

# 105 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、國際經濟商務人員及原住民族考試試題

考試別：外交人員、原住民族特考

等別：四等考試

類科組：外交行政人員行政組、財稅行政、會計

科目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

甲、申論題部分：(50 分)

一、天天公司銷售單一產品，105 年度共銷售 212,000 單位，銷貨收入 \$2,000,000。105 年 1 月 1 日存貨為 18,200 單位，成本 \$73,600。當年度的進貨情形依序如下：40,000 單位，每單位 \$8.20；60,000 單位，每單位 \$8.50；100,000 單位，每單位 \$9.20；21,800 單位，每單位 \$10.00。

試作：

(一)若該公司採定期盤存制，試依 1. 先進先出法與 2. 加權平均法，計算 105 年 12 月 31 日的存貨。(10 分)

(二)依照上述二種存貨計算方法，分別編製 105 年度的部分綜合損益表(僅須計算至銷貨毛利為止)。(10 分)

【擬答】：

(一)

1. 先進先出法

105 年度可供銷售商品數量 = 18,200 + 40,000 + 60,000 + 100,000 + 21,800 = 240,000

105 年度期末存貨數量 = 240,000 - 212,000 = 28,000

105 年度期末存貨金額 = 21,800 \* \$10 + 6,200 \* \$9.2 = \$275,040

2. 加權平均法

105 年度存貨加權平均單位成本 =  $\frac{73,600 + 40,000 * 8.2 + 60,000 * 8.5 + 100,000 * 9.2 + 21,800 * 10}{240,000} = \$8.54$

105 年度期末存貨金額 = 28,000 \* \$8.54 = \$239,120

(二)

天天公司  
綜合損益表  
105 年度

	先進先出法	加權平均法
銷貨收入	\$2,000,000	\$2,000,000
銷貨成本		
期初存貨	\$73,600	\$73,600
加：本期進貨	1,976,000	1,976,000
減：期末存貨	<u>275,040</u>	<u>239,120</u>
	<u>\$1,774,560</u>	<u>\$1,810,480</u>
銷貨毛利	<u>\$225,440</u>	<u>\$189,520</u>

公職王歷屆試題 (105 外交特考)

二、正義公司 104 年底及 105 年底之財務資料如下：

	105 年底	104 年底
應收帳款	\$ 40,800	\$ 15,300
存貨	48,000	60,000
預付費用	3,750	2,550
應付帳款	46,500	39,000
應付費用	1,800	2,250
銷貨收入淨額	480,000	
銷貨成本	277,500	
營業費用(包括折舊費用\$15,000)	133,500	

請根據上述資料計算 105 年度之下列各項金額：

(一) 支付貨款。(5 分)

(二) 支付營業費用。(5 分)

【擬答】：

$$(一) \text{ 支付貨款} = \$15,300 + \$480,000 - \$40,800 = \$454,500$$

$$(二) \text{ 支付營業費用} = \$133,500 - \$15,000 + (\$3,750 - \$2,550) + (\$2,250 - \$1,800) = \$120,150$$

三、臺南公司於 105 年 4 月 1 日收到客戶開立之 9 個月到期，面額\$600,000，票面利率為 8% 之票據一紙，以償還所欠貨款，該公司於當年度 10 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 10%，12 月 31 日該票據到期時，銀行通知該客戶拒付，且銀行逕自公司存款帳戶扣除本金、利息與手續費\$150 以償還欠款。

試作：臺南公司應有之分錄。(20 分)

【擬答】：

105/4/1		
應收票據	600,000	
應收帳款		600,000
105/10/1		
應收利息	24,000	
利息收入		24,000
銀行存款	620,100	
應收票據貼現折價	3,900	
應收票據貼現		600,000
應收利息		24,000

$$\text{到期值} = \$600,000 * (1 + 8\% * 9/12) = \$636,000$$

$$\text{貼現息} = \$636,000 * 10\% * 3/12 = \$15,900$$

$$\text{貼現金額} = \$636,000 - \$15,900 = \$620,100$$

105/12/31		
利息費用	3,900	
應收票據貼現折價		3,900
應收票據貼現	600,000	
應收票據		600,000
催收款	636,100	
銀行存款		636,100

