

111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

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、甲公司在 20X2 年 7 月 1 日購入一台成本為\$13,000 的小型貨車，其估計耐用年限為 5 年，估計殘值\$1,000，預計該貨車未來總計可跑 100,000 公里。假設該公司於 20X2 年使用貨車跑了 15,000 公里，20X3 年 23,000 公里。

試作：

(一)分別根據下列折舊方法，計算該貨車 20X2 年度的折舊費用：(12 分)

1. 直線法

2. 生產數量法

3. 雙倍餘額遞減法

(二)請按(一)之生產數量法及雙倍餘額遞減法，作該公司 20X2 及 20X3 年底提列此一貨車（運輸設備）折舊費用的分錄。(8 分)

二、乙公司 20X1 年 12 月 31 日調整後各帳戶的餘額如下：

現金	\$119,900	應收帳款	\$ 93,600
備抵損失	2,000	存貨（期初）	80,600
預付費用	1,400	建築物	100,000
累計折舊	5,000	應收票據	3,000
應付帳款	10,800	預收收入	600
股本	300,000	保留盈餘	115,200
銷貨	177,600	銷貨退回	2,400
銷貨折扣	100	租金收入	1,400
利息收入	600	購貨	144,000
購貨退出	4,800	購貨折扣	200
購貨運費	800	薪資費用	64,000
水電費	300	折舊費用	5,000
預期信用損失	3,000	利息費用	100

經盤點後，期末存貨為\$70,000。

試作：根據上列資料計算：(15 分)

(一)銷貨成本

(二)銷貨毛利率 (XX.XX%) (四捨五入)

(三)存貨周轉率 (XX.XX 次) (四捨五入)

三、丙公司 20X1 年度帳上顯示下列帳戶之成本與零售價資料：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 44,000	\$ 62,500
購貨	177,500	250,000
購貨折扣	7,500	
購貨運費	4,750	
銷貨收入淨額		252,500

試作：

(一)丙公司本期以零售價法估計之成本對零售價比率為何？(10 分)

(二)丙公司以零售價法估計的期末存貨成本為何？(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5606

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司為一曆年制公司，X1 年度銷貨收入 4,000 萬元及銷貨成本 1,400 萬元，其他事項有：①該公司於 X1 年 4 月 30 日向銀行借款 2,000 萬元，3%，約定自 X1 年起每年 4 月 30 日付息 ②經評估可能獲得理賠 200 萬元之一件官司仍在纏訟中。試問甲公司本期淨利為何？(不考慮所得稅)
(A) 2,960 萬元 (B) 2,560 萬元 (C) 2,540 萬元 (D) 2,940 萬元

- 2 甲公司 X1 年度有下列現金收支相關資料：

收取保證金	\$30,000
購入透過損益按公允價值衡量股票投資	40,000
銷貨收現數	65,000
現購機器設備	11,000
支付股利	3,000
發行公司債得款	20,000
買回庫藏股	5,000

甲公司 X1 年度投資活動淨現金現金流入（流出）為：

- (A)\$14,000 (B)(\$21,000) (C)(\$11,000) (D)(\$51,000)

- 3 甲公司 X2 年 12 月 31 日之應收帳款總額為\$2,000,000，調整前備抵損失餘額（借方）為\$6,000。應收帳款分別來自四家客戶：乙公司\$800,000，丙公司\$400,000，丁公司\$200,000，戊公司\$600,000。甲公司評估，乙公司與戊公司兩家客戶預期無法收回之帳款分別為\$30,000 與\$16,000，其餘客戶經評估預期無法收回之帳款為帳款總額之 1%。則甲公司 X2 年度應認列於本期淨利之預期信用減損損失為何？
(A)\$20,000 (B)\$26,000 (C)\$46,000 (D)\$58,000
- 4 甲公司採曆年制與定期盤存制，12 月 31 日經員工計算期末存貨為\$7,800,000，包含四筆在途商品。會計主任檢查該四筆在途商品分別為目的地交貨之進貨\$25,000、起運點交貨之進貨\$35,000、目的地交貨之銷貨\$45,000，以及起運點交貨之銷貨\$65,000。若會計主任未進行檢查，當年度之銷貨成本將：
(A)高估\$80,000 (B)高估\$90,000 (C)低估\$80,000 (D)低估\$90,000
- 5 甲公司置放存貨之倉庫，於 X9 年 3 月 15 日發生火災，當日倉庫中所有存貨全部毀損。甲公司係

