

113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

代號：50550、50650
頁次：6-1

考試別：原住民族考試
等 別：四等考試
類科組別：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。

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、海洋公司 X3 年 1 月開業，其營業項目以買賣 A 商品為主，X3 年全年有關進貨、銷貨交易如下：

	數量	單價		數量	單價
3月2日進貨	900	\$ 19	4月25日銷貨	600	\$ 25
5月22日進貨	800	18	6月1日銷貨	750	22
6月5日進貨	1,200	16	7月15日銷貨	1,000	20
12月30日進貨	700	15	12月30日銷貨	200	16

此外，尚有下列與進銷貨相關之事項：

- (1)海洋公司採用定期盤存制；海洋公司於 12 月 31 日盤點時，發現倉庫尚有中華公司委託海洋公司代銷之 A 商品 200 單位。
(2)截至 12 月 31 日止，12 月 30 日之進貨尚在運送途中，海洋公司與供應商約定該筆進貨係為起運點交貨。
(3)截至 12 月 31 日止，12 月 30 日之銷貨尚在運送途中，海洋公司與客戶約定該筆銷貨係為目的地交貨；4 月 25 日銷貨與 7 月 15 日銷貨皆已完成交貨。
(4)12 月 31 日 A 商品之淨變現價值為每單位 12 元。

請回答下列問題(所有問題皆需列出計算過程，無計算過程一律不予計分；分錄需寫出其登帳日期)：

- (一)計算海洋公司 X3 年期末存貨數量。(5 分)
(二)計算海洋公司 X3 年帳上應認列之銷貨收入。(5 分)
(三)若海洋公司 X3 年無盤盈虧，該公司採用先進先出法，計算 X3 年應認列之期末存貨。(5 分)
(四)若海洋公司 X3 年無盤盈虧，該公司採用平均法，計算 X3 年應認列之銷貨成本。(5 分)
(五)若海洋公司採用平均法計算期末存貨金額，則請依成本與淨變現價值孰低法作海洋公司 X3 年 12 月 31 日之存貨評價分錄。(5 分)

二、日光公司 X3 年度損益表、現金流量表及 X2 年底資產負債表如下：

	日光公司 損益表 X3年度		日光公司 資產負債表 X2/12/31
銷貨收入	\$1,600,000		<u>資產</u>
銷貨成本	<u>(1,480,000)</u>	現金及約當現金	\$ 23,000
銷貨毛利	\$ 120,000	應收帳款	34,000
營業費用(含折舊費用)	<u>(51,000)</u>	存貨	15,000
營業淨利	\$69,000	設備	78,000
出售資產利得	5,000	累積折舊-設備	<u>(24,000)</u>
利息費用	<u>(4,000)</u>	資產總計	<u>\$126,000</u>
稅前淨利	70,000		<u>權益及負債</u>
所得稅	<u>(23,000)</u>	普通股本 (每股面額10元)	\$24,000
淨利	<u>\$ 47,000</u>	保留盈餘	38,000
		應付公司債	33,000
		應付帳款	23,000
		應付所得稅	<u>8,000</u>
		權益及負債總計	<u>\$126,000</u>

日光公司
現金流量表
X3年度

營業活動之現金流量		
從客戶收取現金		\$1,613,000
支付供應商現金	\$1,501,000	
支付營業費用	42,000	
支付利息費用	4,000	
支付所得稅費用	<u>18,000</u>	<u>1,565,000</u>
營業活動淨現金流入(出)		48,000
投資活動之現金流量		
出售設備收現數	20,000	
購買設備付現數	(10,000)	
投資活動淨現金流入(出)		10,000
籌資活動之現金流量		
贖回應付公司債	(26,000)	
發行普通股	34,000	
購買庫藏股	(10,000)	
支付現金股利	<u>(34,000)</u>	
籌資活動淨現金流入(出)		<u>(36,000)</u>
本期現金及約當現金增加數		22,000
期初現金及約當現金餘額		<u>23,000</u>
期末現金及約當現金餘額		<u>\$ 45,000</u>

有關現金流量的其他資訊如下：

- (1) X3 年度中，日光公司出售設備的原始成本為 28,000 元，當年度設備購置皆全數支付現金。
- (2) 所有的銷貨與進貨皆採以賒帳、月結制。
- (3) 所有的應付帳款皆因進貨而產生，X3 年全年進貨金額為 1,495,000 元。
- (4) 除折舊外，所有營業費用皆以現金支付。
- (5) X3 年 7 月 1 日發行面額 10 元之普通股 1,700 股。
- (6) X3 年 10 月 1 日購回庫藏股 400 股。
- (7) X3 年度贖回應付公司債係屬債券到期贖回。
- (8) 現金股利的宣告與發放都在 X3 年 12 月 31 日。

請回答下列問題(所有問題皆需列出計算過程，無計算過程一律不予計分；分錄需寫出其登帳日期)：

- (一) X3 年 12 月 31 日應收帳款、設備、累積折舊—設備、應付帳款、保留盈餘項目餘額為何？(20 分)
- (二) X3 年度每股盈餘為何？計算至小數點後二位，第三位以後四捨五入。(5 分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5505