公職王歷屆試題 (105 外交特考)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 某公司支付多年期保險費時，以「預付保險費」入帳，期末對於「預付保險費」所作之調整分錄，將產生何種影響？
- (A)費用增加，資產增加 (B)費用增加，資產減少  
(C)費用減少，資產增加 (D)費用減少，資產減少
- (B) 2. 甲公司存貨會計處理採用永續盤存制，X1 年 3 月 12 日購入存貨一批，發票價格為 \$10,000，付款條件為 3/10, n/30，甲公司於 3 月 21 日支付該批進貨半數之發票金額，甲公司 X1 年 3 月 21 日之會計記錄為何？
- (A)應付帳款 5,000 (B)應付帳款 5,000  
現金 4,850 現金 4,850  
進貨折扣 150 存貨 150  
(C)應付帳款 5,000 (D)應付帳款 5,000  
現金 4,850 現金 4,850  
銷貨成本 150 利息收入 150
- (B) 3. 甲公司 X1 年期初存貨為 \$240,000，X1 年之前 3 個月進貨 \$600,000，同期銷貨 \$930,000，其平均銷貨毛利率為銷貨的 30%，則以毛利率法估計 X1 年 3 月 31 日之存貨應為：
- (A)\$185,000 (B)\$189,000 (C)\$204,000 (D)\$230,000
- (B) 4. 甲經營服飾批發店，X6 年度原列報之淨利為 \$85,000，X7 年初發現 X5 年底及 X6 年底的存貨分別低估 \$10,500 及 \$22,500，則該服飾批發店 X6 年度正確的淨利應為（不考慮所得稅）：
- (A)\$52,000 (B)\$97,000 (C)\$100,000 (D)\$118,000
- (C) 5. 甲公司採永續盤存制，年底調整前，部分會計項目的餘額如下（所有會計項目皆為正常餘額）：
- 銷貨收入：\$200,000；銷貨成本：\$150,000；  
銷貨運費：\$3,000；存貨：\$10,000。  
經年底實地盤點，得知倉庫存貨剩 \$8,000，則甲公司銷貨毛利若干？
- (A)\$45,000 (B)\$47,000 (C)\$48,000 (D)\$50,000
- (B) 6. 丙公司帳上銀行存款餘額為 \$25,410，銀行對帳單上銀行存款餘額為 \$32,950，銀行調節表上還包括銀行代收款項 \$6,500、流通在外未兌現支票 \$8,300、銀行收取手續費 \$700、公司開立之支票 \$6,750 帳簿中誤記為 \$7,650。試問在途存款應為多少？
- (A)\$5,660 (B)\$7,460 (C)\$9,140 (D)\$10,940
- (C) 7. 若甲公司對當年度已沖銷之呆帳再收回時，對該交易之相關會計記錄將使：
- (A)資產淨額增加 (B)股東權益增加 (C)負債不變 (D)該年度淨利增加
- (C) 8. 丙公司 X3 年 1 月 1 日支付 \$1,500,000 購買一設備，估計可使用 16 年，無殘值，但每 4 年必須對引擎做更新，以維持設備正常運作。丙公司估計引擎之成本為 \$320,000。丙公司採直線法提列折舊及成本模式衡量，試問丙公司 X3 年年底的設備折舊費用為多少？
- (A)\$93,750 (B)\$113,750 (C)\$153,750 (D)\$173,750
- (D) 9. 甲公司於 X1 年初以 \$120,000 購入機器，估計耐用年限 4 年，殘值 \$20,000，採年數合計法提列折舊與重估價模式衡量。該公司於 X1 年底首次對該機器重估價後立即出售該機器，該機器當日公允價值 \$100,000。  
該機器對該公司 X1 年本期淨利之影響數為（不考慮所得稅）：
- (A)\$(-10,000) (B)\$(-20,000) (C)\$(-30,000) (D)\$(-40,000)
- (C) 10. 丙公司於 X2 年 5 月 8 日向臺南地方法院控告甲公司侵害其商標圖案，附帶民事賠償 \$10,000,000。於 X2 年底時，甲公司之律師研判可能不會被判決負有法律責任。若到了 X3 年時，律師由相關事證研判，甲公司很有可能會敗訴，有 20%之機率需賠償 \$3,000,000，有 60%之機率需賠償 \$5,000,000，有 20%之機率需賠償 \$8,000,000。甲公司 X3 年度財務報表對上述事件之會計處理應為何？
- (A)因為判決尚未確定，故不需認列負債準備，但應附註揭露相關事實及律師之意見

