

代號：20150
60650
60750
頁次：4-1

105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、
民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員、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、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，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、天天公司銷售單一產品，105年度共銷售212,000單位，銷貨收入\$2,000,000。105年1月1日存貨為18,200單位，成本\$73,600。當年度的進貨情形依序如下：40,000單位，每單位\$8.20；60,000單位，每單位\$8.50；100,000單位，每單位\$9.20；21,800單位，每單位\$10.00。

試作：

- (一)若該公司採定期盤存制，試依1.先進先出法與2.加權平均法，計算105年12月31日的存貨。(10分)
(二)依照上述二種存貨計算方法，分別編製105年度的部分綜合損益表(僅須計算至銷貨毛利為止)。(10分)

二、正義公司104年底及105年底之財務資料如下：

	<u>105年底</u>	<u>104年底</u>
應收帳款	\$ 40,800	\$15,300
存貨	48,000	60,000
預付費用	3,750	2,550
應付帳款	46,500	39,000
應付費用	1,800	2,250
銷貨收入淨額	480,000	
銷貨成本	277,500	
營業費用(包括折舊費用\$15,000)	133,500	

請根據上述資料計算105年度之下列各項金額：

- (一)支付貨款。(5分)
(二)支付營業費用。(5分)

三、臺南公司於 105 年 4 月 1 日收到客戶開立之 9 個月到期，面額\$600,000，票面利率為 8%之票據一紙，以償還所欠貨款，該公司於當年度 10 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 10%，12 月 31 日該票據到期時，銀行通知該客戶拒付，且銀行逕自公司存款帳戶扣除本金、利息與手續費\$150 以償還欠款。
試作：臺南公司應有之分錄。（20 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 某公司支付多年期保險費時，以「預付保險費」入帳，期末對於「預付保險費」所作之調整分錄，將產生何種影響？
(A)費用增加，資產增加 (B)費用增加，資產減少
(C)費用減少，資產增加 (D)費用減少，資產減少
- 2 甲公司存貨會計處理採用永續盤存制，X1 年 3 月 12 日購入存貨一批，發票價格為\$10,000，付款條件為 3/10, n/30，甲公司於 3 月 21 日支付該批進貨半數之發票金額，甲公司 X1 年 3 月 21 日之會計記錄為何？
(A)應付帳款 5,000 (B)應付帳款 5,000
現金 4,850 現金 4,850
進貨折扣 150 存貨 150
(C)應付帳款 5,000 (D)應付帳款 5,000
現金 4,850 現金 4,850
銷貨成本 150 利息收入 150
- 3 甲公司 X1 年期初存貨為\$240,000，X1 年之前 3 個月進貨\$600,000，同期銷貨\$930,000，其平均銷貨毛利率為銷貨的 30%，則以毛利率法估計 X1 年 3 月 31 日之存貨應為：
(A)\$185,000 (B)\$189,000 (C)\$204,000 (D)\$230,000
- 4 甲經營服飾批發店，X6 年度原列報之淨利為\$85,000，X7 年初發現 X5 年底及 X6 年底的存貨分別低估 \$10,500 及\$22,500，則該服飾批發店 X6 年度正確的淨利應為（不考慮所得稅）：
(A)\$52,000 (B)\$97,000 (C)\$100,000 (D)\$118,000
- 5 甲公司採永續盤存制，年底調整前，部分會計項目的餘額如下（所有會計項目皆為正常餘額）：
銷貨收入：\$200,000 ； 銷貨成本：\$150,000 ；
銷貨運費： \$3,000 ； 存貨 \$10,000。
經年底實地盤點，得知倉庫存貨剩\$8,000，則甲公司銷貨毛利若干？
(A)\$45,000 (B)\$47,000 (C)\$48,000 (D)\$50,000

