

代號：60650
60850
頁次：4-1

109年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
國際經濟商務人員、民航人員及原住民族考試試題

考試別：原住民族考試

等別：四等考試

類科組別：財稅行政、外交行政人員

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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表各科目及餘額依照借、貸方餘額列示如下，並未按適當的資產負債表格式予以分類：

科 目	借方餘額	科 目	貸方餘額
土地	\$617,200	保留盈餘	\$655,200
存貨	216,000	累計折舊－房屋及設備	331,200
使用權資產	417,600	備抵壞帳	28,800
房屋及設備	1,065,600	普通股股本（面值\$10）	432,000
庫藏股票	118,800	普通股溢價	338,400
專利權（淨額）	133,200	預收租金（三個月）	32,400
現金	154,000	應付公司債（X8 年到期）	396,000
預付保險費（六個月）	43,200	應付帳款	194,400
辦公用品盤存	21,600	應付稅款	90,000
應付公司債折價	36,000	應付薪資	36,000
應收帳款	208,800	租賃負債（含 X6 年須 支付數\$105,235）	497,600
合計總額	<u>\$3,032,000</u>	合計總額	<u>\$3,032,000</u>

試作：

(一)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表流動資產的表達（包含科目及金額）。（5 分）

(二)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表非流動資產的表達（包含科目及金額）。（5 分）

(三)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表流動負債及非流動負債的表達（包含科目及金額）。（5 分）

(四)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表權益的表達（包含科目及金額）。（4 分）

(五)計算甲公司 X5 年度速動比率及負債比率（計算至小數點後四位）。（6 分）

二、乙公司承租一間店面經營餐飲，租金每月\$120,000，按季支付，另約定全年銷貨收入如超過\$18,000,000時，應就全年銷貨收入總額再付4%的租金。如銷貨收入未達\$18,000,000，則免加付租金。乙公司估計全年銷貨收入將超過\$18,000,000。設各季實際銷貨收入如下所列：

	第一季	第二季	第三季	第四季
實際銷貨收入	\$3,600,000	\$4,800,000	\$6,000,000	\$8,400,000

試作：乙公司支付各季租金之相關分錄。(10分)

三、甲公司在X2年年底發生火災，部分財務紀錄遭到毀損。會計人員從搶救回來的紀錄中，找出下列科目餘額：

科目	X2/12/31	X1/12/31
存貨	\$1,000,000	\$900,000
應收帳款	365,000	630,000
現金	150,000	50,000
普通股股本，面額\$10	2,000,000	2,000,000
資本公積	400,000	400,000
保留盈餘	670,000	610,000
應付帳款	250,000	450,000
應付票據	150,000	300,000

甲公司亦提供下列額外資訊：

- (a)該公司銷貨均採賒銷方式。
- (b) X2年度平均存貨週轉率為3.4次。
- (c) X2年度平均股東權益報酬率為25%。
- (d) X2年度平均應收帳款週轉率為8.8次。
- (e) X2年度中並無股本交易發生。
- (f)該公司並未發行認股權證或可轉換普通股之證券。

試作：(每小題3分，共15分)

- (一)甲公司X2年度的銷貨成本。
- (二)甲公司X2年度的銷貨淨額。
- (三)甲公司X2年度的本期淨利。
- (四)甲公司X2年每股盈餘。
- (五)甲公司X2年度每股現金股利。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5606

