

103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：外交領事人員及外交行政人員特考、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

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，申論題作答須詳列解答過程。

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、臺北公司 102 年底及 103 年底調整後試算表相關科目餘額如下：

科 目	102 年底	103 年底
文具用品盤存	\$2,500	\$1,500
應付薪資	3,000	3,500
預收勞務收入	10,000	12,000

臺北公司採取先收款再提供勞務之方式營業，購入文具用品時以文具用品盤存列帳。103 年度臺北公司收款金額為\$200,000。103 年度另有下列交易：購入文具用品\$8,000 及支付薪資\$9,000。

試作：臺北公司 103 年度相關之分錄，包括期末之調整分錄。（12 分）

二、臺中公司使用零售價法估計存貨。下列為該公司當年度之有關資料：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 75,360	\$122,000
本期進貨	295,000	415,000
進貨運費	5,000	
銷貨		390,300
淨加價		15,000
淨減價		20,000

試作：（每小題 6 分，共 12 分）

(一)按先進先出零售價法計算臺中公司當年度之期末存貨（成本率四捨五入計算至小數點第四位）。

(二)按加權平均成本零售價法計算臺中公司當年度之期末存貨（成本率四捨五入計算至小數點第四位）。

三、臺南公司於 100 年 4 月 1 日購入並啟用一機器，成本為\$3,000,000，另支付\$125,000 安裝費。估計該機器使用年數為 8 年，殘值為\$625,000。

試作：（每小題 4 分，共 12 分）

(一)按平均法計算 100 及 101 年度臺南公司應計提之折舊費用金額。

(二)按雙倍餘額遞減法計算 100 及 101 年度臺南公司應計提之折舊費用金額。

(三)按年數合計法，計算 100 及 101 年度臺南公司應計提之折舊費用金額。

四、高雄公司於 100 年 12 月 31 日以\$960,437 的價格發行面額\$1,000,000，5 年期的公司債，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各支付利息一次，本次發行之有效利率為 9%，高雄公司以利息法攤銷公司債折價。在 102 年 1 月 1 日，高雄公司以 101 之價格提前贖回全部之公司債。

試作：(一) 101 年支付利息及攤銷溢折價之分錄。（8 分）

(二) 102 年 1 月 1 日提前贖回公司債之分錄。（6 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 元大公司期末有應收收入\$7,200，另當年度收到現金\$46,000，期末時尚有 3/4 為預收性質，以應計基礎計算之已實現收入為：
(A)\$41,700 (B)\$34,500 (C)\$18,700 (D)\$11,500
- 2 大欣公司於 4 月 1 日收到承租戶支付未來一年的租金\$1,200,000，以虛帳戶入帳，則同年 12 月 31 日大欣公司應有之調整分錄為何？
(A)借記預收租金\$300,000，貸記租金收入\$300,000
(B)借記租金收入\$300,000，貸記預收租金\$300,000
(C)借記預收租金\$900,000，貸記租金收入\$900,000
(D)借記租金收入\$900,000，貸記預收租金\$900,000
- 3 若銷貨收入為\$5,000,000，進貨運費\$30,000，銷貨折讓\$40,000，銷貨運費\$50,000 及銷貨退回\$60,000，已知毛利率為 20%，則銷貨成本為：
(A)\$3,856,000 (B)\$3,880,000 (C)\$3,920,000 (D)\$4,000,000
- 4 平安公司賒銷一批定價\$5,400 之商品給如意公司，付款條件為 2/10，n/30。不久後，如意公司退回\$900 損壞品。若如意公司於折扣期限內付款，則其應支付的金額為：
(A)\$4,410 (B)\$4,500 (C)\$5,310 (D)\$5,292
- 5 下列與存貨有關之敘述何者正確？
(A)以使用為目的之設備，如誤列為存貨，並不影響銷貨成本
(B)採用永續盤存制的企業，不必實地盤點存貨
(C)如物價不發生波動，則無論採用何種計價方法，算得的期末存貨金額相同
(D)進貨時所發生之關稅、運費、保險費均應列為營業費用

