

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

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.....	<u>\$200</u>

	<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

測驗式試題標準答案

考試名稱：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

類科名稱：會計

科目名稱：會計學概要（試題代號：5607）

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	A	D	C	D	B	D	C	A	B	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	C	A	B	C	B	D	C	A	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：