(一) 本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行一張 3 年期、面額 \$497,000、利率 10% 的票據一紙，約定每年年底各支付 \$200,000 償還此票據。請問甲公司 X2 年認列的利息費用為何？
(A) \$16,567 (B) \$34,670 (C) \$49,700 (D) \$346,700
- 2 甲公司 X3 年底有 3,000 股、7%、面額 \$100 累積特別股流通在外。如果 X3 年底甲公司宣告 \$80,000 現金股利，且已積欠 1 年特別股股利，則 X3 年底普通股可以分配到多少股利？
(A) \$38,000 (B) \$42,000 (C) \$59,000 (D) \$80,000
- 3 甲公司今年度的賒銷淨額為 \$800,000，銷貨成本為 \$500,000，期初與期末應收帳款分別為 \$100,000 與 \$150,000。請問應收帳款週轉率與收現天數各為何(1 年以 365 天計，計算至小數點後一位)？
(A) 4.0 與 91.3 天 (B) 5.3 與 68.9 天 (C) 6.4 與 57.0 天 (D) 8.0 與 45.6 天
- 4 甲公司於 X5 年 1 月 1 日以 \$300,000 現金取得子公司 25% 股權並採用權益法，X5 年度乙公司淨利為 \$160,000，發放現金股利 \$60,000。請問甲公司 X5 年 12 月 31 日帳列投資乙公司餘額為何？
(A) \$100,000 (B) \$300,000 (C) \$325,000 (D) \$400,000

- 5 若甲公司 X3 年底流動資產合計數為\$350,000，且僅有現金、應收帳款及存貨三項。X3 年底之流動比率與速動比率分別為 3.5 與 2.5，X3 年度之存貨週轉率為 5 次。若 X3 年期初存貨為 \$120,000，請問甲公司 X3 年之銷貨成本為何？
- (A)\$20,000 (B)\$22,000 (C)\$500,000 (D)\$550,000
- 6 甲公司以每股\$20 購回 2,000 股的庫藏股，購回前權益組成如下：發行且流通在外之普通股 10,000 股，每股面額\$10，發行價格為\$25；保留盈餘\$150,000。就此項庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？
- (A)權益減少\$20,000 (B)權益減少\$50,000
(C)資本公積—庫藏股交易增加\$10,000 (D)每股帳面金額增加\$5
- 7 甲公司於 X6 年 1 月 1 日取得一部機器，殘值\$20,000，耐用年數 10 年，已知 X8 年度折舊費用為\$72,000。關於機器取得成本之敘述，下列何者正確？
- (A)若甲公司採用直線法提列折舊，則機器取得成本為\$720,000
(B)若甲公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則機器取得成本為\$562,500
(C)若甲公司採用年數合計法提列折舊，則機器取得成本為\$495,000
(D)若甲公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則機器取得成本為\$582,500
- 8 甲公司 X6 年 12 月 10 日存貨遭竊，當日有關存貨資料如下：12 月 1 日存貨為\$32,000，12 月 1 日至 10 日進貨、銷貨與銷貨退回分別為\$690,000、\$480,000 與\$21,000。公司盤點剩餘存貨之成本計\$250,000。若平均毛利占銷貨成本為 50%，則存貨被竊損失金額為何？
- (A)\$153,000 (B)\$166,000 (C)\$306,000 (D)\$416,000
- 9 甲公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股為 100,000 股，同年 3 月 1 日發放 5% 股票股利、4 月 1 日買回普通股（庫藏股）520 股，10 月 1 日按市價現金增資發行普通股 10,000 股，11 月 1 日將每股普通股股票分割為 2 股，則甲公司 X6 年普通股加權平均流通在外股數為：
- (A) 208,220 (B) 210,220 (C) 212,220 (D) 214,220
- 10 某公司會計主管發現本年度發生下列錯誤：
- ①成本\$16,500 之進貨漏列，但已包括在期末存貨中
②成本\$4,500 之進貨，條件為 FOB 起運點交貨，由於尚未送達，而未包含於期末存貨中，但業已收到發票據以入帳
③一批進貨\$21,000 應入帳但未入帳，且未包括在期末存貨中
④寄銷在外之存貨\$4,080 未包括在期末存貨中
- 上述錯誤對本年度稅前損益之淨影響為何？
- (A)低估\$16,920 (B)高估\$16,080 (C)低估\$13,080 (D)高估\$7,920

