

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：

<u>科目</u>	<u>102 年底</u>	<u>103 年底</u>
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：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
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

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：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

類科名稱：財稅行政、外交行政人員行政組

科目名稱：會計學概要（試題代號：5201）

單選題數：20題 單選每題配分：2.50分

複選題數： 複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	B	C	A	C	B	D	D	C	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	D	A	B	B	A	C	D	C	B

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案										

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：