

107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：三等考試

類科組：財稅行政

科目：會計學

考試時間：2 小時

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、忠孝公司 X7 年 1 月 1 日開始建造一部機器以供未來生產使用，至 X7 年 12 月 31 日完工，並於 X8 年 1 月 1 日開始啟用。自建機器之支出及借款金額如下：

X7 年度建造機器支出：

1 月 1 日 \$1,500,000

3 月 1 日 1,700,000

7 月 1 日 700,000

9 月 1 日 600,000

11 月 1 日 1,500,000

X7 年度借款金額：

X7 年 1 月 1 日為建造該機器借入之專案借款：\$2,000,000，年利率 5%，年底付息。

X7 年全年流通在外之一般借款：

\$1,000,000，年利率 7%，年底付息。

\$3,000,000，年利率 11%，年底付息。

試作：

(一)何謂借款成本資本化？請計算忠孝公司建造該機器應予資本化之借款成本。(9 分)

(二)該機器估計耐用年限為 8 年，無殘值，採用直線法提列折舊，試作忠孝公司 X8 年底之折舊分錄。(8 分)

(三)承上，若 X8 年底，該機器有減損之跡象，估計其使用價值為 \$4,900,000，公允價值減出售成本為 \$4,800,000，試作忠孝公司認列減損損失之分錄。(8 分)

二、下列為三個獨立個案之有關存貨及其交易資訊說明，請分別依三個獨立個案之狀況加以回答。

(一) X7 年 5 月 1 日忠孝公司與仁愛公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X7 年 11 月 1 日至 X8 年 2 月 1 日仁愛公司須購買 A 商品 100,000 件，每件售價\$50；X7 年仁愛公司已進貨 60,000 件。忠孝公司 X7 年底 A 商品庫存為 10,000 件，每件成本\$52，其重置成本為\$56，且銷售 A 商品給仁愛公司之相關出售費用估計為售價的 10%。

試作：忠孝公司 X7 年 12 月 31 日與上述事項相關之分錄。(8 分)

(二)信義公司本期期末存貨高估\$7,000，期初存貨低估\$5,000，則對本期資產、銷貨成本、保留盈餘影響之金額為何？(請說明高估與低估)。(9 分)

(三)和平公司於 X7 年 2 月 28 日發生倉庫火災，請您估計公司存貨損失，以便辦理保險理賠，您獲得下列資料：

2 月 1 日存貨\$38,000

2 月份銷貨\$52,000

2 月份進貨\$19,000

2 月份銷貨退回\$1,000

2 月 28 日當天經火災後存貨剩餘\$15,000，該公司過去幾年銷貨平均毛利率為 50%。

試作：請計算該公司之存貨火災損失金額。(8 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：6507

(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 25 題，每題 2 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 財務報表之要素包括：

(A)資產、負債、收入、費用

(B)資產、負債、股東權益、收益、營業外損益

(C)資產、負債、股東權益、收益、費損

(D)資產、負債、權益、收益、費損

2 珍珍公司賒銷一批定價\$10,800 之商品給珠寶公司，付款條件為 2/10，n/30。不久後，珠寶公司退回\$1,800 損壞品。若珠寶公司於折扣期限內付款，則其應支付的金額為：

