

108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、稅務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員考試

等別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組

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、甲財團法人在臺籌辦國際研討會，邀請外籍人士來臺參加，預估將耗經費\$4,000,000，其中半數由甲財團法人自籌，另半則打算向外交部申請補助，但外交部在審查後，僅核定補助總經費之25%，亦即\$1,000,000，並先如數預付給甲財團法人使用。六個月後，甲財團法人成功舉辦該研討會，實際僅支出\$2,200,000，實際自籌款僅有\$1,200,000。試問：甲財團法人向外交部辦理核銷時，應繳回多少錢？(10分)
- 二、乙社團法人承辦涉外事務，得依規定向外交部申請補助部分出、入國境之機票款。假設外交部補助要點規定：該類事務機票款之補助，每人最高以支出之60%為限。乙社團法人該次出國團員計20人，每人機票款\$30,000，全團機票耗\$600,000。向外交部申請補助之結果，獲補助\$60,000。試問：
 - (一)乙社團法人向外交部申請機票款補助時，如外交部未要求按實際搭機人數補助，則至少需檢附幾個人的機票？(10分)
 - (二)乙社團法人申請補助時，是否一定須提出機票的正本作為證明？如不一定須機票正本，可以用什麼文件？(10分)
 - (三)光有機票的正本，是否足以證明團員業已搭機？外交部很可能會要求乙社團法人再提出那種單據？請舉一例。(10分)

三、丙公司 20X7 及 20X8 年度及年底部分財務資訊如下：

	20X8 年	20X7 年
現金	\$ 170,000	\$ 150,000
短期投資	60,000	80,000
應收帳款	270,000	300,000
存貨	400,000	500,000
預付費用	50,000	30,000
應付帳款	350,000	384,000
賒銷淨額	6,000,000	5,800,000
銷貨成本	4,900,000	4,000,000

請計算丙公司 20X8 年度之下列比率：

說明：一年請以 365 天計；計算請到小數點第二位，以下四捨五入。

（每小題 2 分，共 10 分）

- (一)營運資金。
- (二)存貨週轉率。
- (三)帳款平均收回天數。
- (四)營業週期。
- (五)速動比率。

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 外交部駐外單位之會計期間採曆年制，故該駐外單位人員若做到下列何者，即得將一筆該單位的支出列報入民國 108 年度：
 - (A)只要經手人提出 108 年 12 月 31 日以前開立的統一發票
 - (B)只要經手人提出 108 年 12 月 31 日以前開立的收據
 - (C)經手人得提出一張支出證明單，清楚敘明一筆該單位的公務支出事由，且該事件確於 108 年度內發生，並經其主管審慎核准
 - (D)經手人須提出一張抬頭為該單位的統一發票
- 2 乙公司 X8 年底「現金及約當現金」帳戶的餘額，由零用金\$1,000、郵票\$6,000、員工借條\$25,000、遠期支票（三個月到期）\$15,000、旅行支票\$8,500，以及華南銀行活期存款\$75,000 組成。請問乙公司資產負債表「現金及約當現金」科目的正確金額應為何？
 - (A)\$130,500
 - (B)\$105,500
 - (C)\$99,500
 - (D)\$84,500
- 3 乙公司於 10 月 20 日從客戶收到一張面額\$3,000,000，票面利率 3%，90 天期之票據。茲因公司短缺資金，在 12 月 19 日將該票據持往銀行貼現，自銀行收到現金\$3,009,906。試問貼現利率為多少（計算利息時，一年以 365 天計，答案四捨五入至小數點後三位）？
 - (A) 4.2%
 - (B) 4.5%
 - (C) 4.9%
 - (D) 5.2%

