

考試別：外交人員考試
等別：四等考試
類科組別：外交行政人員類科行政組
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、甲公司有期初存貨 500 單位，每單位成本\$10。本期賒購商品 3,500 單位，每單位成本\$20。本期期中共賒銷商品 3,000 單位，每單位售價\$30。年終盤點結果為期末存貨 750 單位。甲公司採用定期盤存制及先進先出法。試問：

- (一)請作本期賒購商品之分錄。(5分)
- (二)請作本期賒銷商品之分錄。(5分)
- (三)請作本期期末推算銷貨成本之分錄。(5分)
- (四)若甲公司於期末尚未盤點之前即發生火災，將部分存貨燒毀，火災之後清點得知尚有存貨 200 單位。已知甲公司過去三年之平均毛利率為 30%，試估計火災損失之金額。(10分)

二、甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$800,000，利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次之五年期公司債，發行時有效利率為 8%。

試問：(一元 N 期的複利現值及年金現值，請計算至小數點後第六位)

- (一)請作發行日之分錄(發行價格請計算至個位數)。(10分)
- (二)請作到期日還本之分錄。(5分)
- (三)甲公司發行公司債所負擔的利息成本總額為何？(10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 A 公司購買 1 年期火災保險並認列為預付保險費。20X9 年 4 月份當月的調整分錄為借記：火災保險費用\$800，貸記：預付保險費\$800，調整後預付保險費餘額為\$4,800。試問 A 公司何時買入火災保險？

- (A) 20X8 年 9 月 1 日
- (B) 20X8 年 10 月 1 日
- (C) 20X8 年 11 月 1 日
- (D) 20X8 年 12 月 1 日

- 2 下列何者不會出現在綜合損益表中？
- (A)停業單位的損益 (B)前期損益調整
(C)性質特殊又不常發生的非常損益 (D)不動產、廠房及設備的重估增值
- 3 下列何者非屬於流動資產？
- (A)用來償還 5 年期公司債的償債基金，該公司債即將於 12 個月內到期
(B)因交易目的而持有的透過損益按公允價值衡量之債券投資，該債券之到期日在 12 個月以上
(C)因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者
(D)銀行存款中貸款合約要求的借款回存，該貸款於 2 年後償還
- 4 有關現金管理之內部控制原則，下列敘述何者正確？
- (A)盤點現金前均事先通知現金保管人
(B)金額較大的支出，必須用現金支付
(C)現金交易與現金紀錄必須由相同員工負責
(D)強制規定管理現金紀錄員工定期輪調
- 5 A 公司存貨採定期盤存制且皆為賒購。20X9 年新任會計師查帳發現，20X7 年期末存貨高估\$45,000，20X8 年進貨高估\$102,600，其餘無誤。試問上述錯誤對於 A 公司 20X7 年與 20X8 年之保留盈餘之影響金額，下列何者正確？
- (A) 20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年低估\$147,600
(B) 20X7 年低估\$45,000 與 20X8 年低估\$147,600
(C) 20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年高估\$102,600
(D) 20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年低估\$102,600
- 6 甲公司的倉庫於 10 月 30 日遭受火災，導致存貨全部損毀，經查 10 月份淨銷貨\$6,000,000、期初存貨\$2,000,000、進貨\$4,000,000，估計毛利率為 40%，若採毛利率法估計，甲公司之火災損失為若干？
- (A)\$3,000,000 (B)\$2,600,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,400,000
- 7 A 公司於 20X9 年 1 月 1 日以現金\$5,010,000 取得甲公司 40% 股權（當天甲公司淨資產的帳面價值等於公平市價），此長期投資的會計處理採用權益法。若甲公司 20X9 年度的淨利\$1,000,000，並發放現金股利\$400,000 及股票股利\$200,000，請問 A 公司下列會計處理何者錯誤？
- (A) 20X9 年 1 月 1 日取得分錄，借記：採用權益法之投資\$5,010,000 貸記：現金\$5,010,000
(B)收到現金股利分錄，借記：現金\$160,000 貸記：採用權益法之投資\$160,000
(C) 20X9 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為\$5,170,000
(D)收到股票股利時，不作分錄
- 8 A 公司於 20X7 年 7 月 1 日購買一部設備，設備成本為\$800,000，估計耐用年限為 5 年，以年數合計法提列折舊及成本模式衡量。20X9 年的折舊費用為\$140,000。試問該設備之估計殘值為何？
- (A)\$200,000 (B)\$160,000 (C)\$150,000 (D)\$100,000
- 9 下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？
- (A)商譽屬無形資產，不得攤銷
(B)被收購公司進行中之研究發展專案計畫不得列為無形資產
(C)已認列之商譽減損損失不能迴轉
(D)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷
- 10 甲公司 20X0 年 11 月 1 日取得成本\$148,000，估計該設備耐用年限 10 年，殘值\$4,000。公司以直線法提列折舊，折舊費用每月入帳。甲公司於 20X9 年 7 月 1 日出售該設備，得款\$13,000，該設備處分損失若干？
- (A)\$4,000 (B)\$5,000 (C)\$10,200 (D)\$13,000

