

110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 2020 年的部分資產負債表相關補充資料如下：

| | 2019 年 | 2020 年 |
|-------------|-----------|-----------|
| 設備 | \$670,000 | \$500,000 |
| 累計折舊－設備 | 300,000 | 345,000 |
| 普通股（面值\$10） | 2,000,000 | 2,125,000 |
| 資本公積－普通股溢價 | 60,000 | 65,000 |
| 未分配盈餘 | 300,000 | 428,000 |

(1)2020 年間曾發放現金股利\$30,000 及股票股利 6,000 股(均視為籌資活動)。

(2)2020 年曾發行普通股 6,500 股（面值\$10）且獲得現金\$67,000。

(3)設備 A 成本\$150,000，帳面價值為零，予以報廢。

(4)設備 B 成本\$120,000，帳面價值\$5,000，予以出售獲得現金\$2,000。

試算：(每小題 5 分，共 15 分)

(一) 2020 年度之淨利為多少？

(二) 2020 年度設備折舊費用為多少？

(三) 2020 年現金增加或減少若干？

二、甲公司帳列有關資料如下：(該公司採用實地盤存制)

| | |
|----------------------------|-----------|
| 2020 年 12 月 31 日存貨（工廠實地盤存） | \$285,000 |
| 2020 年 12 月 31 日應付帳款 | 160,000 |
| 2020 年銷貨 | 920,000 |
| 2020 年進貨 | 750,000 |

(1)向乙公司賒購貨品\$60,000，起運點交貨，年底時乙公司已將該貨品運出，但甲公司尚未收到，亦未入帳。

(2)年底盤存之存貨中包括丙公司寄銷在甲公司之寄銷品\$25,000。

(3)銷貨一批給丁公司，成本\$40,000，售價\$60,000，起運點交貨，丁公司於 2021 年 1 月 5 日收到該貨品，然甲公司於 2021 年 1 月 3 日已記錄該筆銷貨。該貨品已於 2020 年 12 月 30 日運出。

- (4)向戊公司賒購貨品\$40,000，目的地交貨，年底尚未運抵，惟發票已於12月30日收到，並已記入「進貨」項目。
- (5)年底尚有寄銷於己公司之貨品\$35,000，期末盤存時未計入。
- (6)向庚公司賒購貨品\$45,000，起運點交貨，庚公司在年底時已將該貨品運出，甲公司於12月31日收到發票並已入帳，但至年底尚未收到該批貨物。
- (7)銷貨一批給辛公司，成本\$30,000，售價\$50,000，目的地交貨，原訂2020年12月31日交運，且已記入「銷貨」帳戶，期末盤存時未列入，該貨品因故延至2021年1月2日始行運出。
- (8)甲公司無期初存貨。

請依上述之相關資料，試算出下列各項目之調整後金額：(每小題5分，共20分)

- (一)期末存貨
(二)應付帳款
(三)銷貨
(四)銷貨成本

三、當甲公司2020年的資產、負債、權益保持不變。以下是2020年甲公司的相關資訊如下：

| | | |
|--------|--|-----------|
| 價格—盈餘比 | | 39.0 |
| 權益報酬率 | | 27% |
| 負債比率 | | 80% |
| 淨利 | | \$81,000 |
| 資產週轉率 | | 0.75 |
| 流動負債 | | \$270,000 |
| 非流動資產 | | \$568,500 |

試作：(每小題5分，共15分)

- (一)總資產金額
(二)流動比率
(三)財務槓桿指數

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 甲公司於X1年初按面額\$1,000購入票面利率5%每年底付息一次之債券，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產。甲公司於X2年7月1日以\$1,225(含應計利息)全數出售該債券，對該公司X2年度本期其他綜合損益之影響數為損失\$500，則該投資對該公司X1年本期其他綜合損益之影響數為何？(不考慮所得稅及預期信用損失)
- (A)損失\$100 (B)損失\$500 (C)利益\$100 (D)利益\$500
- 2 承上題，該金融資產投資對甲公司X2年本期淨利影響數為何？(不考慮所得稅及預期信用損失)
- (A)損失\$100 (B)利益\$25 (C)利益\$225 (D)利益\$525