- 6 丙公司帳上銀行存款餘額為\$25,410，銀行對帳單上銀行存款餘額為\$32,950，銀行調節表上還包括銀行代收款項\$6,500、流通在外未兌現支票\$8,300、銀行收取手續費\$700、公司開立之支票\$6,750 帳簿中誤記為\$7,650。試問在途存款應為多少？
- (A)\$5,660 (B)\$7,460 (C)\$9,140 (D)\$10,940
- 7 若甲公司對當年度已沖銷之呆帳再收回時，對該交易之相關會計記錄將使：
- (A)資產淨額增加 (B)股東權益增加 (C)負債不變 (D)該年度淨利增加
- 8 丙公司 X3 年 1 月 1 日支付\$1,500,000 購買一設備，估計可使用 16 年，無殘值，但每 4 年必須對引擎做更新，以維持設備正常運作。丙公司估計引擎之成本為\$320,000。丙公司採直線法提列折舊及成本模式衡量，試問丙公司 X3 年年底的設備折舊費用為多少？
- (A)\$93,750 (B)\$113,750 (C)\$153,750 (D)\$173,750
- 9 甲公司於 X1 年初以\$120,000 購入機器，估計耐用年限 4 年，殘值\$20,000，採年數合計法提列折舊與重估價模式衡量。該公司於 X1 年底首次對該機器重估價後立即出售該機器，該機器當日公允價值\$100,000。該機器對該公司 X1 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$ (10,000) (B)\$ (20,000) (C)\$ (30,000) (D)\$ (40,000)
- 10 丙公司於 X2 年 5 月 8 日向臺南地方法院控告甲公司侵害其商標圖案，附帶民事賠償\$10,000,000。於 X2 年底時，甲公司之律師研判可能不會被判決負有法律責任。若到了 X3 年時，律師由相關事證研判，甲公司很有可能會敗訴，有 20%之機率需賠償\$3,000,000，有 60%之機率需賠償\$5,000,000，有 20%之機率需賠償\$8,000,000。甲公司 X3 年度財務報表對上述事件之會計處理應為何？
- (A)因為判決尚未確定，故不需認列負債準備，但應附註揭露相關事實及律師之意見
(B)應認列負債準備\$5,200,000
(C)應認列負債準備\$5,000,000
(D)為審慎起見，甲公司應於 X2 年即認列\$10,000,000 之負債準備，而於 X3 年底應調低負債準備至可能之最高損失金額\$8,000,000
- 11 甲公司發行十年期，面額\$30,000,000 的債券。若債券為溢價發行，此意指：
- (A)債券之票面利率高於有效利率 (B)債券之有效利率高於票面利率
(C)債券之票面利率等於有效利率 (D)債券之票面利率與有效利率無任何關係
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000 的五年期公司債，票面利率 12%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，當時有效利率為 10%，則債券存續期間認列的債券利息費用總和為多少？（期數 10，利率 5%的年金現值為 7.722；期數 10，利率 5%的複利現值為 0.614）
- (A)\$67,732 (B)\$60,000 (C)\$57,732 (D)\$52,268

- 13 甲公司於 X9 年 6 月 20 日宣告發放現金股利\$900,000，當日流通在外股票資料如下：
- | | |
|-------------------------------|-----------|
| 5%，面額\$100，累積，完全參加特別股（積欠一年股利） | 15,000 股 |
| 面額\$10，普通股 | 600,000 股 |
- 則甲公司分配予普通股之現金股利為：
- (A)\$660,000 (B)\$720,000 (C)\$750,000 (D)\$825,000
- 14 甲公司 X8 年 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20%股票股利，7 月 1 日按市價現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，12 月 31 日按市價現金增資 2,000 股。試計算甲公司 X8 年度加權平均流通在外股數：
- (A)25,667 股 (B)27,000 股 (C)29,000 股 (D)30,000 股
- 15 甲公司於 X5 年以\$200,000 購入乙股票，並分類為備供出售金融資產。X5 年底及 X6 年底該批股票市價分別為\$300,000 與\$280,000。若甲公司無其他備供出售金融資產，則 X6 年綜合損益表中「其他綜合損益－備供出售金融資產未實現評價損益」及 X6 年底資產負債表中「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」所列報之金額分別為何（不考慮所得稅影響）？
- (A)\$80,000（損失）；\$20,000（借餘） (B)\$20,000（損失）；\$80,000（貸餘）
(C)\$80,000（利益）；\$80,000（貸餘） (D)\$100,000（利益）；\$80,000（貸餘）
- 16 甲公司在 X2 年 1 月 1 日以\$78,000 買入乙公司普通股股份 30%，並取得重大影響力。X2 年 12 月 31 日此筆投資帳戶餘額為\$84,000。若 X2 年甲公司報導淨利為\$200,000，乙公司報導淨利為\$150,000，試問乙公司 X2 年總共發放多少現金股利？
- (A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000
- 17 甲公司在 X2 年初取得乙公司 35,000 股普通股，同年 4 月 1 日又買進乙公司 20,000 股，乙公司在 X2 年全年流通在外之普通股為 200,000 股。試問 X2 年甲公司對乙公司之加權平均持股比例為多少？
- (A)13.75% (B)17.5% (C)25% (D)27.5%
- 18 甲公司 X1 年度本期淨利\$15,000，來自營業活動淨現金流入\$210,000，投資活動淨現金流出\$105,000，籌資活動之淨現金流入\$165,000，期初現金餘額\$90,000，試問期末現金餘額為何？
- (A)\$585,000 (B)\$570,000 (C)\$375,000 (D)\$360,000
- 19 關於公司支付之股利分類，下列何者正確？
- (A)僅得為營業活動現金流量 (B)僅得為投資活動現金流量
(C)僅得為籌資活動現金流量 (D)得為營業活動現金流量或籌資活動現金流量
- 20 甲公司 X3 年期初流通在外普通股股數為 76,000 股，8 月 1 日現金增資發行普通股 24,000 股。X3 年本期淨利\$430,000，X3 年底該公司普通股每股市價\$60.2，宣告並發放普通股現金股利\$280,000，特別股股利\$129,000。試問甲公司 X3 年本益比為多少？
- (A)12.04 (B)14 (C)17.2 (D)20

測驗式試題標準答案

考試名稱：105年公務人員特種考試外交領事人員及外交行政人員、民航人員、國際經濟商務人員及原住民族考試

類科名稱：財稅行政、會計、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	B	B	B	B	C	B	C	C	D	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	A	D	A	B	B	C	C	D	D	C

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：