- 11 甲公司於 X7 年 3 月以 \$700,000,000 購買商辦大樓，其目的為藉由出租方式收取租金收益。甲公司除購價外，且發生不動產移轉之稅捐及其他交易成本 \$300,000，另有公司行政人員成本 \$40,000。續後委託乙公司代為仲介，順利於同年 5 月初以月租 \$600,000 租給丙公司 2 年。甲公司須支付乙房仲公司 1 個月租金作為仲介佣金。甲支付乙房仲公司佣金後之帳列投資性不動產金額若干？
(A) \$700,000,000 (B) \$700,300,000 (C) \$700,340,000 (D) \$700,900,000
- 12 甲牧場 X1 年底於市場以 \$100,000 購入乳牛一批，並另支付運費 \$6,000 及其他交易成本 \$9,000。該牧場估計，若立即出售該批乳牛，甲牧場應需支付運費 \$2,000 及佣金 \$1,000。試問該批乳牛對該牧場 X1 年本期淨利之影響數為何？（不考慮所得稅）
(A) \$0 (B) \$(13,000) (C) \$(14,000) (D) \$(18,000)
- 13 甲公司銷售一種附有 1 年保固維修期限之平板電腦，本年度銷售 50 台，每台售價 \$50,000。經評估平板電腦大約有 50% 不會發生損壞，30% 會發生小瑕疵，20% 會發生重大瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵每台之修理成本分別為 \$200 及 \$100。本年度實際發生的免費維修支出 \$2,000。請問甲公司本年底估計保固負債準備的餘額為多少？
(A) \$3,000 (B) \$2,000 (C) \$1,500 (D) \$0
- 14 A 公司於 20X9 年初發行 8 年期，面額 \$50,000,000 之公司債，票面利率 6%，每年年底付息，以有效利率法攤提折溢價，則下列敘述何者正確？
(A) 若市場有效利率是 8%，則為溢價發行
(B) 若市場有效利率是 4%，則為折價發行
(C) 若市場有效利率是 8% 時，年底付息時所認列的利息費用會高於市場有效利率是 4% 時的利息費用
(D) 若市場有效利率是 8% 時，年底付息時所認列的利息費用會低於依票面利率 6% 認列之應付利息
- 15 甲公司於 X1 年 10 月 1 日購買機器設備一部，簽發面額 \$3,000,000 之應付票據，雙方約定利率 10%，並於 X2 年 10 月 1 日起分 3 年，每年同一日償還 \$1,000,000 並支付利息，若該票據的市場利率為 9%，則甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列應付利息為何？
(A) \$40,000 (B) \$50,000 (C) \$65,000 (D) \$75,000
- 16 甲公司 X1 年 1 月 1 日成立，發行並流通在外的普通股共有 20,000 股，X1 年 4 月 16 日該公司以每股 \$15 買回 4,000 股。X1 年 8 月 18 日，以每股 \$16.2 重新發行 1,000 股，於 X1 年 10 月 28 日，以每股 \$11.4 再次發行 1,000 股。就上述庫藏股交易最終結果之影響，下列敘述何者正確？
(A) 股東權益減少 \$60,000 (B) 股東權益減少 \$30,000
(C) 資本公積—庫藏股票交易增加 \$1,200 (D) 每股帳面金額減少 \$1.80
- 17 甲公司流通在外普通股（面值 \$10）70,000 股，10% 累積部分參加特別股（面值 \$10）10,000 股，可參加至 14%。至年初為止，特別股已積欠股利 1 年。本年度已經宣告及發放現金股利 \$120,000，請問普通股可分配到多少股利？
(A) \$100,000 (B) \$96,250 (C) \$96,000 (D) \$95,500
- 18 甲公司 X0 年營業收入 \$100,000，期初與期末的應收帳款分別為 \$50,000 及 \$40,000。該公司於 X1 年沖銷呆帳 \$4,000，提列呆帳費用 \$5,000，試問銷貨收入收現數為何？
(A) \$106,000 (B) \$107,000 (C) \$109,000 (D) \$210,000
- 19 有關支付營利事業所得稅之資訊通常屬於現金流量表中的那一部分？
(A) 營業活動 (B) 投資活動 (C) 籌資活動 (D) 附註揭露
- 20 甲公司 X1 年之利息保障倍數為 3，X1 年之利息費用為 \$80,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X1 年之稅後淨利為多少？
(A) \$60,000 (B) \$80,000 (C) \$100,000 (D) \$128,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：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

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	B	D	D	D	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	D	C	C	B	D	B	A	A	D

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：