- 3 甲公司 X1 年中以 \$300,000 購入乙公司 30% 普通股並分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利 \$400,000，綜合損益總額 \$300,000（損失），並宣告發放現金股利 \$200,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，關於此投資，甲公司 X1 年底之帳面金額為：
(A) \$150,000 (B) \$200,000 (C) \$390,000 (D) \$420,000
- 4 甲公司於 X1 年初發行面額 \$100,000，票面利率 10%，有效利率 12%，自 X1 年起每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之五年期公司債。關於該公司債，該公司 X5 年應認列之利息費用為：（四捨五入至元）
(A) \$11,292 (B) \$11,452 (C) \$11,632 (D) \$11,833
- 5 甲公司於 X1 年底將一筆按重估價模式衡量之自用土地轉列為按公允價值模式衡量之投資性不動產，該土地於 X0 年底之帳面金額為 \$1,000,000，公允價值為 \$800,000。若該土地原始取得成本為 \$700,000，則此轉列交易對甲公司 X0 年之本期其他綜合損益之影響數為：（不考慮所得稅，四捨五入至元）
(A) \$(200,000) (B) \$(100,000) (C) \$0 (D) \$100,000
- 6 甲公司 X1 年之綜合損益表中認列銷貨 \$51,000 與預期信用損失 \$1,000。若甲公司 X1 年應收帳款期初帳面金額 \$12,000（總帳面金額 \$15,000，備抵損失 \$3,000），期末帳面金額 \$10,000（總帳面金額 \$12,000，備抵損失 \$2,000），且 X1 年沖銷應收帳款 \$2,000，則甲公司 X1 年對客戶之收現數為：
(A) \$52,000 (B) \$53,000 (C) \$54,000 (D) \$55,000
- 7 甲公司 X0 年初成立並發行面額 \$100，4% 之累積且不參加特別股 10,000 股與普通股 20,000 股。至 X3 年底，甲公司未再發行其他股份且 X0 年初所發行股份仍全數流通在外。若甲公司宣告發放之 X1 年、X2 年與 X3 年現金股利分別為 \$0、\$20,000 與 \$120,000，則甲公司之每股普通股可獲分配之 X3 年現金股利為：
(A) \$0 (B) \$1 (C) \$2 (D) \$4
- 8 甲公司 X1 年初發行 2 年期公司債，面額 \$1,500,000，票面利率為 4%，有效利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。X2 年 1 月 1 日公司以 \$1,400,000 提前贖回公司債，試問此公司債之贖回損益為何？（四捨五入至元）
(A) 損失 \$71,298 (B) 利益 \$71,298 (C) 損失 \$72,122 (D) 利益 \$72,122
- 9 甲公司 X1 年初以 \$500,000 購入專利權，估計耐用年限 5 年，但未來經濟效益之消耗型態無法決定，且該專利權無活絡市場亦無第三方承諾於耐用年限屆滿時購買。X3 年初，該公司為該專利權發生 \$60,000 支出進行訴訟並獲勝訴，此勝訴使該專利權之預期未來經濟效益獲得維持。若甲公司所有應攤銷無形資產之攤銷費用均應認列於本期淨利，該專利權對甲公司 X3 年之本期淨利影響數為：（不考慮所得稅）
(A) \$(60,000) (B) \$(100,000) (C) \$(120,000) (D) \$(160,000)
- 10 甲公司以舊設備並另支付現金 \$3,000 換入新設備，交換時舊設備之成本為 \$10,000，累計折舊為 \$3,000，公允價值為 \$8,000。若此交換具商業實質，甲公司關於此交換應認列之利益為：
(A) \$0 (B) \$1,000 (C) \$2,000 (D) \$3,000
- 11 甲公司與客戶在 X1 年 2 月 1 日簽訂銷售合約，約定 X2 年 2 月 1 日前以每單位售價 \$100 交付 100 單位甲公司所生產之產品（單位成本為 \$90），若延遲交貨，則每單位售價 \$50。簽約時甲公司有能力及意圖及時交付 100 單位產品，然而在 X1 年 12 月 31 日，甲公司僅交付 80 單位產品，且由於產能限制，預期於 X2 年 2 月 1 日前僅能再生產並交付 10 單位產品，其餘 10 單位須至 X2 年 3 月才能完成生產。關於此合約於 X1 年 12 月 31 日之會計處理，下列敘述何者正確？
(A) 若甲公司預期將延遲交付剩餘之 10 單位產品，由於整體合約仍可獲利 \$500，故 X1 年底不應認列負債準備
(B) 若甲公司預期將延遲交付剩餘之 10 單位產品，由於將及時交貨的 10 單位產品仍可獲利，僅延遲交付的 10 單位產品每單位損失 \$40，故 X1 年底應認列負債準備 \$400
(C) 若甲公司預期將延遲交付剩餘之 10 單位產品，由於尚未交貨之 20 單位產品預期可獲經濟效益 \$1,500，不可避免成本 \$1,800，故 X1 年底應認列負債準備 \$300
(D) 若甲公司預期將以每單位 \$95 向同業調貨 10 單位以準時交付 20 單位產品予客戶，X1 年底仍應認列負債準備 \$50

