）
(三)折舊費用。（4分）
(四)銷貨成本。（4分）
(五)單站式綜合損益表中之費用合計數。（4分）
(六)淨利率。（5分）

- 二、力昕公司 X5 年底有 6,000,000 股普通股發行流通在外，在 X6 年又分別於 3 月 1 日及 7 月 1 日現金增資 1,500,000 股及 750,000 股普通股。力昕公司另於 8 月 1 日平價發行 12,000 張面值 \$1,000，2.5% 的可轉換公司債，每張公司債可轉換 40 股普通股。相同條件但無轉換權的公司債其公允價值為每張 \$850，有效利率為 3%。X6 年度並無公司債轉換為普通股。X6 年度淨利為 \$13,500,000，所得稅率為 20%。試計算力昕公司 X6 年度下列項目：（計算至小數位數第二位）
- (一) 加權平均流通在外股數。（5 分）
 - (二) 基本每股盈餘。（5 分）
 - (三) 稀釋每股盈餘。（5 分）

- 三、正誠公司管理階層正著手分析其新增加的某項產品。根據公司內部的估計，該項新產品之單位銷售價格為 \$900，單位變動成本為 \$600，市場對該新產品的需求量為 9,000 單位。由於目前銷售人力僅夠應付舊有產品的銷售，新產品的推出需要另聘一位新的銷售業務人員來負責。管理階層針對新增銷售業務人員的薪資，考慮下列兩項薪酬方案：
- 方案甲：支付固定年薪 \$190,000，另按銷售金額加計 10% 的業務獎金。
- 方案乙：支付年薪 \$900,000，不另加發任何的業務獎金。
- 試作：
- (一) 依銷售 9,000 單位，分析方案甲及方案乙下之邊際貢獻及損益金額。（4 分）
 - (二) 兩方案之損益兩平點銷貨金額各為何？（計算進位至整數）（2 分）
 - (三) 假設當年度景氣不佳，市場對新產品的需求由 9,000 單位降至 7,200 單位。請使用營運槓桿係數分別分析產品需求變動對方案甲及方案乙的損益影響。（計算至小數位數第二位）（4 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 下列那些會計項目是永久性（實）帳戶？①應付帳款 ②辦公設備 ③股本 ④服務收入 ⑤預付費用 ⑥預收收入
(A) 僅①②③ (B) 僅④⑤⑥ (C) ③④⑤⑥ (D) ①②③⑤⑥
 - 2 乙公司在 X1 年 12 月 31 日作一調整分錄，認列 \$6,500 的應付薪資，X2 年 1 月 1 日作了轉回分錄。試問 X2 年 1 月 10 日支付薪資 \$20,000 時，分錄為貸記現金 \$20,000，借記：
(A) 應付薪資 \$6,500 及薪資費用 \$13,500 (B) 應付薪資 \$20,000
(C) 薪資費用 \$6,500 及應付薪資 \$13,500 (D) 薪資費用 \$20,000
 - 3 甲公司採永續盤存制，下列敘述何者錯誤？
(A) 期末應進行實地存貨盤點
(B) 銷貨時即決定該筆交易之銷貨成本
(C) 因銷貨而需負擔之運費，應借記「銷貨運費」
(D) 購入商品後，因商品規格不符而將商品退回，應貸記「進貨退出」
 - 4 甲公司於 X5 年成立，X5 年進貨總額為 \$500,000，零售價為成本加成 25%，若 X5 年銷貨收入為 \$400,000，則採零售價法估計之期末存貨成本為何？
(A) \$56,250 (B) \$100,000 (C) \$180,000 (D) \$200,000