- 11 大新公司 X1 年 1 月 1 日以 \$2,391,763 售出面額 \$2,500,000，5 年期，利率 4% 公司債，發行時市場利率為 5%，利息於每年 1 月 1 日支付。公司債折（溢）價採有效利率法攤銷，設該債券於 X2 年 1 月 1 日支付利息後，按面額 98 償還流通在外債券一半，試問 X2 年 1 月 1 日贖回債券損益為何？
- (A) 贖回債券損失 \$63,649 (B) 贖回債券損失 \$38,649
(C) 贖回債券損失 \$19,324 (D) 贖回債券利益 \$19,324
- 12 甲公司將兩個月期，年利率 7%，面額 \$25,000 之應收票據一紙，持往銀行貼現，該票據貼現時，尚有一個月到期，貼現率為 11%，則其貼現息應為（計算至小數點後二位）：
- (A) \$291.67 (B) \$231.84 (C) \$229.17 (D) \$145.83
- 13 甲公司於 X3 年 9 月 5 日發生意外導致存貨損壞，經盤查倉庫中的存貨殘值剩下 \$10,000，公司採定期盤存制，有關存貨及銷貨相關資料如下，採用傳統零售價法估計公司此次意外損失為多少？

	成本	零售價
X3 年期初存貨	\$ 45,000	\$55,000
進貨淨額	155,900	230,000
淨加價		2,000
淨減價		1,000
銷貨淨額		186,000

- (A) \$70,000 (B) \$60,245 (C) \$60,000 (D) \$60,491
- 14 根據 IFRS 9 金融資產之會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A) 債務工具之投資，倘若公司對持有該金融資產之經營模式有改變時，可進行重分類
(B) 權益工具之投資，倘若公司對持有該金融資產之目的有改變時，可進行重分類
(C) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，持有期間之未實現損益，於出售時應重分類到損益
(D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，持有期間之未實現損益，於出售時不應重分類到損益
- 15 台中公司於 X1 年 1 月 1 日購買一部機器成本 \$450,000，估計該機器耐用年限 5 年，無殘值，公司採用年數合計法提列折舊。該機器至 X2 年底有減損跡象，故於 X2 年底進行減損測試，發現該機器在 X2 年 12 月 31 日機器之使用價值 \$100,000，淨公允價值為 \$110,000。請問 X2 年 12 月 31 日之相關會計資訊，下列敘述何者正確？
- (A) X2 年 12 月 31 日該機器列報在資產負債表之帳面金額為 \$110,000
(B) X2 年 12 月 31 日該機器列報在資產負債表之帳面金額為 \$100,000
(C) X2 年 12 月 31 日該機器列報在資產負債表之帳面金額為 \$180,000
(D) X2 年 12 月 31 日該機器之累計減損金額為 \$80,000

- 16 甲公司 X3 年 9 月 1 日購買 1,000 隻小雞，購入該批小雞主要是飼養長大後以肉雞出售，該生物資產採用公允價值模式衡量，每隻雞的價格為\$100，購買時另支付其他交易成本\$5,000。公司估計如果將該批小雞立即出售，應支付出售成本\$2,000。X3 年底估計該批成長中小雞的公允價值減出售成本為\$120,000。試問 X3 年底該生物資產之相關會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)貸記：公允價值減出售成本之變動損益\$22,500
(B)貸記：公允價值減出售成本之變動損益\$22,000
(C)貸記：公允價值減出售成本之變動損益\$20,000
(D)貸記：公允價值減出售成本之變動損益\$13,000
- 17 有關發行應付公司債的會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)平價發行應付公司債仍需採用有效利息法攤銷折溢價
(B)溢價發行應付公司債，隨著付息日採用有效利息法攤銷應付公司債溢價，其應付公司債的帳面金額會遞減，溢價攤銷額遞增
(C)折價發行應付公司債，隨著付息日採用有效利息法攤銷應付公司債折價，其應付公司債的帳面金額會遞增，折價攤銷額遞減
(D)發行可轉換公司債，公司不需拆分負債與權益，僅須用負債相關項目入帳即可
- 18 甲公司 X2 年度之銷貨收入是\$1,000,000，銷貨成本是\$600,000，期初預付貨款為\$5,000，期初應收帳款總額為\$50,000，期初存貨\$10,000，期初應付帳款\$20,000，年底期末預付貨款為\$8,000，期末應收帳款總額為\$55,000，期末存貨\$15,000，期末應付帳款\$18,000，請問該公司當年度支付供應商貨款金額為多少？
- (A)\$594,000 (B)\$596,000 (C)\$604,000 (D)\$610,000
- 19 乙公司 X2 年度之淨利為\$1,000,000，存貨減少\$100,000，應收帳款淨額增加\$30,000，折舊費用為\$150,000，出售不動產、廠房及設備損失\$50,000，應付帳款增加\$60,000，預收貨款減少\$20,000，資本支出增加\$2,000,000，發放股利\$500,000，公司增資發行新股收現\$500,000，試問乙公司採用改良式間接法計算其由營業活動所產生的現金流入為何？
- (A)\$1,260,000 (B)\$1,310,000 (C)\$1,350,000 (D)\$1,370,000
- 20 甲公司 X2 年度稅前淨利\$2,650,000，所得稅率為 20%，普通股在年初有 480,000 股，8 月 1 日增資發行 120,000 股，X2 年底該公司的收盤價是\$100，試問 X2 年底該公司之本益比為何？
- (A) 4 (B) 20 (C) 25 (D) 5