公職王歷屆試題 (105 外交特考)

- (B)應認列負債準備\$5,200,000  
(C)應認列負債準備\$5,000,000  
(D)為審慎起見，甲公司應於 X2 年即認列\$10,000,000 之負債準備，而於 X3 年底應調低負債準備至可能之最高損失金額\$8,000,000
- (A) 11. 甲公司發行十年期，面額\$30,000,000 的債券。若債券為溢價發行，此意指：  
(A)債券之票面利率高於有效利率 (B)債券之有效利率高於票面利率  
(C)債券之票面利率等於有效利率 (D)債券之票面利率與有效利率無任何關係
- (D) 12. 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000 的五年期公司債，票面利率 12%，付息日為每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，當時有效利率為 10%，則債券存續期間認列的債券利息費用總和為多少？(期數 10，利率 5%的年金現值為 7.722；期數 10，利率 5%的複利現值為 0.614)  
(A)\$67,732 (B)\$60,000 (C)\$57,732 (D)\$52,268
- (A) 13. 甲公司於 X9 年 6 月 20 日宣告發放現金股利\$900,000，當日流通在外股票資料如下：  
5%，面額\$100，累積，完全參加特別股(積欠一年股利) 15,000 股面額\$10，普通股 600,000 股則甲公司分配予普通股之現金股利為：  
(A)\$660,000 (B)\$720,000 (C)\$750,000 (D)\$825,000
- (B) 14. 甲公司 X8 年 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20%股票股利，7 月 1 日按市價現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，12 月 31 日按市價現金增資 2,000 股。試計算甲公司 X8 年度加權平均流通在外股數：  
(A) 25,667 股 (B) 27,000 股 (C) 29,000 股 (D) 30,000 股
- (B) 15. 甲公司於 X5 年以\$200,000 購入乙股票，並分類為備供出售金融資產。X5 年底及 X6 年底該批股票市價分別為\$300,000 與\$280,000。若甲公司無其他備供出售金融資產，則 X6 年綜合損益表中「其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益」及 X6 年底資產負債表中「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」所列報之金額分別為何(不考慮所得稅影響)？  
(A)\$80,000 (損失)；\$20,000 (借餘) (B)\$20,000 (損失)；\$80,000 (貸餘)  
(C)\$80,000 (利益)；\$80,000 (貸餘) (D)\$100,000 (利益)；\$80,000 (貸餘)
- (C) 16. 甲公司在 X2 年 1 月 1 日以\$78,000 購入乙公司普通股股份 30%，並取得重大影響力。X2 年 12 月 31 日此筆投資帳戶餘額為\$84,000。若 X2 年甲公司報導淨利為\$200,000，乙公司報導淨利為\$150,000，試問乙公司 X2 年總共發放多少現金股利？  
(A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000
- (C) 17. 甲公司在 X2 年初取得乙公司 35,000 股普通股，同年 4 月 1 日又買進乙公司 20,000 股，乙公司在 X2 年全年流通在外之普通股為 200,000 股。試問 X2 年甲公司對乙公司之加權平均持股比例為多少？  
(A) 13.75% (B) 17.5% (C) 25% (D) 27.5%
- (D) 18. 甲公司 X1 年度本期淨利\$15,000，來自營業活動淨現金流入\$210,000，投資活動淨現金流出\$105,000，籌資活動之淨現金流入\$165,000，期初現金餘額\$90,000，試問期末現金餘額為何？  
(A)\$585,000 (B)\$570,000 (C)\$375,000 (D)\$360,000
- (D) 19. 關於公司支付之股利分類，下列何者正確？  
(A)僅得為營業活動現金流量 (B)僅得為投資活動現金流量  
(C)僅得為籌資活動現金流量 (D)得為營業活動現金流量或籌資活動現金流量
- (C) 20. 甲公司 X3 年期初流通在外普通股股數為 76,000 股，8 月 1 日現金增資發行普通股 24,000 股。X3 年本期淨利\$430,000，X3 年底該公司普通股每股市價\$60.2，宣告並發放普通股現金股利\$280,000，特別股股利\$129,000。試問甲公司 X3 年本益比為多少？  
(A) 12.04 (B) 14 (C) 17.2 (D) 20