- 5 甲農場於 X1 年中收成稻米一批，置於倉庫待售，並以金額\$50,000 認列入帳。該批稻米至 X1 年底，尚未出售，且當日之公允價值減出售成本為\$48,000，當日之淨變現價值為\$49,000，則該批稻米於 X1 年底之帳面金額為：
- (A)\$48,000 (B)\$48,500 (C)\$49,000 (D)\$50,000
- 6 下列有關存貨之續後評價之敘述，何者正確？
- (A)企業宜將所有製成品或特定營運部門之所有存貨分類為單一類別，逐項比較存貨之成本與淨變現價值孰低
- (B)若符合屬於相同產品線且其目的或最終用途類似之條件時，該類似或相關之存貨項目應分類為同一類別，比較成本與淨變現價值孰低
- (C)勞務提供者以單獨售價之各項勞務分別累計相關成本，且於同一地區提供勞務，應將該地區勞務分類為同一類，進行成本與淨變現價值之續後評價
- (D)淨變現價值係企業特定價值，但公允價值並非企業特定之價值，且淨變現價值不一定與公允價值減出售成本後之餘額相同
- 7 甲公司 9 月 30 日銀行對帳單餘額為\$75,000，9 月 30 日銀行調節表中有下列事項：未兌現支票\$2,500、在途存款\$5,500、銀行代收款\$7,000、銀行手續費\$200。甲公司 9 月 30 日帳載銀行存款餘額應為多少？
- (A)\$71,200 (B)\$72,000 (C)\$78,000 (D)\$78,800
- 8 應收帳款於報導期間結束日在資產負債表上應以何種衡量基礎表達？
- (A)統一發票金額 (B)淨帳面金額 (C)淨變現價值 (D)成本與淨變現價值孰低
- 9 一項折舊性設備資產的第一年折舊費用，依下列何種方法計算出來的數字會最大？
- (A)雙倍餘額遞減法 (B)直線法
- (C)年數合計法 (D)不一定，視殘值大小而定
- 10 下列 5 個項目中，符合流動負債之定義者，有幾項？①企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者 ②主要為交易目的而發生之負債 ③須於報導期間結束日後 12 個月內清償之負債 ④企業報導期間結束日後 12 個月內到期之金融負債，若於報導期間結束日後，始完成長期性之再融資或展期者 ⑤企業不能無條件延期至報導期間結束日後逾 12 個月方清償之負債
- (A)2 項 (B)3 項 (C)4 項 (D)5 項
- 11 攤銷公司債溢折價時，每年的攤銷數會逐期遞增或遞減？
- (A)折價發行時，攤銷數會逐期遞增；溢價發行時，攤銷數會逐期遞減
- (B)折價發行時，攤銷數會逐期遞增；溢價發行時，攤銷數會逐期遞增
- (C)折價發行時，攤銷數會逐期遞減；溢價發行時，攤銷數會逐期遞增
- (D)折價發行時，攤銷數會逐期遞減；溢價發行時，攤銷數會逐期遞減
- 12 下列何者必定非為保留盈餘的增減變動因素？
- (A)本期淨利 (B)以資本公積或資本彌補虧損
- (C)支付清算股利 (D)庫藏股票交易
- 13 投資下列各項金融商品時，不得以攤銷後成本衡量者，係：
- (A)國庫券 (B)商業本票 (C)政府公債 (D)普通股股票

- 14 下列有關投資性不動產之敘述，何者正確？
- (A)買入之土地係供三年後建造自用廠房之用，則應先列為投資性不動產，待開始建造廠房後，再改列不動產、廠房及設備
 - (B)除公允價值無法可靠衡量的情況外，投資性不動產應採用公允價值模式
 - (C)企業採成本模式衡量投資性不動產時，應以附註揭露公允價值之資訊，除非公允價值無法可靠衡量
 - (D)採用成本模式衡量之投資性不動產，可提列折舊，亦可不提列折舊
- 15 下列有關股票投資之敘述，何者正確？
- (A)出售股票投資之損益，均應列報為營業外損益
 - (B)購入股票之手續費，均應列為投資之成本
 - (C)收到現金股利，均應認列為股利收入
 - (D)收到股票股利，均無須作分錄
- 16 丙公司 X3 年的營業費用為\$250,000，其中折舊費用為\$40,000；X3 年預付費用增加\$81,000，應計費用減少\$9,000。試問營業費用付現數為多少？
- (A)\$120,000
 - (B)\$160,000
 - (C)\$282,000
 - (D)\$300,000
- 17 下列那一項不屬於現金流量表上之營業活動現金流量項目？
- (A)支付供應商貨款
 - (B)買入以交易為目的之股票投資
 - (C)甲公司因 10 年前發行公司債，致今年須償還\$300,000 之本金
 - (D)甲公司之專利權遭侵權，業經法院判決仿冒廠商需賠償甲公司\$500,000
- 18 比較甲公司 X8 年和 X9 年財務資料發現，該公司銷貨和存貨金額不變，但存貨週轉率大幅上升。試問：下列改變何者可以解釋此種現象？
- (A)銷貨成本減少
 - (B)應收帳款週轉率增加
 - (C)總資產週轉率增加
 - (D)以銷貨收入為基礎計算之毛利率減少
- 19 資產週轉率係用於分析：
- (A)企業添購資產之資金來源
 - (B)企業使用資產賺取銷貨收入之效率
 - (C)企業使用資產賺取淨利之能力
 - (D)企業資產汰舊換新之速度
- 20 甲公司有關資料如下：
- | | X1 年初 | X1 年底 |
|------|-----------|-----------|
| 應收帳款 | \$300,000 | \$340,000 |
| 存貨 | 450,000 | 510,000 |
- X1 年淨銷貨為\$2,560,000，存貨週轉率為 10 次，則下列何者正確（一年以 365 天計，四捨五入至小數點後一位）：
- (A)銷貨成本為\$4,800,000；營業週期為 36.5 天
 - (B)銷貨成本為\$4,800,000；營業週期為 45.6 天
 - (C)應收帳款週轉率為 7.5 次；營業週期為 81.2 天
 - (D)應收帳款週轉率為 8.0 次；營業週期為 82.1 天