採用定期盤存制為存貨做記錄，並於 X8 年 12 月 31 日進行實地盤點，X8 年度銷貨收入為 \$1,850,000、銷貨成本為 \$1,443,000，X8 年 12 月 31 日帳列存貨金額為 \$870,000。X9 年 1 月 1 日至 3 月 15 日帳列有關進銷貨資料如下：①銷貨收入 \$462,500 ②進貨 \$115,600，其中包含一筆於 3 月 14 日採購之在途存貨（起運點交貨）\$25,000，由於發票已收到，故甲公司會計人員已認列為進貨 ③進貨運費 \$3,200，其中包含 3 月 14 日採購之在途存貨（起運點交貨）之運費 \$800。請以 X8 年之銷貨毛利率，運用毛利法估計 X9 年 3 月 15 日火災損失為：

- (A) \$887,050 (B) \$861,250 (C) \$628,050 (D) \$602,250

- 6 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$200,000 買入乙公司普通股 1,000 股，並於該日選擇將金融資產投資列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資」。乙公司 X1 年與 X2 年兩年度皆於 12 月 1 日發放每股現金股利 \$4；X1 年與 X2 年 12 月 31 日乙公司普通股每股公允價值分別為 \$180 與 \$205；且甲公司於 X2 年 12 月 31 日以每股 \$205 處分全數乙公司普通股。若該等現金股利經判斷均非成本退回，下列有關該股票投資之敘述，何者正確？

- (A) X1 年與 X2 年 12 月 31 日資產負債表中，與該股票投資有關之其他權益餘額分別為 (\$20,000) 與 \$5,000
(B) X1 年與 X2 年 12 月 31 日資產負債表中，與該股票投資有關之保留盈餘餘額分別為 \$4,000 與 \$9,000
(C) X1 年與 X2 年 12 月 31 日資產負債表中，與該股票投資有關之權益餘額分別為 (\$16,000) 與 \$13,000
(D) X1 年度與 X2 年度綜合損益表中，與該股票投資有關之其他綜合損益之金額分別為 (\$20,000) 與 \$20,000

- 7 甲公司於 X1 年 4 月 1 日購買乙公司 X1 年 1 月 1 日發行之債券，分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」，債券面額 \$500,000、每年年底付息一次、票面利率 8%。甲公司購買此債券之有效利率為 6%、購買時共支付 \$534,631，另支付手續費 \$800。若乙公司債券 X1 年底之公允價值為 \$510,000，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅影響）

- (A) 此筆債券投資於 X1 年產生之利息收入為 \$32,078
(B) 此筆債券投資對 X1 年淨利影響之金額為 \$14,569
(C) 此筆債券投資對 X1 年現金流量之影響為淨流出 \$534,631
(D) 此筆債券投資對 X1 年其他綜合損益影響金額為 (\$8,334)

- 8 甲公司 X1 年 1 月 1 日以 \$2,000,000 取得一化學原料儲存設備，估計耐用年限 20 年，殘值 \$100,000。依相關法令規定，甲公司需於使用期滿拆除該設備並清理環境，預計屆時將發生支出 \$300,000，若適當折現率為 5%，則該設備之入帳成本是多少？（20 期，5%，\$1 的複利現值為 0.37689）

- (A) \$2,000,000 (B) \$2,075,378 (C) \$2,113,067 (D) \$2,300,000

- 9 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 取得某地區有線電視特許經營權 10 年，且預期到期後僅需少許維護費即可繼續營運。X3 年 1 月 1 日政府宣布該項特許經營權於 X10 年 12 月 31 日將強制收回，宣布日此特許經營權可回收金額為 \$1,200,000，若甲公司無法可靠決定該特許權未來經濟效益之預期消耗型態，試問甲公司 X3 年度應認列之攤銷費用為何？