- 12 關於財務報表之表達，下列敘述何者正確？
 (A)資產與負債必須按流動與非流動加以區分
 (B)國際財務報導準則所規定之特定揭露必須提供
 (C)按流動性順序表達資產時，必須以流動性遞減之順序表達
 (D)同一資產中採用不同衡量基礎者，必須以個別單行項目表達
- 13 甲公司於 X1 年初購入丙設備，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$100,000，後續衡量採成本模式並按年數合計法計提折舊。甲公司於 X2 年初以該設備和乙公司交換另一丁設備，換入之丁設備公允價值為\$1,500,000，並支付現金\$200,000。甲公司對丁設備後續衡量仍採成本模式並按年數合計法計提折舊，估計剩餘耐用年限為 4 年，估計殘值為\$300,000，X2 年度折舊為\$480,000。已知若甲公司對丙設備之折舊方法採雙倍餘額遞減法，則 X1 年丙設備之折舊為\$400,000。下列有關前述交易之相關敘述何者正確？①丙設備原始成本為\$1,000,000 ②該項資產交換具商業實質 ③X2 年初應認列資產交換利益\$500,000 ④若 X2 年底甲公司評估丁設備可回收金額為\$700,000，則應認列資產減損損失\$320,000
 (A)僅①② (B)僅②③④ (C)僅①②④ (D)①②③④均正確
- 14 甲公司於 X1 年 1 月 2 日購買土地，購價為\$4,500,000，並另支付\$255,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$105,000。此外，並支付建築師設計費\$480,000，整地費\$150,000，道路鋪設費\$195,000，土地過戶費\$75,000，建造工程費\$2,550,000。試問土地成本為何？
 (A)\$4,725,000 (B)\$4,875,000 (C)\$5,175,000 (D)\$5,550,000
- 15 關於永續盤存制與定期盤存制下採用成本公式影響之比較，下列敘述何者正確？
 (A)採用先進先出成本公式且物價持續下跌時，永續盤存制下之銷貨成本可能高於定期盤存制下之銷貨成本
 (B)採用先進先出成本公式且物價持續下跌時，永續盤存制下之銷貨成本可能低於定期盤存制下之銷貨成本
 (C)採用加權平均成本公式且物價持續下跌時，永續盤存制下之銷貨成本可能高於定期盤存制下之銷貨成本
 (D)採用加權平均成本公式且物價持續下跌時，永續盤存制下之銷貨成本可能低於定期盤存制下之銷貨成本
- 16 假設甲公司 X1 年至 X3 年的淨利都是\$250,000，若 X1 年底存貨低估\$12,500，X2 年底存貨高估\$12,500，X3 年底存貨高估\$25,000，假設前述存貨錯誤於 X3 年底前皆未被發現，試問甲公司 X1 年至 X3 年正確的淨利為何？（不考慮所得稅影響數）
 (A)\$250,000，\$250,000，\$250,000 (B)\$262,500，\$225,000，\$237,500
 (C)\$237,500，\$275,000，\$262,500 (D)\$225,000，\$262,500，\$275,000
- 17 甲公司 X1 年期末實地盤點庫存商品共有\$600,000。會計師查核時發現下列狀況：①甲公司 X1 年間將成本\$85,000 的商品運至丁公司，委託其代為銷售，丁公司墊付商品廣告費\$1,000。按合約丁公司將可獲得銷貨金額 10%的佣金，X1 年間丁公司以\$100,000 賣出 60%的商品 ②承銷乙公司商品尚未賣出，計有\$18,000 含於庫存貨品中 ③X1 年 12 月 25 日已運送之目的地交貨條件的銷貨，商品成本\$32,500，於 X2 年 1 月 15 日才運達 ④X1 年 12 月 25 日已運送之起運點交貨條件的進貨\$12,500，於 X2 年 1 月 15 日才收到。甲公司 X1 年期末正確存貨餘額應該為多少？
 (A)\$627,000 (B)\$661,000 (C)\$673,400 (D)\$679,000
- 18 甲公司 X1 年底公司帳上銀行存款餘額為\$152,460，銀行對帳單上銀行存款餘額為\$197,700，銀行調節表上之調節項目包括銀行代收款項\$39,000，流通在外未兌現支票\$49,800，銀行收取手續費\$4,200。此外，並發現公司開立之支票\$40,500，於公司帳簿中被誤記為\$45,900。假設差異原因僅餘在途存款，試問甲公司 X1 年底在途存款應為：
 (A)\$33,960 (B)\$44,760 (C)\$54,840 (D)\$65,640
- 19 甲公司 X1 年底調整前試算表上之收入為\$90,000，費用為\$51,000，可能須調整之事項為：預收收入已實現部分為\$7,500，本期折舊\$3,600，已賺得但尚未入帳之收益為\$6,000，試問甲公司 X1 年淨利為何？（不考慮所得稅）
 (A)\$48,900 (B)\$36,900 (C)\$33,900 (D)\$21,900
- 20 下列何者屬企業之會計政策選擇？①存貨成本公式採加權平均法或先進先出法 ②不動產廠房及設備之折舊採直線法或雙倍餘額遞減法 ③農業產品之原始衡量採公允價值減出售成本或成本 ④投資性不動產之後續衡量採成本模式或公允價值模式 ⑤生物資產之衡量採公允價值減出售成本模式或成本模式 ⑥建造合約之收入認列採完工百分比法或成本回收法
 (A)僅①④ (B)僅②④⑤ (C)僅①④⑤⑥ (D)僅①③④⑤