

代號：60650
60850
頁次：4-1

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試題

考試別：原住民族考試
等 別：四等考試
類科組別：財稅行政、外交行政人員
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 X5 年 12 月 31 日資產負債表各科目及餘額依照借、貸方餘額列示如下，並未按適當的資產負債表格式予以分類：

科 目	借方餘額	科 目	貸方餘額
土地	\$617,200	保留盈餘	\$655,200
存貨	216,000	累計折舊—房屋及設備	331,200
使用權資產	417,600	備抵壞帳	28,800
房屋及設備	1,065,600	普通股股本(面值\$10)	432,000
庫藏股票	118,800	普通股溢價	338,400
專利權(淨額)	133,200	預收租金(三個月)	32,400
現金	154,000	應付公司債(X8年到期)	396,000
預付保險費(六個月)	43,200	應付帳款	194,400
辦公用品盤存	21,600	應付稅款	90,000
應付公司債折價	36,000	應付薪資	36,000
應收帳款	208,800	租賃負債(含X6年須 支付數\$105,235)	497,600
合計總額	<u>\$3,032,000</u>	合計總額	<u>\$3,032,000</u>

試作：

- (一)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表流動資產的表達(包含科目及金額)。(5分)
(二)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表非流動資產的表達(包含科目及金額)。(5分)
(三)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表流動負債及非流動負債的表達(包含科目及金額)。(5分)
(四)列示甲公司 X5 年 12 月 31 日資產負債表權益的表達(包含科目及金額)。(4分)
(五)計算甲公司 X5 年度速動比率及負債比率(計算至小數點後四位)。(6分)

二、乙公司承租一間店面經營餐飲，租金每月\$120,000，按季支付，另約定全年銷貨收入如超過\$18,000,000時，應就全年銷貨收入總額再付4%的租金。如銷貨收入未達\$18,000,000，則免加付租金。乙公司估計全年銷貨收入將超過\$18,000,000。設各季實際銷貨收入如下所列：

	第一季	第二季	第三季	第四季
實際銷貨收入	\$3,600,000	\$4,800,000	\$6,000,000	\$8,400,000

試作：乙公司支付各季租金之相關分錄。(10分)

三、甲公司在X2年年底發生火災，部分財務紀錄遭到毀損。會計人員從搶救回來的紀錄中，找出下列科目餘額：

科目	X2/12/31	X1/12/31
存貨	\$1,000,000	\$900,000
應收帳款	365,000	630,000
現金	150,000	50,000
普通股股本，面額\$10	2,000,000	2,000,000
資本公積	400,000	400,000
保留盈餘	670,000	610,000
應付帳款	250,000	450,000
應付票據	150,000	300,000

甲公司亦提供下列額外資訊：

- 該公司銷貨均採賒銷方式。
- X2年度平均存貨週轉率為3.4次。
- X2年度平均股東權益報酬率為25%。
- X2年度平均應收帳款週轉率為8.8次。
- X2年度中並無股本交易發生。
- 該公司並未發行認股權證或可轉換普通股之證券。

試作：(每小題3分，共15分)

- 甲公司X2年度的銷貨成本。
- 甲公司X2年度的銷貨淨額。
- 甲公司X2年度的本期淨利。
- 甲公司X2年每股盈餘。
- 甲公司X2年度每股現金股利。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：5606

