

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