

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員、原住民族特考

等別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組、財稅行政、會計

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，須詳列解答過程。

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)請以黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、天天公司銷售單一產品，105 年度共銷售 212,000 單位，銷貨收入\$2,000,000。105 年 1 月 1 日存貨為 18,200 單位，成本\$73,600。當年度的進貨情形依序如下：40,000 單位，每單位\$8.20；60,000 單位，每單位\$8.50；100,000 單位，每單位\$9.20；21,800 單位，每單位\$10.00。

試作：

(一)若該公司採定期盤存制，試依 1. 先進先出法與 2. 加權平均法，計算 105 年 12 月 31 日的存貨。（10 分）

(二)依照上述二種存貨計算方法，分別編製 105 年度的部分綜合損益表（僅須計算至銷貨毛利為止）。（10 分）

二、正義公司 104 年底及 105 年底之財務資料如下：

	105 年底	104 年底
應收帳款	\$ 40,800	\$15,300
存貨	48,000	60,000
預付費用	3,750	2,550
應付帳款	46,500	39,000
應付費用	1,800	2,250
銷貨收入淨額	480,000	
銷貨成本	277,500	
營業費用（包括折舊費用\$15,000）	133,500	

請根據上述資料計算 105 年度之下列各項金額：

(一)支付貨款。（5 分）

(二)支付營業費用。（5 分）

三、臺南公司於 105 年 4 月 1 日收到客戶開立之 9 個月到期，面額\$600,000，票面利率為 8%之票據一紙，以償還所欠貨款，該公司於當年度 10 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 10%，12 月 31 日該票據到期時，銀行通知該客戶拒付，且銀行逕自公司存款帳戶扣除本金、利息與手續費\$150 以償還欠款。

試作：臺南公司應有之分錄。（20 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5201

(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 某公司支付多年期保險費時，以「預付保險費」入帳，期末對於「預付保險費」所作之調整分錄，將產生何種影響？

(A)費用增加，資產增加	(B)費用增加，資產減少
(C)費用減少，資產增加	(D)費用減少，資產減少

- 2 甲公司存貨會計處理採用永續盤存制，X1 年 3 月 12 日購入存貨一批，發票價格為\$10,000，付款條件為 3/10，n/30，甲公司於 3 月 21 日支付該批進貨半數之發票金額，甲公司 X1 年 3 月 21 日之會計記錄為何？

(A)應付帳款	5,000	(B)應付帳款	5,000
現金	4,850	現金	4,850
進貨折扣	150	存貨	150
(C)應付帳款	5,000	(D)應付帳款	5,000
現金	4,850	現金	4,850
銷貨成本	150	利息收入	150

- 3 甲公司 X1 年期初存貨為\$240,000，X1 年之前 3 個月進貨\$600,000，同期銷貨\$930,000，其平均銷貨毛利率為銷貨的 30%，則以毛利率法估計 X1 年 3 月 31 日之存貨應為：

(A)\$185,000	(B)\$189,000	(C)\$204,000	(D)\$230,000
--------------	--------------	--------------	--------------

- 4 甲經營服飾批發店，X6 年度原列報之淨利為\$85,000，X7 年初發現 X5 年底及 X6 年底的存貨分別低估 \$10,500 及\$22,500，則該服飾批發店 X6 年度正確的淨利應為（不考慮所得稅）：

