

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：四等考試

類科組：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。

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、甲公司於 X5 年 4 月 1 日發行面額\$500,000，票面利率 5%，5 年期公司債，當時市場上的有效利率為 6%，每年 4 月 1 日為公司債的付息日，甲公司採有效利息法（the effective-interest method）攤銷應付公司債的溢折價。X6 年 10 月 1 日甲公司以 98 加應計利息提前將發行的公司債全部贖回。甲公司會計年度採曆年制。（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）

試作：

(一)甲公司 X5 年 4 月 1 日公司債發行價格。（5 分）

(二)甲公司 X5 年 4 月 1 日公司債發行的分錄。（5 分）

(三)甲公司 X6 年 4 月 1 日支付利息的分錄。（5 分）

(四)甲公司 X6 年 10 月 1 日應付公司債贖回損益。（5 分）

(五)甲公司 X6 年 10 月 1 日應付公司債贖回的分錄。（5 分）

複利現值表					年金現值表				
期間	2.5%	3%	5%	6%	期間	2.5%	3%	5%	6%
5	0.884	0.863	0.784	0.747	5	4.646	4.580	4.329	4.212
10	0.781	0.744	0.614	0.558	10	8.752	8.530	7.722	7.360

二、乙公司於 X1 年 7 月 1 日以\$108,111 的價格發行面值\$100,000，利息 10%，10 年期的債券，此一價格是以債券 8%有效利率算得。該公司使用有效利率法攤銷債券的折溢價，付息日為每年的 7 月 1 日及 1 月 1 日，每半年付一次。（計算至元）

試作：

(一)何謂擔保與無擔保債券、定期和分期還本債券、記名和不記名債券及可轉換債券？（9 分）

(二)請編製 X1 年 7 月 1 日債券發行的分錄及編製 X1 年 12 月 31 日應計利息及溢價攤銷的分錄。（8 分）

(三)請編製 X2 年 7 月 1 日支付利息及溢價攤銷的分錄。假設 6 月 30 日並無應計利息。並請編製 X2 年 12 月 31 日應計利息及溢價攤銷的分錄。（8 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：5607

(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 下列何者不符合存貨的定義？
 - (A)存放於倉庫的物品
 - (B)備供正常營業出售的物品
 - (C)賣方公司之目的地交貨的在途存貨
 - (D)買方公司之起運點交貨的在途存貨
- 2 下列何者不符合長期投資權益法之會計處理？
 - (A)按比例認列被投資公司獲利或虧損
 - (B)對被投資公司具有重大影響
 - (C)年底要作資產減損測試
 - (D)現金股利認列收益，股票股利則不得認列
- 3 資訊的「重大性」，下列敘述何者正確？
 - (A)資訊能讓使用者所作的決策有所不同
 - (B)對經濟現象之描述，完整而中立
 - (C)資訊的遺漏或誤述會影響資訊使用者決策
 - (D)資訊能提供使用者先前評估之回饋功能
- 4 有關折舊會計處理，下列目的何者正確？
 - (A)重置新設備
 - (B)評估資產的公允價值
 - (C)節稅模式
 - (D)評估企業經營績效
- 5 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金購入設備\$1,000，估計耐用年數五年，無殘值，採年數合計法提列折舊。X3 年 1 月 1 日，甲公司變更折舊政策，改為直線法提列折舊，又發現該設備尚可延長使用年限一年及殘值為\$80。X3 年折舊費用應為：
 - (A)\$75
 - (B)\$80
 - (C)\$100
 - (D)\$130
- 6 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年期、票面利率 4%、每年 12 月 31 日付息一次之公司債面額\$1,000,000。發行當時市場有效利率為 3%。

	i=4%, n=5	i=3%, n=5
年金現值.....	4.45182	4.57971
年金終值.....	5.41632	5.30914
複利現值.....	0.82193	0.86261
複利終值.....	1.21665	1.15927

X3 年該公司債利息費用應為（請四捨五入至整數位）：

 - (A)\$41,832
 - (B)\$40,000
 - (C)\$31,115
 - (D)\$30,849
- 7 下列何者為存貨永續盤存制之特色？
 - (A)購買存貨時需借記進貨科目
 - (B)不必對每一項存貨都保存有紀錄
 - (C)每次銷貨時都要記錄銷貨成本
 - (D)銷貨成本金額之計算為進貨減當期存貨變動
- 8 甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表相關權益資料如下：

普通股（面額\$10）	\$1,500
特別股（10%，累積參加）	1,000
保留盈餘.....	800

X3 年度甲公司宣告發放現金股利\$500，特別股股利已積欠二年未發放。甲公司 X3 年普通股每股可發放的股利應為：

 - (A)\$1.2
 - (B)\$1.5
 - (C)\$2.0
 - (D)\$1.3

- 9 甲公司購買一塊土地，標售價為\$1,500，而成交價為\$1,300。甲公司按成交價開立一年後到期無息票據乙紙（當時市場利率 5%）給賣方，又甲公司須另支付成交價格一成的佣金給仲介公司。土地帳列成本應為（四捨五入至整數位）：

