

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

代號：50560
頁次：6-1

考試別：原住民族考試

等別：三等考試

類科組別：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、甲公司提供下列 X1 年度及 X2 年度之財務資訊。

X2 年度的部分損益資訊如下：

	甲公司 X2 年度
營業收入	\$13,166,000
所得稅費用	313,200

X2 年度的部分現金流量資訊如下：

	X2 年度
自客戶收取之現金	\$12,836,000
支付供應商之現金	7,793,600
支付營業費用之現金	1,892,400

X1 年底及 X2 年底資產負債表部分科目餘額如下：

	X2 年期末	X1 年期末
存貨	\$1,668,000	\$1,734,000
應收帳款	?	1,220,000
應付帳款	?	1,002,000

甲公司 X2 年度之額外資訊如下：

- (1)甲公司 X2 年度毛利率為 40%。
- (2)處分一部舊機器，處分時機器帳面餘額為\$588,000，發生處分損失\$48,000。
- (3)新購入一部機器，取得成本為\$1,500,000。
- (4)當年度折舊費用為\$1,766,000。
- (5)所得稅費用金額與支付之所得稅金額相同。
- (6)宣告並發放股利\$400,000。

試作：（每小題 5 分，共 25 分）

- (一)甲公司 X2 年期末應收帳款餘額。
- (二)甲公司 X2 年期末應付帳款餘額。
- (三)甲公司 X2 年度營業活動之淨現金流量。
- (四)甲公司 X2 年度投資活動之淨現金流量。
- (五)甲公司 X2 年度之自由現金流量金額。

二、甲公司提供諮詢服務，最近成功爭取到乙客戶的五年期諮詢合約。甲公司於 X3 年 1 月 1 日發生下列取得合約的成本：

項目	金額
交付提案之差旅成本	\$300,000
實地查核之外部法律成本	180,000
銷售員工之銷售佣金	120,000
已發生總成本	\$600,000

上述合約成本中，無論乙客戶的合約是否可以爭取到，提案的差旅成本及外部法律成本均會發生。甲公司亦根據年度銷售目標、整體獲利情況及個人績效作為績效之評估基礎，支付裁量性年度績效獎金 \$80,000 給銷售主管。

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)提供甲公司 X3 年 1 月 1 日取得合約成本之分錄。

(二)提供甲公司 X3 年 12 月 31 日與取得合約成本有關之分錄。

(三)說明甲公司支付銷售主管裁量性績效獎金之會計處理。

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租機器設備，甲公司有主導機器設備使用的權利，且取得機器設備幾乎所有經濟效益的權利。甲公司承租八年，需在每年年初支付 \$348,000。甲公司和乙公司為簽訂租賃合約，分別支付了 \$20,000、\$32,000 的相關法律費用。乙公司估計機器設備租期屆滿時之殘值為 \$36,000，並將其分類為直接融資租賃。甲公司目前之增額借款利率為 10%，乙公司的隱含利率為 8%，且甲公司知道乙公司的隱含利率。

現值資料如下：

期數	年金現值		複利現值	
	利率 8%	利率 10%	利率 8%	利率 10%
5 年	3.992710	3.790787	0.680583	0.620921
6 年	4.622880	4.355261	0.630170	0.564474
7 年	5.206370	4.868419	0.583490	0.513158
8 年	5.746639	5.334926	0.540269	0.466507

試作：甲公司 X1 年 1 月 1 日租用機器設備之分錄（相關計算至元為止）。（10 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：6505

(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 有關會計基礎的敘述，請問下列何者錯誤？

- (A)會計基礎一般分為權責發生制和現金收付制兩種
- (B)所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳
- (C)機構於年度決算時，針對當期的收益及費用，按其應歸屬年度作調整分錄
- (D)所謂現金收付制，係指收益於收入現金時，或費用於確定應付時，始行入帳