(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 甲公司 X3 年 12 月 31 日結帳後餘額：保留盈餘為\$750,000，其他權益為\$230,000。若當期稅後淨利為\$250,000，綜合損益為\$205,000，試問 X3 年 1 月 1 日其他權益數額為多少？
(A)\$25,000 (B)\$185,000 (C)\$275,000 (D)\$500,000
- 2 丙公司 X2 年期初應收帳款\$160,000，備抵呆帳\$3,200，當年度賒銷總金額為\$840,000，收現\$850,000，呆帳沖銷\$5,000，試問在與前一年相同的預估呆帳發生率下，X2 年須提列的呆帳金額為多少？
(A)\$1,100 (B)\$2,900 (C)\$3,000 (D)\$4,700
- 3 編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$15,120，公司帳列餘額為\$12,180。另發現銀行有代扣手續費\$180、代收票據\$1,240、公司流通在外支票\$4,290，以及在途存款。請問在途存款金額為下列何者？
(A)\$2,390 (B)\$2,410 (C)\$16,190 (D)\$17,510
- 4 乙公司 X3 年現金流量表上供應商現金支付數為\$230,000，當年度比較性資產負債表上發現應收貨款增加\$10,000，應付貨款減少\$8,700，預收貨款增加\$7,600，預付貨款減少\$3,000，存貨增加\$5,000。試問乙公司 X3 年綜合損益表上的銷貨成本為多少？
(A)\$219,300 (B)\$228,900 (C)\$240,700 (D)\$243,100
- 5 甲公司的銷貨毛利率為銷貨淨額的 30%，X1 年 3 月底該公司之倉庫遭竊。其 3 月底存貨之相關資料包括：期初存貨\$26,000、進貨淨額\$73,000，以及銷貨淨額\$120,000。遭竊隔天檢查倉庫還剩下一批成本\$3,200 之存貨，若使用毛利率法，請問甲公司之存貨因失竊所造成之損失為何？
(A)\$11,800 (B)\$15,000 (C)\$59,800 (D)\$63,000
- 6 乙公司期末盤點庫存存貨後才發現有下列事件，其中包括一筆承銷商品\$30,000，另外有三筆在途存貨，一為起運點交貨的進貨成本\$100,000、目的地交貨的進貨成本\$20,000 及目的地交貨的銷貨成本\$80,000，試問乙公司帳上正確的存貨金額比盤點存貨金額如何？
(A)多\$130,000 (B)多\$150,000 (C)多\$170,000 (D)多\$180,000
- 7 甲公司 X5 年期初存貨 100 單位\$100,000，3 月 1 日進貨 100 單位\$110,000，8 月 1 日進貨 200 單位\$240,000，10 月 20 日銷貨 300 單位\$450,000，試問採用先進先出法比採用加權平均法計算之銷貨成本如何？
(A)減少\$7,500 (B)減少\$3,750 (C)增加\$3,750 (D)增加\$7,500
- 8 丙公司 X7 年 7 月 1 日向銀行借款\$200,000，約定利率為 4%，每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日還款\$22,264，五年還完。試問 X7 年 12 月 31 日財務報表中關於此交易須認列的流動負債金額為多少？
(A)\$22,264 (B)\$36,893 (C)\$40,893 (D)\$44,528
- 9 丙公司於 X2 年 12 月 31 日以\$500,000 買進丁公司發行五年期面額\$500,000、票面利率 4%、每年年底付息的債券。債券 X3 年 12 月 31 日公允價值為\$490,000。試問丙公司將丁公司債券歸類為「按攤銷後成本衡量之投資」相對於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」會有下列何種情況發生？
(A)本期淨利會多\$20,000 (B)綜合損益會多\$10,000
(C)本期淨利會少\$10,000 (D)綜合損益會少\$10,000