(A)\$1,235 (B)\$1,368 (C)\$1,430 (D)\$1,650

- 10 甲公司為買賣業，X1 年度之相關資料如下：

平均存貨..... \$120
平均應收帳款..... 60
銷貨收入..... 600
毛利率..... 30%

甲公司 X1 年的營業週期應為（四捨五入至整數位）：

(A) 126 天 (B)137 天 (C)141 天 (D)151 天

- 11 甲公司 X1 年度相關資料如下：

	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年發生</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
資產	\$100	—	\$150
負債	20	—	30
權益	?	增加投資\$20	?
收入		\$100	
費用		?	

甲公司 X1 年度發生的費用應為：

(A)\$70 (B)\$80 (C)\$60 (D)\$90

- 12 甲公司採用現金基礎，X1 年度相關資料如下：

收入.....	\$100	
費用.....	85	
淨利.....	\$15	
	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
應收帳款.....	\$70	\$75
應付帳款.....	50	45

甲公司 X1 年度權責制基礎下之淨利應為：

(A)\$20 (B)\$30 (C)\$25 (D)\$15

- 13 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行存款相關資料如下：

銀行存款帳面餘額..... \$950
未兌現支票..... 120
銀行代收退稅款..... 60
客戶存款不足退票..... 30
在途存款..... 70
銀行代繳費用..... 20

甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行存款正確的餘額應為：

(A)\$960 (B)\$910 (C)\$900 (D)\$970

14 甲公司 X1 年度相關資料如下：

銷貨收入.....	\$1,200	
銷貨成本.....	850	
營業費用.....	50	
出售土地損失.....	100	
淨利.....	\$200	
	<u>X1 年 1 月 1 日</u>	<u>X1 年 12 月 31 日</u>
1.應收帳款.....	\$40	\$50
2.預付費用.....	10	15
3.存貨.....	30	40
4.應付帳款.....	20	25
5.土地.....	800	0

甲公司營業活動之現金流量應為：

(A)流入\$200 (B)流入\$280 (C)流入\$300 (D)流入\$330

15 甲公司帳上分錄包括下列交易：宣布及發放現金股利\$250,000，因提供勞務給客戶而增加應收帳款\$160,000，及購買機器設備支出\$105,000。以上交易對甲公司股東權益的淨影響金額為：

(A)減少\$355,000 (B)減少\$195,000 (C)減少\$90,000 (D)增加\$55,000

16 甲公司 X1 年度財務報表上列示 X1 年 12 月 31 日總資產金額為\$2,400,000，X1 年度淨利為\$320,000，甲公司會計人員發現 X1 年度期初存貨高估了\$24,000，則 X1 年 12 月 31 日總資產及 X1 年淨利之正確金額為：

(A)\$2,400,000 及\$320,000 (B)\$2,400,000 及\$344,000 (C)\$2,376,000 及\$296,000 (D)\$2,424,000 及\$344,000

17 下列資料係甲公司 X1 年與公司倉庫及寄放在承銷人之存貨有關之會計紀錄：

	<u>甲公司倉庫</u>	<u>寄放承銷人存貨</u>
期初存貨	\$ 130,000	\$ 14,000
進貨	625,000	70,000
進貨運費	10,000	
寄送存貨給承銷商運費		5,000
銷貨運費	30,000	8,000
期末存貨	145,000	20,000

甲公司 X1 年之銷貨成本為：

(A)\$620,000 (B)\$650,000 (C)\$684,000 (D)\$689,000

18 甲礦產公司於 X1 年 1 月 1 日以\$6,300,000 購買一煤礦區，經專家估計該礦區可生產 2,500,000 噸煤礦，礦區開採完畢之後估計尚有\$600,000 之價值，甲公司之開發成本共計\$1,725,000。X1 年共開採煤礦 585,000 噸，其中 525,000 噸於當年度出售，則甲公司 X1 年度銷貨成本中之折耗金額為：

(A)\$1,197,000 (B)\$1,333,800 (C)\$1,559,250 (D)\$1,737,000

19 現值與負債之關係為：

(A)某些負債需以現值衡量 (B)負債不必用現值衡量
(C)所有負債均需以現值衡量 (D)只有長期負債需以現值衡量

20 甲公司於 X1 年及 X2 年底有普通股 180,000 股，及面額\$100，6%累積特別股 12,000 股流通在外，該公司於這兩年度均未宣告特別股及普通股股利，X2 年公司之淨利為\$450,000，則甲公司 X2 年每股盈餘為：

(A)\$2.49 (B)\$2.10 (C)\$1.83 (D)\$1.70