

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