- 4 下列有關折舊之敘述何者錯誤？①折舊係將資產之可折舊金額於耐用年限內系統分攤之程序 ②企業可透過折舊之提列以累積未來更換資產所需之資金 ③企業帳列之土地改良物、建築物、設備均應提列折舊 ④折舊之目的係在合理反映資產之公允價值
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅②④ (D)僅②③
- 5 外交部某外館於 X1 年初購入設備\$900,000，耐用年限 10 年，無殘值。假設該外館未採用一般政府會計的固定項目分開原則，不但將該固定資產認列入帳，還模仿民間企業的作法，採直線法提列折舊與重估價模式衡量。X2 年底，首次進行資產重估價，該設備的公允價值為\$910,000。則重估價相關分錄應貸記：
(A)「其他收入－重估價」\$190,000 (B)「其他綜合損益－重估價」\$190,000
(C)「其他收入－重估價」\$10,000 (D)「其他綜合損益－重估價」\$10,000
- 6 甲公司 X2 年 1 月 1 日向銀行借得\$522,200，利率 5%，自 X2 年 7 月 1 日起，每半年分期償還固定數額\$40,000。甲公司 X2 年相關之利息為多少（答案四捨五入至整數）？
(A)\$12,381 (B)\$13,055 (C)\$25,436 (D)\$26,110
- 7 丁公司 X0 年期末保留盈餘的餘額為\$500,000，X1 年度有以下交易：①指撥\$10,000 另作他用 ②支付上年度宣告之現金股利\$30,000 ③宣告股票股利\$80,000，進行盈餘轉增資 ④當年度發生淨損\$10,000。該公司 X1 年 12 月 31 日保留盈餘之餘額為多少？
(A)\$410,000 (B)\$400,000 (C)\$370,000 (D)\$430,000
- 8 甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$957,876，購買乙公司發行票面利率 5%，5 年期公司債，作為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該公司債之票面金額\$1,000,000，有效利率為 6%，每年 12 月 31 日支付利息，假設甲公司所持有乙公司之公司債 X1 年 12 月 31 日之公允價值為\$970,000。甲公司採用有效利息法攤銷溢價，甲公司關於該公司債 X1 年之未實現評價利益為（答案四捨五入至整數，不考慮所得稅）：
(A)\$42,124 (B)\$12,124 (C)\$7,473 (D)\$4,651
- 9 丙公司 8 月份銀行存款對帳單上的餘額為\$63,500，與公司帳載資料對帳後，發現下列差異：銀行代收票據\$2,560，代扣手續費\$30，月底在途存款\$12,000，存款利息\$500，未兌現支票\$8,000，另有一筆已由銀行正確付款之支票\$5,420，公司帳上誤記為\$4,520。8 月底丙公司銀行存款原帳載之餘額為多少？
(A)\$63,570 (B)\$65,370 (C)\$67,500 (D)\$69,630
- 10 甲公司未發行特別股，X5 年的淨利率為 12%，權益報酬率為 18%，負債比率為 60%。若稅後淨利為\$36,000，資產週轉率為何？
(A) 7.2% (B) 30% (C) 40% (D) 60%
- 11 假設其他狀況不變，若應收帳款週轉天數拉長，下列何項財務比率變動可能同時觀察到？
(A)存貨週轉率下降 (B)總資產週轉率上升 (C)資產報酬率下降 (D)速動比率下降
- 12 下列有關「其他綜合損益」的敘述，何者錯誤？
(A)「其他綜合損益」是虛帳戶，期末要結轉至權益項下的「保留盈餘」
(B)「本期淨利」加「其他綜合損益」等於「本期綜合損益」
(C)「其他綜合損益」項目應考慮所得稅之影響
(D)有些「其他綜合損益」項目在資產處分或除列時，需轉入損益者稱為「重分類調整」
- 13 甲公司於 X5 年 1 月 1 日購買乙公司所發行之公司債，面額\$1,000,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，到期日為 X8 年 12 月 31 日。甲公司持有該債券之目的，乃以收取合約現金流量及出售之管理經營模式。則甲公司應將此金融資產分類為何？
(A)採用權益法之投資
(B)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(D)按攤銷後成本衡量之金融資產