2 下列有關財務報表的四項敘述，有幾項正確？①可比性、一致性、可驗證性與時效性，是強化品質特性 ②採用權益法處理之關聯及合資的其他綜合損益之份額，後續不得重分類至損益 ③歷史成本與重製成本（或重置成本）屬於投入價值，而變現價值與使用價值屬於產出價值 ④若企業違反長期借款合同規定以致該借款須立即清償時，如在報導期間結束日之前，債權人雖已同意給與寬限期限至報導期間之後至少十二個月，但企業仍未必可以將此負債列為非流動負債

- (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項

3 和平公司 20X0 年 3 月份有關銀行存款的相關資料如下：①3 月底公司現金餘額與銀行對帳單餘額分別為\$5,810 與\$22,800 ②3 月底未兌現支票為\$22,000，其中一張為 2 月簽發的支票\$5,600，另一張為 3 月份簽發的支票\$16,000，第三張\$400 為銀行保付的支票 ③存款不足退票\$1,400 ④公司簽發一張金額\$1,188 的支票，但卻在帳上誤記為\$1,098 ⑤3 月份銀行手續費\$100 ⑥公司簽發一張金額\$568 的支票用來清償應付帳款，但公司帳上誤記為\$1,648 ⑦銀行代收票據\$8,000，外加利息\$300。試問：3 月底在途存款為何（最接近那一個數字）？

- (A)\$6,800 (B)\$7,200 (C)\$12,400 (D)\$12,800

4 下列為台南公司 20X1 年度之資料，當年度租金費用為\$60,000，以及下面表列資料：

會計項目	期初	期末
預付租金	\$28,000	\$18,000
應付租金	\$8,000	\$10,000

請問台南公司該年度實際支付租金費用的現金金額為何？

- (A)\$68,000 (B)\$60,000 (C)\$36,000 (D)\$48,000

5 嘉義公司 20X1 年期初存貨成本\$9,000（3,000 件），該年度共採購三次，第一次購貨 3,000 件，成本共計\$12,000；第二次購貨 2,000 件，成本共計\$10,000；第三次購貨 3,000 件，成本共計\$18,000，該年度共出售 8,000 件，請依加權平均法，計算嘉義公司期末存貨之價值為何？

- (A)\$18,000 (B)\$15,500 (C)\$18,250 (D)\$13,350

- 6 商品銷售應符合一些必要條件，請問下列敘述何者錯誤？
- (A)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉給買方
 - (B)對於已銷售的商品仍維持有效的內部控制
 - (C)收入金額能可靠衡量且成本亦能可靠衡量
 - (D)與交易相關之經濟效益很有可能流入企業
- 7 如果把進貨運費誤記為銷貨運費，會造成損益表的影響為何？
- (A)銷貨成本不變
 - (B)銷貨成本少計
 - (C)銷貨成本多計
 - (D)營業費用少計
- 8 有關機器設備相關類型資產的折舊認列，下列敘述何者錯誤？
- (A)機器設備資產，應設置累計折舊項目，列為各該資產之減項
 - (B)機器設備資產計算折舊時，應預估其殘值，其依折舊方法應先減除殘值者，以減除殘值後之餘額為計算基礎
 - (C)機器設備資產耐用年限屆滿，仍可繼續使用者，不得就殘值繼續提列折舊
 - (D)機器設備資產之折舊，應逐年提列
- 9 台北公司於 20X6 年初以成本\$210,000 購置機器設備，以直線法提列折舊，估計使用年限為 6 年，殘值預估是\$30,000。台北公司為提高該機器設備之效率，20X9 年初加裝馬達，共支出\$84,000。另外，20X9 年 6 月進行例行性維修，支出\$12,000；該機器設備之估計使用年限、殘值均不受影響。台北公司誤將 20X9 年之相關支出，全數認列為當期費用，請問該項錯誤對 20X9 年損益的影響為何？（此題不考慮所得稅影響）
- (A)本期淨利低估\$56,000
 - (B)本期淨利低估\$46,000
 - (C)本期淨利低估\$38,000
 - (D)本期淨利低估\$64,000
- 10 恩典化學公司於 20X8 年 1 月 1 日引進某一容易污染環境的新設備\$300,000,000，估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000,000，使用直線法提列折舊費用。根據當地法規，在該機器使用屆滿拆除時，將發生諸如移除、復原與修復等諸項除役成本，公司估計該除役成本約為\$30,000,000。該交易對於 20X8 年度的損益有何影響？（假設有效利率為 6%）（利率 6%，10 年期，複利現值為 0.558395）
- （金額請四捨五入至整數位）
- (A)費用增加\$29,000,000
 - (B)費用增加\$30,005,111
 - (C)費用增加\$30,675,185
 - (D)費用增加\$31,680,296
- 11 不動產、廠房及設備之原始認列，應以成本衡量，請問下列那一項支出不能認列為資產成本？
- (A)設備購買價格
 - (B)初期設備運轉的耗材浪費支出
 - (C)使設備達到預期運作方式之必要成本
 - (D)設備安裝之成本