(A)\$52,000	(B)\$97,000	(C)\$100,000	(D)\$118,000
-------------	-------------	--------------	--------------

- 5 甲公司採永續盤存制，年底調整前，部分會計項目的餘額如下（所有會計項目皆為正常餘額）：

銷貨收入：\$200,000 銷貨成本：\$150,000；

銷貨運費：\$3,000 存貨：\$10,000。

經年底實地盤點，得知倉庫存貨剩\$8,000，則甲公司銷貨毛利若干？

(A)\$45,000	(B)\$47,000	(C)\$48,000	(D)\$50,000
-------------	-------------	-------------	-------------

- 6 丙公司帳上銀行存款餘額為\$25,410，銀行對帳單上銀行存款餘額為\$32,950，銀行調節表上還包括銀行代收款項\$6,500、流通在外未兌現支票\$8,300、銀行收取手續費\$700、公司開立之支票\$6,750 帳簿中誤記為\$7,650。試問在途存款應為多少？
- (A)\$5,660 (B)\$7,460 (C)\$9,140 (D)\$10,940
- 7 若甲公司對當年度已沖銷之呆帳再收回時，對該交易之相關會計記錄將使：
- (A)資產淨額增加 (B)股東權益增加 (C)負債不變 (D)該年度淨利增加
- 8 丙公司 X3 年 1 月 1 日支付\$1,500,000 購買一設備，估計可使用 16 年，無殘值，但每 4 年必須對引擎做更新，以維持設備正常運作。丙公司估計引擎之成本為\$320,000。丙公司採直線法提列折舊及成本模式衡量，試問丙公司 X3 年年底的設備折舊費用為多少？
- (A)\$93,750 (B)\$113,750 (C)\$153,750 (D)\$173,750
- 9 甲公司於 X1 年初以\$120,000 購入機器，估計耐用年限 4 年，殘值\$20,000，採年數合計法提列折舊與重估價模式衡量。該公司於 X1 年底首次對該機器重估價後立即出售該機器，該機器當日公允價值\$100,000。該機器對該公司 X1 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$ (10,000) (B)\$ (20,000) (C)\$ (30,000) (D)\$ (40,000)
- 10 丙公司於 X2 年 5 月 8 日向臺南地方法院控告甲公司侵害其商標圖案，附帶民事賠償\$10,000,000。於 X2 年底時，甲公司之律師研判可能不會被判決負有法律責任。若到了 X3 年時，律師由相關事證研判，甲公司很有可能會敗訴，有 20%之機率需賠償\$3,000,000，有 60%之機率需賠償\$5,000,000，有 20%之機率需賠償\$8,000,000。甲公司 X3 年度財務報表對上述事件之會計處理應為何？
- (A)因為判決尚未確定，故不需認列負債準備，但應附註揭露相關事實及律師之意見
- (B)應認列負債準備\$5,200,000
- (C)應認列負債準備\$5,000,000
- (D)為審慎起見，甲公司應於 X2 年即認列\$10,000,000 之負債準備，而於 X3 年底應調低負債準備至可能之最高損失金額\$8,000,000
- 11 甲公司發行十年期，面額\$30,000,000 的債券。若債券為溢價發行，此意指：
- (A)債券之票面利率高於有效利率 (B)債券之有效利率高於票面利率
- (C)債券之票面利率等於有效利率 (D)債券之票面利率與有效利率無任何關係
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000 的五年期公司債，票面利率 12%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，當時有效利率為 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)\$67,732 (B)\$60,000 (C)\$57,732 (D)\$52,268

- 13 甲公司於 X9 年 6 月 20 日宣告發放現金股利\$900,000，當日流通在外股票資料如下：
- | | |
|-------------------------------|-----------|
| 5%，面額\$100，累積，完全參加特別股（積欠一年股利） | 15,000 股 |
| 面額\$10，普通股 | 600,000 股 |
- 則甲公司分配予普通股之現金股利為：
- (A)\$660,000 (B)\$720,000 (C)\$750,000 (D)\$825,000
- 14 甲公司 X8 年 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20%股票股利，7 月 1 日按市價現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，12 月 31 日按市價現金增資 2,000 股。試計算甲公司 X8 年度加權平均流通在外股數：
- (A)25,667 股 (B)27,000 股 (C)29,000 股 (D)30,000 股
- 15 甲公司於 X5 年以\$200,000 購入乙股票，並分類為備供出售金融資產。X5 年底及 X6 年底該批股票市價分別為\$300,000 與\$280,000。若甲公司無其他備供出售金融資產，則 X6 年綜合損益表中「其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益」及 X6 年底資產負債表中「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」所列報之金額分別為何（不考慮所得稅影響）？
- (A)\$80,000（損失）；\$20,000（借餘） (B)\$20,000（損失）；\$80,000（貸餘）
(C)\$80,000（利益）；\$80,000（貸餘） (D)\$100,000（利益）；\$80,000（貸餘）
- 16 甲公司在 X2 年 1 月 1 日以\$78,000 買入乙公司普通股股份 30%，並取得重大影響力。X2 年 12 月 31 日此筆投資帳戶餘額為\$84,000。若 X2 年甲公司報導淨利為\$200,000，乙公司報導淨利為\$150,000，試問乙公司 X2 年總共發放多少現金股利？
- (A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000
- 17 甲公司在 X2 年初取得乙公司 35,000 股普通股，同年 4 月 1 日又買進乙公司 20,000 股，乙公司在 X2 年全年流通在外之普通股為 200,000 股。試問 X2 年甲公司對乙公司之加權平均持股比例為多少？
- (A)13.75% (B)17.5% (C)25% (D)27.5%
- 18 甲公司 X1 年度本期淨利\$15,000，來自營業活動淨現金流入\$210,000，投資活動淨現金流出\$105,000，籌資活動之淨現金流入\$165,000，期初現金餘額\$90,000，試問期末現金餘額為何？
- (A)\$585,000 (B)\$570,000 (C)\$375,000 (D)\$360,000
- 19 關於公司支付之股利分類，下列何者正確？
- (A)僅得為營業活動現金流量 (B)僅得為投資活動現金流量
(C)僅得為籌資活動現金流量 (D)得為營業活動現金流量或籌資活動現金流量
- 20 甲公司 X3 年期初流通在外普通股股數為 76,000 股，8 月 1 日現金增資發行普通股 24,000 股。X3 年本期淨利\$430,000，X3 年底該公司普通股每股市價\$60.2，宣告並發放普通股現金股利\$280,000，特別股股利\$129,000。試問甲公司 X3 年本益比為多少？
- (A)12.04 (B)14 (C)17.2 (D)20