- 10 甲公司 X3 年 1 月 1 日以每股\$30 共\$450,000 購買丁公司股票，具有重大影響力。丁公司流通在外總股數是 60,000 股。X3 年 12 月 31 日丁公司宣告當年度淨利並發放現金股利，甲公司共收到 \$120,000 現金股利，甲公司 X3 年 12 月 31 日「採用權益法之投資—丁公司」帳面價值為\$530,000，試問丁公司宣告的當年度淨利為多少？
(A)\$110,000 (B)\$200,000 (C)\$440,000 (D)\$800,000
- 11 丙公司 X2 年 7 月 1 日購入一進口設備，起運點交貨，成本\$1,000,000，海運運費\$80,000，關稅\$20,000，運送途中保險費\$10,000，10 月 1 日抵達經試車花\$10,000 確認運作沒有問題，開始使用，並投保三年火災險\$21,000。試問在設備採直線法提列折舊，預估耐用年限五年，無殘值情況下，X2 年該折舊費用為多少？
(A)\$55,500 (B)\$56,000 (C)\$57,050 (D)\$112,000
- 12 甲公司 X2 年 1 月 1 日購入一設備成本\$100,000，估計耐用年限六年，殘值\$10,000，並以直線法提列折舊。X5 年年初進行重大零件更換\$30,000 後，設備可再使用四年，殘值為\$5,000，並改採年數合計法提列折舊。X7 年初決定出售，若出售價格為\$25,000，則認列的處分損益為多少？
(A)利得\$4,000 (B)利得\$1,000 (C)損失\$1,000 (D)損失\$4,000
- 13 下列何項非屬 IAS 41「農業」所界定之生物資產或農業產品？
(A)葡萄 (B)菸草 (C)綿羊 (D)牛奶
- 14 某公司 X7 年 1 月 1 日以\$459,445 價格售出面額\$500,000，6%，五年到期公司債，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日各付息一次，發行時市場利率為 8%。請問該公司債五年總利息費用為多少？
(A)\$150,000 (B)\$200,000 (C)\$190,555 (D)\$109,445
- 15 丙公司 X3 年初花了\$50,000 買入芒果樹苗開始種植，預期 X6 年初可產出收成芒果果實供銷售。並估計可正常收成年限為十年，估計殘值為\$2,000。每一年直接投入的種植與維護成本為\$10,000。而開始採收後，每年採收成本為\$20,000，送至市場出售的運費為\$800，出售成本為\$500，所收成芒果市場報價為\$72,000。試問至 X6 年 12 月 31 日已全部收成但尚未出售芒果，丙公司 X6 年應認列的當期損益應為多少？
(A)淨利\$32,900 (B)淨利\$42,000 (C)淨損\$30,000 (D)淨損\$37,800
- 16 某公司 X1 年開始銷售提供二年保證服務之新產品，估計第一及第二年產品保證服務成本對銷貨收入之比率分別為 2%及 5%，銷貨收入分別為\$250,000 與\$400,000；實際產品保證服務支出分別為\$10,000 與\$20,000。X2 年 12 月 31 日估計產品保證服務負債金額為下列何者？
(A)\$15,500 (B)\$20,500 (C)\$27,000 (D)\$45,500
- 17 乙公司 X3 年發行面額\$500,000，五年期，票面利率 3%，每年 4 月 1 日與 10 月 1 日付息一次的公司債。乙公司到 8 月 1 日才出售，當時市場利率也是 3%。試問 10 月 1 日付息時，乙公司須支付多少現金？
(A)\$2,500 (B)\$5,000 (C)\$7,500 (D)\$11,250
- 18 甲公司 X5 年 12 月 31 日財務報表中顯示期初：保留盈餘\$250,000、應付股利\$130,000，期末：保留盈餘\$270,000、應付股利\$100,000。若本期淨利\$180,000，試問 X5 年現金流量表中支付股利之現金數為多少？
(A)\$130,000 (B)\$160,000 (C)\$170,000 (D)\$190,000
- 19 丙公司 X5 年綜合損益表上，本期淨利\$350,000，包括有處分供交易目的債券之利得\$3,000，處分長期投資利得\$20,000，無形資產攤銷費用\$14,000。試問就以上相關項目，以間接法編製的來自營業活動的現金流量應為多少？
(A)\$327,000 (B)\$341,000 (C)\$344,000 (D)\$359,000
- 20 甲公司全面採用賒銷模式銷貨，X5 年財務報表中平均應收帳款為\$320,000，平均存貨為\$200,000，若應收帳款週轉率為 4.5、存貨週轉率為 3.24。試問 X5 年當年度之毛利率為多少？
(A) 37.5% (B) 45% (C) 55% (D) 62.5%