- 6 歐士公司發行 6%，面額\$100 的累積特別股 10,000 股，2014 年 12 月 31 日有面額\$10 的普通股 100,000 股流通在外。若董事會宣告\$150,000 的現金股利，上個年度特別股未收到任何股利，則特別股及普通股各分配到多少？
- (A)特別股分配的金額是普通股的 2 倍
(B)特別股分配\$120,000
(C)受限制的保留盈餘為\$60,000，以備將來發放
(D)特別股分配\$60,000，普通股分配\$90,000
- 7 下列事項何者違反內部控制原則？
- (A)只有一員工負責保管零用金現金
(B)員工由原先負責應付帳款的職務改調為負責應收帳款
(C)所有的空白支票都事先編號
(D)一位員工負責核准付款，同時負責簽發支票
- 8 大中公司 2014 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為\$14,000（貸餘），當年度沖銷之壞帳為\$6,000，收回沖銷的壞帳為\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款餘額的 5%會成為壞帳，大中公司 2014 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為\$300,000。則 2014 年度的壞帳費用為：
- (A)\$15,000 (B)\$11,000 (C)\$9,000 (D)\$5,000
- 9 凱恩公司出售商品，收到一張一年期不付息票據\$12,960，當時市場利率為 8%，則銷貨收入之金額為：
- (A)\$12,960.00 (B)\$13,996.80 (C)\$12,000.00 (D)\$10,000.00
- 10 下列與固定資產有關之敘述何者正確？
- (A)累計折舊代表累積重置資產所需的資金
(B)機器成本包括使用期間因正常維修所支付的成本
(C)不同性質的固定資產可以使用不同的折舊方法
(D)加速折舊的方法將快速造成資產損壞
- 11 甲公司某期間存貨成本及零售價資料如下，該公司存貨成本流動假設採用加權平均法，則甲公司依據零售價法估計的期末存貨成本為：

	<u>成 本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$1,000	\$2,000
進貨	12,000	18,000
銷貨		12,500
(A)\$3,575 (B)\$4,875 (C)\$5,000 (D)\$6,250		

- 12 某公司銷貨收現\$315,000，其中包含營業稅\$15,000，則該公司記錄該筆銷貨的分錄會包含下列何者：
- (A)借記營業稅費用\$15,000
(B)借記應付營業稅\$15,000
(C)貸記銷貨收入\$315,000
(D)貸記銷貨收入\$300,000
- 13 泰福公司以面額的 101%價格贖回其流通在外的公司債，該批公司債面額為\$1,000,000，贖回日未攤銷溢價尚有\$14,400，則贖回損益為：
- (A)利益\$4,400 (B)損失\$4,400 (C)利益\$10,000 (D)損失\$10,000
- 14 伊愛公司 2014 年 1 月 1 日保留盈餘為\$1,850,000，當年度淨利\$510,000，發放股利\$210,000。該公司在 2014 年初發現 2013 年度折舊費用低估\$50,000（稅後金額），則其 2014 年 12 月 31 日保留盈餘的餘額是多少？
- (A)\$1,640,000 (B)\$2,100,000 (C)\$2,150,000 (D)\$2,200,000
- 15 A 公司於 2014 年 1 月 1 日以\$300,000 取得 B 公司 25%的普通股股權，B 公司 2014 年度淨利為\$160,000，共支付現金股利\$60,000。A 公司採用權益法處理該權益證券投資，其 2014 年 12 月 31 日權益證券投資科目餘額為：
- (A)\$300,000 (B)\$325,000 (C)\$340,000 (D)\$400,000
- 16 挪威公司 2014 年 12 月 31 日的普通股股本為\$5,000,000，結帳後保留盈餘為\$3,000,000，交易目的證券投資的未實現利得為\$100,000，備供出售證券投資的未實現損失為\$200,000。該公司 2014 年 12 月 31 日的權益總額是多少？
- (A)\$7,800,000 (B)\$7,900,000 (C)\$8,000,000 (D)\$8,100,000
- 17 華隆公司本年度報導稅後淨利\$100,000，折舊費用\$16,000，壞帳費用\$2,000，出售固定資產利益\$5,000，則該公司本年度營業活動產生淨現金流入：
- (A)\$105,000 (B)\$111,000 (C)\$113,000 (D)\$116,000
- 18 開瑞公司 2014 年度期初存貨為\$20,000，期末存貨為\$35,000，應付帳款增加\$5,000，銷貨成本則為\$180,000。該公司 2014 年度支付給供應商的現金為：
- (A)\$160,000 (B)\$175,000 (C)\$180,000 (D)\$190,000
- 19 席拉公司 2014 年度淨利為\$200,000，支付普通股股利\$40,000，加權平均流通在外普通股股數為 50,000 股。該公司普通股每股市價為\$50，則其普通股本益比為：
- (A) 3.2 倍 (B) 4 倍 (C) 12.5 倍 (D) 15.6 倍
- 20 甲商店流動比率為 2，速動比率為 1，若以現金支付預付費用後，將使：
- (A)流動比率下降 (B)速動比率下降 (C)兩種比率均下降 (D)兩種比率均不變