(A)\$8,820

(B)\$9,000

(C)\$10,310

(D)\$10,292

3 下列何項目係屬約當現金？

(A)上市公司股票

(B)政府公債

(C)可隨時解約且解約不損及本金之定期存款

(D)提供質押之定期存款存單

- 4 應收帳款應於何時除列？
- (A)確定無法收回時 (B)出售給金融機構時
(C)對應收帳款投保足額保險時 (D)提列備抵壞帳時
- 5 高尚公司在 X1 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為\$600,000，估計壞帳率為應收帳款餘額的 3%，期初之備抵壞帳借餘\$6,000，試問 X1 年 12 月 31 日壞帳費用應提列多少？
- (A)\$0 (B)\$4,000 (C)\$6,000 (D)\$24,000
- 6 存貨後續衡量方法為：
- (A)以成本與市價孰低衡量 (B)以成本衡量
(C)以成本與淨變現價值孰低衡量 (D)以公允價值衡量
- 7 下列何項目係屬於存貨？
- (A)建設公司購入供建屋出售之土地 (B)建設公司購入待增值之土地
(C)牧場為生產鮮奶而購入之乳牛 (D)租賃公司購入供出租之汽車
- 8 下列何項敘述正確？
- (A)一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額應認列為損益
(B)金融資產之慣例交易僅得採用交易日會計認列及除列
(C)金融資產所有權移轉時即應予以除列
(D)可轉換公司債應按攤銷後成本衡量
- 9 金融資產之後續衡量方法，下列何項敘述錯誤？
- (A)所有金融資產於取得後皆應定期評估減損損失 (B)按攤銷後成本衡量
(C)透過損益按公允價值衡量 (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量
- 10 下列何者為控制不動產、廠房及設備的故障與維修所導致之生產延誤的最佳策略？
- (A)依據產能規劃進行生產排程 (B)根據設備維修工令分析，規劃維護作業
(C)事先授權設備維護作業與加班支出 (D)針對所有生產設備擬訂預防性維護計畫
- 11 金安公司數年前以\$300,000 購入機器設備為產品製造使用，該公司目前考慮是否以\$450,000 重新購置設備取代原有設備，假設原有設備目前之預估殘值為零。下列有關該重置決策之敘述，何者正確？
- (A)增額成本為\$100,000 (B)可免成本為\$250,000
(C)不可控制成本為\$300,000 (D)攸關成本為\$450,000
- 12 下列何項目不屬於不動產、廠房及設備之成本？
- (A)向國外購買機器設備於進口時徵收之營業稅 (B)機器設備之安裝及測試成本
(C)依規定資本化之借款利息 (D)拆卸、移除及復原所在地之原始估計成本
- 13 下列何項應適用生物資產之會計處理？
- (A)生物資產收成點之農業產品 (B)與農業活動有關之土地
(C)農產品加工製造 (D)生產性植物
- 14 下列何項目不屬於權益組成項目？
- (A)其他綜合損益 (B)資產重估增值 (C)待分配股票股利 (D)金融資產未實現損益

- 15 庫藏股交易所產生之利益，其會計處理為：
(A)認列為當期損益 (B)認列為其他綜合損益 (C)認列為權益 (D)認列為營業外利益
- 16 下列何項係屬或有負債？
(A)產品售後保固服務 (B)股東會已決議但尚未給付之現金股利
(C)尚未給付之員工酬勞 (D)被求償但尚在訴訟中之損害賠償
- 17 下列何項特別股不屬於負債？
(A)須強制贖回之特別股 (B)無到期日但強制付息之特別股
(C)無到期日亦無累積之特別股 (D)持有人可要求發行人贖回之特別股
- 18 銷售商品收入應於何時認列？
(A)商品所有權移轉於買方時 (B)收取交易對價時
(C)商品之重大風險移轉於買方時 (D)滿足履約義務時
- 19 建設公司預售房屋時，下列何項支出可以遞延至收入認列時列為費用？
(A)報章雜誌刊登廣告之支出 (B)耗費鉅資興建之樣品屋
(C)按每筆成交合約為計算基礎所支付之銷售費用 (D)銷售人員之薪資
- 20 下列何項目將導致會計利潤與課稅所得之永久性差異？
(A)證券交易之所得，依法免納所得稅
(B)採用權益法認列之投資收益，依稅法規定於收到股利時課稅
(C)產品售後保固服務，依稅法規定於實際發生時認列為費用
(D)資產減損損失於評估有減損時即認列，依稅法規定應於實際發生損失（例如出售）時始得認列
- 21 下列何項敘述係屬正確？
(A)會計原則變動皆應追溯調整財務報表
(B)會計估計變動影響前期時，應追溯調整前期財務報表
(C)折舊年限之變更係屬會計原則變動
(D)存貨成本計算方法由先進先出法變更為平均法係屬會計原則變動
- 22 最近三年來公司的應收帳款週轉率已從 7.3 下降至 4.3，最可能的原因為何？
(A)提前付款而增加現金折扣 (B)賒銷政策較寬鬆
(C)享有現金折扣之付款日期從 30 天縮減為 25 天 (D)現金銷貨增加
- 23 大仁公司於今年 11 月 1 日開立一張 6 個月到期，年利率 3%，面額\$100,000 票據，以購買原料存貨。大仁公司在當年底的財務報表中應表達：
(A)利息費用\$0；流動負債\$100,000 (B)利息費用\$750；流動負債\$100,000
(C)利息費用\$500；流動負債\$100,500 (D)利息費用\$1,125；流動負債\$101,125
- 24 本年度彰化公司稅後淨利\$200,000，折舊費用\$32,000，壞帳費用\$4,000，出售固定資產利益\$10,000，則該公司本年度營業活動產生淨現金流入：
(A)\$210,000 (B)\$222,000 (C)\$226,000 (D)\$232,000
- 25 宜蘭公司在今年度應收帳款之期初及期末餘額分別為\$350,000 及\$250,000，而當年度之賒銷金額為\$9,000,000。試問宜蘭公司當年度之平均收帳期間為（1 年為 365 天，答案四捨五入至整數）：
(A)12 天 (B)15 天 (C)17 天 (D)22 天