- 14 丁公司於 X1 年 1 月 1 日購置一台機器設備成本為\$1,200,000，估計耐用年限為 8 年，並且無殘值。後續衡量採成本模式並以直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日，公司評估該機器可回收金額為\$720,000，假設耐用年限與殘值之估計不變。試問該機器在 X4 年 12 月 31 日之帳面金額為多少？
- (A)\$600,000 (B)\$576,000 (C)\$540,000 (D)\$570,000
- 15 甲公司將其機器設備與乙公司之電腦設備進行交換，甲公司機器設備之原始成本為\$200,000，累計折舊為\$40,000，公允價值為\$175,000；乙公司電腦設備之原始成本為\$231,000，累計折舊為\$90,000，公允價值無法可靠估計。甲公司另支付現金\$30,000 給乙公司，則下列敘述何者正確？
- (A)若該交易對於甲公司具商業實質，甲公司應借記電腦設備\$190,000
(B)若該交易對於甲公司具商業實質，甲公司應借記電腦設備\$205,000
(C)若該交易對於乙公司不具商業實質，乙公司應借記機器設備\$175,000
(D)若該交易對於乙公司不具商業實質，乙公司應借記機器設備\$121,000
- 16 甲公司將 A 大樓出租給乙公司，並對乙公司提供 A 大樓的保全服務，該保全服務相對於租金收入而言並不重大；除此之外，甲公司將 B 大樓加入連鎖旅館經營，經營旅館盈虧由連鎖旅館負擔，甲公司僅每月收取穩定的租金收入。請問甲公司對於 A 大樓及 B 大樓應分別做如何之分類？
- (A)不動產、廠房及設備；不動產、廠房及設備
(B)不動產、廠房及設備；投資性不動產
(C)投資性不動產；投資性不動產
(D)投資性不動產；不動產、廠房及設備
- 17 甲公司自行栽種高冷蔬菜，共耗用種子\$50,000、肥料\$30,000、農藥\$10,000、雇工費用\$25,000 及應分攤之水電費\$5,000，種植期間使用一部耕作機器 100 小時，每小時折舊率\$30。若該批消耗性生物資產之公允價值無法合理估計，請問應資本化之成本數額為多少？
- (A)\$80,000 (B)\$85,000 (C)\$120,000 (D)\$123,000
- 18 乙公司成立於 X3 年初，其所有產品皆提供與同業類似的三年免費保固，該保固屬保證型保固，根據經驗估計，第一年保固支出平均為營收的 2%，第二年為 3%，第三年為 4%。例如第一年賣出\$100 產品，則第一年估計保固支出為\$2，第二年估計保固支出為\$3，第三年估計保固支出為\$4。若乙公司 X3 年度實際營收為\$100 萬，X3 年度實際保固支出為\$3 萬，X4 年度實際營收為\$200 萬，X4 年度實際保固支出為\$4 萬。試問 X4 年底資產負債表的「保固負債準備」期末餘額為多少？
- (A)\$0 (B)\$2 萬 (C)\$20 萬 (D)\$27 萬
- 19 甲公司為蓋新辦公大樓，X1 年初以土地向銀行抵押，借得款項\$758,157，雙方約定利率 10%，為期 5 年，自 X1 年起，每年底還款\$200,000。下列敘述何者正確？
- (A) X2 年利息費用\$75,816 (B) X2 年償還抵押借款本金\$63,397
(C) X2 年底累積已還本金\$400,000 (D) X2 年底尚欠抵押借款本金\$497,370
- 20 X1 年初投資人將面額\$300,000 的可轉換公司債，按每股轉換價格\$15 換成面額\$10 的普通股，轉換時可轉換公司債的帳面金額為\$270,000，相關的認股權資本公積為\$3,000，則此一轉換相較於未轉換下，對發行公司當年度相關財務比率之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)淨利因此一定上升 (B)資產報酬率因此一定上升
(C)權益報酬率因此一定上升 (D)負債對總資產比率因此一定下降

測驗式試題標準答案

考試名稱：108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、稅務人員及原住民族考試

類科名稱：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	D	C	C	B	C	A	D	B	D

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	C	A	C	B	B	C	D	C	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：