- 12 光明公司 20X1 年 1 月 1 日收到政府三年期低利貸款\$3,000,000，貸款利率為 1%，用來新建科學園區的廠房。三年到期時須償還該筆借款。借款當日的市場利率為 6%。該廠房於 20X4 年 1 月 1 日完工並啟用，估計殘值為\$600,000，耐用年限為 40 年。試問：20X1、20X3 與 20X5 三年認列的政府補助利益合計總合為何（最接近那一個數字）？（註：三年期，利率 6%，年金現值與複利現值分別為 2.673012 與 0.839619；三年期，利率 1%，年金現值與複利現值分別為 2.940985 與 0.970590）（小數點四捨五入，計算至個位數）
- (A)\$10,024 (B)\$400,953 (C)\$267,302 (D)\$27,972
- 13 有關估計負債之特徵，下列敘述何者正確？
- (A)金額尚未確定，且未實際發生 (B)金額已確定，但尚未實際發生
(C)金額已確定，責任亦已確定 (D)金額未確定，但責任已確定
- 14 太陽公司於 20X5 年 10 月 1 日與其經銷商月亮公司簽訂一項不可取消的長期性銷貨合約，約定自當日起至 20X6 年 11 月 30 日，需銷售某項商品 12,000 件，每件售價\$20，給月亮公司。太陽公司至 20X5 年 12 月 31 日止已經供貨 2,000 件給月亮公司。20X5 年 12 月 31 日太陽公司尚有該存貨庫存 6,000 件。該商品每件成本\$19，相關的銷售費用每件約為\$3，重置成本為\$22。試問太陽公司在 20X5 年底有關該合約的處理，下列何者正確？
- (A)認列流動負債\$12,000 (B)認列流動負債\$18,000
(C)認列費用與損失總額\$12,000 (D)認列費用與損失總額\$32,000
- 15 感恩公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，四十年期，票面利率 8%，每年底付息的公司債，發行當時的有效利率為 10%。公司採用有效利率法攤銷溢折價公司債。X39 年 1 月 1 日，感恩公司按照當時的市場利率 12%計算的市價出售。試問處分損益為何（最接近那一個數字）？（假設沒有交易成本，金額請四捨五入至整數位）

複利（年金）現值	38 年期	2 年期
利率 8%	0.053690(11.828869)	0.857339(1.783265)
利率 10%	0.026735(9.732651)	0.826446(1.735537)
利率 12%	0.013481(8.220993)	0.797194(1.690051)