(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 甲公司 X3 年 12 月 31 日結帳後餘額：保留盈餘為\$750,000，其他權益為\$230,000。若當期稅後淨利為\$250,000，綜合損益為\$205,000，試問 X3 年 1 月 1 日其他權益數額為多少？
(A)\$25,000 (B)\$185,000 (C)\$275,000 (D)\$500,000
- 2 丙公司 X2 年期初應收帳款\$160,000，備抵呆帳\$3,200，當年度賒銷總金額為\$840,000，收現\$850,000，呆帳沖銷\$5,000，試問在與前一年相同的預估呆帳發生率下，X2 年須提列的呆帳金額為多少？
(A)\$1,100 (B)\$2,900 (C)\$3,000 (D)\$4,700
- 3 編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$15,120，公司帳列餘額為\$12,180。另發現銀行有代扣手續費\$180、代收票據\$1,240、公司流通在外支票\$4,290，以及在途存款。請問在途存款金額為下列何者？
(A)\$2,390 (B)\$2,410 (C)\$16,190 (D)\$17,510
- 4 乙公司 X3 年現金流量表上供應商現金支付數為\$230,000，當年度比較性資產負債表上發現應收貨款增加\$10,000，應付貨款減少\$8,700，預收貨款增加\$7,600，預付貨款減少\$3,000，存貨增加\$5,000。試問乙公司 X3 年綜合損益表上的銷貨成本為多少？
(A)\$219,300 (B)\$228,900 (C)\$240,700 (D)\$243,100
- 5 甲公司的銷貨毛利率為銷貨淨額的 30%，X1 年 3 月底該公司之倉庫遭竊。其 3 月底存貨之相關資料包括：期初存貨\$26,000、進貨淨額\$73,000，以及銷貨淨額\$120,000。遭竊隔天檢查倉庫還剩下一批成本\$3,200 之存貨，若使用毛利率法，請問甲公司之存貨因失竊所造成之損失為何？
(A)\$11,800 (B)\$15,000 (C)\$59,800 (D)\$63,000
- 6 乙公司期末盤點庫存存貨後才發現有下列事件，其中包括一筆承銷商品\$30,000，另外有三筆在途存貨，一為起運點交貨的進貨成本\$100,000、目的地交貨的進貨成本\$20,000 及目的地交貨的銷貨成本\$80,000，試問乙公司帳上正確的存貨金額比盤點存貨金額如何？
(A)多\$130,000 (B)多\$150,000 (C)多\$170,000 (D)多\$180,000
- 7 甲公司 X5 年期初存貨 100 單位\$100,000，3 月 1 日進貨 100 單位\$110,000，8 月 1 日進貨 200 單位\$240,000，10 月 20 日銷貨 300 單位\$450,000，試問採用先進先出法比採用加權平均法計算之銷貨成本如何？
(A)減少\$7,500 (B)減少\$3,750 (C)增加\$3,750 (D)增加\$7,500
- 8 丙公司 X7 年 7 月 1 日向銀行借款\$200,000，約定利率為 4%，每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日還款\$22,264，五年還完。試問 X7 年 12 月 31 日財務報表中關於此交易須認列的流動負債金額為多少？
(A)\$22,264 (B)\$36,893 (C)\$40,893 (D)\$44,528
- 9 丙公司於 X2 年 12 月 31 日以\$500,000 買進丁公司發行五年期面額\$500,000、票面利率 4%、每年年底付息的債券。債券 X3 年 12 月 31 日公允價值為\$490,000。試問丙公司將丁公司債券歸類為「按攤銷後成本衡量之投資」相對於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」會有下列何種情況發生？
(A)本期淨利會多\$20,000 (B)綜合損益會多\$10,000
(C)本期淨利會少\$10,000 (D)綜合損益會少\$10,000