- (A) 不須攤銷 (B) \$100,000 (C) \$125,000 (D) \$150,000

- 10 若企業持有某建築物之目的，其中一部分為賺取資本增值，另一部分則用於生產存貨販售，且各部分不動產皆無法單獨出售。則有關該建築物之處理，下列敘述何者正確？

- (A) 將該建築物整體作為投資性不動產
(B) 將該建築物整體作為自用不動產
(C) 僅在用於生產存貨之部分係屬不重大時，才可將該建築物整體分類為不動產、廠房及設備
(D) 僅在用於生產存貨之部分係屬不重大時，才可將該建築物整體分類為投資性不動產

- 11 乙公司於 X9 年 1 月 1 日飼養 20 隻年齡 6 個月之肉雞帳面金額 \$2,000，7 月 1 日以 \$80 購入 20 隻

年齡 12 個月之肉雞。年度中沒有出售或處分，12 月 31 日之公允價值減出售成本資訊分別為：年齡 6 個月每隻\$210；年齡 12 個月每隻\$250；年齡為 18 個月每隻\$300。則乙公司 X9 年 12 月 31 日生物資產帳面金額為：

- (A)\$4,800 (B)\$8,400 (C)\$10,000 (D)\$12,000

- 12 甲公司採用永續盤存制，X1 年 1 月 5 日乙公司向甲公司訂購 20 件制服，每件售價\$300，成本\$140，乙公司先預付所有貨款\$6,000 給甲公司，X1 年 1 月 31 日甲公司先交付第一批 10 件制服給乙公司，甲公司因為上述交易，X1 年 1 月 31 日資產負債表項目餘額何者正確？

- (A)合約負債\$6,000 (B)應付帳款\$6,000 (C)合約負債\$3,000 (D)應付帳款\$3,000

- 13 承上題，甲公司因為上述交易，X1 年 1 月損益表項目餘額何者正確？

- (A)銷貨收入\$6,000 (B)銷貨成本\$2,800 (C)銷貨收入\$2,800 (D)銷貨成本\$1,400

- 14 甲公司 X1 年 9 月 1 日發行 2 年期、面額\$500,000、票面利率 10%之公司債，每年 3 月 1 日及 9 月 1 日各付息一次，發行時有效利率為 8%，考量發行成本後之有效利率為 9%。請問公司債之發行成本為多少？

- (A)\$1,059 (B)\$1,207 (C)\$9,067 (D)\$9,180

- 15 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行 3 年期之公司債，面額\$5,000,000，票面利率 3%，有效利率為 3.2%，發行價格\$4,971,611，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。甲公司應認列 X2 年下半年之利息費用為：(四捨五入至整數位)

- (A)\$75,000 (B)\$79,692 (C)\$79,767 (D)\$82,860

- 16 下列關於庫藏股之買回與再出售會計處理之敘述，何者錯誤？

- (A)保留盈餘只會減少不會增加 (B)資本公積只會增加不會減少
(C)流通在外股數會增加也會減少 (D)不會對損益產生影響

- 17 有關每股盈餘之敘述，下列何者錯誤？

- (A)觀察一家公司的每股盈餘表現，可了解其獲利的情況
(B)每一家公司都需表達稀釋每股盈餘
(C)基本每股盈餘不會小於稀釋每股盈餘
(D)資本結構中，發行認股證且在價內時一定具有稀釋作用

- 18 甲公司 X2 年期初與期末之應收帳款總額分別為\$250,000 與\$280,000；備抵壞帳分別為\$20,000 與\$25,000。甲公司 X2 年度之銷貨收入金額為\$1,000,000。另外，甲公司於 X2 年 3 月 1 日沖銷應收帳款\$12,000；且於 X2 年 8 月 1 日自乙客戶處收回款項\$8,000，該款項為 X1 年度沖銷之應收帳款。甲公司 X2 年度之直接法現金流量表中「自客戶收取之現金」金額為何？

- (A)\$875,000 (B)\$958,000 (C)\$966,000 (D)\$975,000

- 19 甲公司間接法編製現金流量表，下列何者不是來自營業活動現金流量可能計算項目之一？

- (A)收取之股利
(B)採用權益法之關聯企業損益份額
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資未實現利益
(D)透過損益按公允價值衡量股票投資評價利益

- 20 甲公司 X1 年之淨利率為 12%，資產週轉率為 1.5，負債比率為 40%，甲公司 X1 年股東權益報酬率為何？

- (A) 30% (B) 20% (C) 10.8% (D) 7.2%