- (A)損失\$32,798 (B)損失\$31,692 (C)損失\$38,729 (D)損失\$32,891
- 16 快樂公司 20X9 年 12 月 31 日某項庫存原料的帳面金額為\$300,000，當日如果從市場上買入，則價格為\$280,000。使用此項原料生產製成品時，尚需投入加工成本\$450,000。現在假設有兩種獨立情況：①估計製成品的售價為\$850,000，而估計銷售費用為售價的 9%。此時公司應認列的原料跌價損失為 x ②估計製成品的售價為\$800,000，而估計銷售費用為售價的 8%。此時公司應認列的原料跌價損失為 y。則 x+y=?（最接近那一個數字）
- (A)\$40,000 (B)\$34,000 (C)\$20,000 (D)\$14,000
- 17 請問下列那一項不是權益項目？
- (A)資本（或股本） (B)長期性投資
(C)保留盈餘（或累積盈虧） (D)庫藏股票、其他權益

- 18 企業為促銷新產品所作的專案銷售廣告支出，並未取得或產生可認列之無形資產或其他資產。所以企業應於此項支出發生時，作何種會計處理？
(A)記入資產 (B)列入費用 (C)收入減項 (D)收入加項
- 19 下列為有關期後事項的相關敘述：①如果公司的管理階層在報導期間結束之後，將公司停業或是清算時，因為此事件重大影響投資者對未來的判斷，故應按繼續經營個體編製財務報表，同時在附註中詳加說明 ②公司在報導期間結束之前已經購入某重要資產，但是購入成本卻要等到報導期間結束後才能決定，此類期後事項應調整帳面金額 ③公司在報導期間結束之後，資產價格或外幣匯率發生重大的異常波動，此類期後事項應調整帳面金額 ④報導期間結束後客戶因為財務惡化而破產，則應調整帳面金額，但如果是因為在報導期間結束後發生火災致財務惡化，則不須調整帳面金額。上述有幾項是正確的？
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 20 下列是有關公司財務報表的相關敘述：①公司損益的計算，與資本以及資本維持的觀念息息相關。目前會計界主要採用的資本維持觀念，為財務資本下的名目資本觀念 ②繼續經營假設為財務報表的基本假設之一 ③庫藏股票交易，有可能會增加或減少保留盈餘 ④企業如果是多角化經營或是屬於控股公司時，可以將一部分資產劃分為流動與非流動，但另一部分則按照流動性大小加以排序。上述有幾項是正確的？
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 21 高興公司期初「預收收入」科目餘額為\$600,000，本期實現\$450,000，請問高興公司於期末財務報表中應如何表達「預收收入」科目餘額？
(A)資產\$600,000 (B)負債\$150,000 (C)資產\$300,000 (D)負債\$450,000
- 22 請問現金流量表所報導的活動類型，不包括下列那一種類型？
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)策劃活動 (D)籌資活動
- 23 有用財務資訊之品質特性，請問不包括下列那一項？
(A)可假設性 (B)攸關性 (C)重大性 (D)忠實表達
- 24 下列有關投資性不動產的會計處理，正確者有幾項？①企業因租賃取得之使用權資產而持有之房屋，並以營業方式出租時，不能列為投資性不動產 ②企業以融資方式出租給其他企業的房屋，不能列為投資性不動產 ③企業提供房屋參與甲飯店的連鎖經營，且該企業不需負擔盈虧僅收取消極性的投資收入，則該房屋屬於投資性不動產 ④自行建造的投資性不動產，應於建造完成時歸類為投資性不動產 ⑤企業提供的員工宿舍，按照市場行情收取租金者，不能列為投資性不動產，但收取象徵性租金者，則有可能列為投資性不動產
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)至少四項
- 25 大明公司 20X1 年底收購小明公司，合併契約中規定，如果合併之後 20X2、20X3 兩年每年公司的盈餘都達到\$5,000,000，則大明公司須於 20X4 年額外再發給小明公司原股東 100,000 股普通股。20X2 年的合併盈餘為\$5,200,000，且普通股全年流通在外股數均為 400,000 股。試問 20X2 年每股盈餘為何？
(A)基本每股盈餘\$13、稀釋每股盈餘\$13 (B)基本每股盈餘\$10.4、稀釋每股盈餘\$10.4
(C)基本每股盈餘\$13、稀釋每股盈餘\$10.4 (D)資料不足，無法判定