- 10 甲公司 X3 年 1 月 1 日以每股\$30 共\$450,000 購買丁公司股票，具有重大影響力。丁公司流通在外總股數是 60,000 股。X3 年 12 月 31 日丁公司宣告當年度淨利並發放現金股利，甲公司共收到 \$120,000 現金股利，甲公司 X3 年 12 月 31 日「採用權益法之投資—丁公司」帳面價值為\$530,000，試問丁公司宣告的當年度淨利為多少？
(A)\$110,000 (B)\$200,000 (C)\$440,000 (D)\$800,000
- 11 丙公司 X2 年 7 月 1 日購入一進口設備，起運點交貨，成本\$1,000,000，海運運費\$80,000，關稅 \$20,000，運送途中保險費\$10,000，10 月 1 日抵達經試車花\$10,000 確認運作沒有問題，開始使用，並投保三年火災險\$21,000。試問在設備採直線法提列折舊，預估耐用年限五年，無殘值情況下，X2 年該折舊費用為多少？
(A)\$55,500 (B)\$56,000 (C)\$57,050 (D)\$112,000
- 12 甲公司 X2 年 1 月 1 日購入一設備成本\$100,000，估計耐用年限六年，殘值\$10,000，並以直線法提列折舊。X5 年年初進行重大零件更換\$30,000 後，設備可再使用四年，殘值為\$5,000，並改採年數合計法提列折舊。X7 年初決定出售，若出售價格為\$25,000，則認列的處分損益為多少？
(A)利得\$4,000 (B)利得\$1,000 (C)損失\$1,000 (D)損失\$4,000
- 13 下列何項非屬 IAS 41「農業」所界定之生物資產或農業產品？
(A)葡萄 (B)菸草 (C)綿羊 (D)牛奶
- 14 某公司 X7 年 1 月 1 日以\$459,445 價格售出面額\$500,000，6%，五年到期公司債，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日各付息一次，發行時市場利率為 8%。請問該公司債五年總利息費用為多少？
(A)\$150,000 (B)\$200,000 (C)\$190,555 (D)\$109,445
- 15 丙公司 X3 年初花了\$50,000 買入芒果樹苗開始種植，預期 X6 年初可產出收成芒果果實供銷售。並估計可正常收成年限為十年，估計殘值為\$2,000。每一年直接投入的種植與維護成本為\$10,000。而開始採收後，每年採收成本為\$20,000，送至市場出售的運費為\$800，出售成本為\$500，所收成芒果市場報價為\$72,000。試問至 X6 年 12 月 31 日已全部收成但尚未出售芒果，丙公司 X6 年應認列的當期損益應為多少？
(A)淨利\$32,900 (B)淨利\$42,000 (C)淨損\$30,000 (D)淨損\$37,800
- 16 某公司 X1 年開始銷售提供二年保證服務之新產品，估計第一及第二年產品保證服務成本對銷貨收入之比率分別為 2% 及 5%，銷貨收入分別為\$250,000 與\$400,000；實際產品保證服務支出分別為\$10,000 與\$20,000。X2 年 12 月 31 日估計產品保證服務負債金額為下列何者？
(A)\$15,500 (B)\$20,500 (C)\$27,000 (D)\$45,500
- 17 乙公司 X3 年發行面額\$500,000，五年期，票面利率 3%，每年 4 月 1 日與 10 月 1 日付息一次的公司債。乙公司到 8 月 1 日才出售，當時市場利率也是 3%。試問 10 月 1 日付息時，乙公司須支付多少現金？
(A)\$2,500 (B)\$5,000 (C)\$7,500 (D)\$11,250
- 18 甲公司 X5 年 12 月 31 日財務報表中顯示期初：保留盈餘\$250,000、應付股利\$130,000，期末：保留盈餘\$270,000、應付股利\$100,000。若本期淨利\$180,000，試問 X5 年現金流量表中支付股利之現金數為多少？
(A)\$130,000 (B)\$160,000 (C)\$170,000 (D)\$190,000
- 19 丙公司 X5 年綜合損益表上，本期淨利\$350,000，包括有處分供交易目的債券之利得\$3,000，處分長期投資利得\$20,000，無形資產攤銷費用\$14,000。試問就以上相關項目，以間接法編製的來自營業活動的現金流量應為多少？
(A)\$327,000 (B)\$341,000 (C)\$344,000 (D)\$359,000
- 20 甲公司全面採用賒銷模式銷貨，X5 年財務報表中平均應收帳款為\$320,000，平均存貨為\$200,000，若應收帳款週轉率為 4.5、存貨週轉率為 3.24。試問 X5 年當年度之毛利率為多少？
(A) 37.5% (B) 45% (C) 55% (D) 62.5%