

111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：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、已知快樂公司這幾年的平均毛利率為 30%，111 年度發生銷貨\$5,000,000，銷貨退回\$100,000，銷貨折扣\$80,000。另外，111/01/01 期初存貨\$300,000，本期進貨\$3,300,000。

試作：（每小題 5 分，共 10 分）

(一) 111 年度的淨銷貨總額？

(二) 111 年底的預估存貨金額？

二、111/01/01 永續公司向一供應商外購機器設備一套，公司會計人員針對此收集交易相關資料。機器名錄上定價為\$1,500,000，但是公司以現金購買，該供應商以 8 折出售；在運送機器的單據上有一筆起運點交貨的運費\$50,000；安裝與試車的金額\$115,000；安裝時意外撞壞一個零件維修金額\$22,000。永續公司決定機器折舊是採用年數合計法，預計使用 10 年，10 年後預估殘值\$100,000。

115 年初永續公司重新評估機器的狀況，公司認為直線法才符合機器的使用狀況，而且耐用年限可延長 2 年，耐用年限終了估計殘值\$50,000。

試作：（每小題 5 分，共 20 分）

(一) 111/01/01 相關分錄

(二) 111/12/31 相關折舊分錄

(三) 114/12/31 帳面價值

(四) 115/12/31 相關折舊分錄

三、111/01/01 幸福公司發行一張 10 年期面額\$500,000 公司債，票面利率 8%，每年 06/30 與 12/31 日付息，發行當時的市場利率 10%。119/01/01 幸福公司決定提前贖回此張公司債，贖回價格為\$490,000。(所有答案均四捨五入到整數位)

試作：(每小題 5 分，共 20 分)

- (一) 111/01/01 該公司債的發行價格？  
 (二) 111/01/01 發行公司債分錄 (不設折溢價科目)  
 (三) 119/01/01 該公司債帳面價值？  
 (四) 119/01/01 提前贖回分錄

| 年金現值表 (請由年金現值求算複利現值) |         |         |         |         |  |          |          |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|--|----------|----------|
|                      | 1       | 2       | 3       | 4       |  | 19       | 20       |
| 4%                   | 0.96154 | 1.88609 | 2.77509 | 3.62990 |  | 13.13394 | 13.59033 |
| 5%                   | 0.95238 | 1.85941 | 2.72325 | 3.54595 |  | 12.08532 | 12.46221 |

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：5201

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(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。

- 下列何者不是財務資訊之強化性品質特性？  
 (A)可比性 (B)可驗證性 (C)時效性 (D)攸關性
- 下列對於會計的角色之敘述，何者正確？①藉由財務報表以評估繼續持有或出售原有投資或債權是指會計扮演著「評價」的角色 ②藉由財務報表以評估經理人的績效是指會計扮演著「評價」的角色 ③藉由財務報表以評估企業的價值是指會計扮演著「家管」的角色  
 (A)僅① (B)僅①② (C)僅②③ (D)①②③
- 甲公司 8 月 31 日銀行調節表編製前的資料如下：帳列銀行存款\$270,000；在途存款\$45,200；銀行對帳單餘額\$247,730；公司尚未入帳之銀行手續費\$90；未兌現支票\$33,770；公司尚未入帳之存款不足退票\$10,840；公司會計人員誤將某一筆存入金額\$2,980 記為\$2,890。試根據前述資料，計算 8 月 31 日正確之銀行存款餘額為：  
 (A)\$259,070 (B)\$259,160 (C)\$315,110 (D)\$315,200
- 甲公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$600,000，X2 年 12 月 31 日應收帳款餘額\$400,000，X2 年進貨\$1,100,000，進貨折扣\$200,000，進貨折讓\$100,000，銷貨\$3,200,000，銷貨折扣\$600,000，銷貨折讓\$200,000，則 X2 年甲公司以期初與期末應收帳款簡單平均數計算之應收帳款週轉率為何？  
 (A) 4.8 (B) 4.4 (C) 6.4 (D) 5.9
- 甲公司倉庫於 10 月 20 日發生大火，導致存貨全部毀損，已知 10 月份期初存貨為\$150,000，進貨\$450,000，進貨運費\$50,000，銷貨收入\$900,000，銷貨運費\$80,000，估計毛利率為銷貨的 40%。若採毛利率法估計，則甲公司存貨損失金額是多少？  
 (A)\$60,000 (B)\$108,000 (C)\$110,000 (D)\$158,000
- 甲公司採定期盤存制，X1 年 7 月 28 日甲公司向乙公司進貨，目的地交貨，甲公司於計算進貨成本時必不受下列何者影響？  
 (A)進貨運費 (B)進貨折扣 (C)進貨退回 (D)進貨折讓

- 7 下列有關金融資產之會計處理，正確者有幾項？①採權益法認列之投資，期末不必進行公允價值評估 ②透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資，其期末公允價值變動應列為當期損益 ③按攤銷後成本衡量之投資，期末必須以攤銷後成本表達 ④透過損益按公允價值衡量之投資，其交易成本應列為當期費用
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 8 甲公司於 X1 年初以\$500,000 平價買入乙公司發行之公司債，並將其分類為按攤銷後成本衡量之債券投資，購入時估計 12 個月預期信用損失金額為\$6,000。X1 年底評估該債券之信用風險已顯著增加，X1 年底該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為\$9,000，存續期間預期信用損失估計金額為\$30,000，則甲公司 X1 年度應認列於本期淨利之預期信用減損損失是多少？
- (A)\$3,000 (B)\$9,000 (C)\$24,000 (D)\$30,000
- 9 下列關於商譽之敘述，何者正確？
- (A)不得攤銷，但每年應進行減損測試  
(B)應採有系統之方法於耐用年限內攤銷  
(C)應儘快攤銷完畢並沖抵保留盈餘  
(D)在認列減損損失之後，若可回收金額增加，可在已認列減損損失範圍內迴轉
- 10 甲公司於 X4 年 7 月初以\$250,000 購入機器設備，估計耐用年限 5 年，無殘值，採成本模式後續衡量並按直線法提列折舊。X5 年底由於環境改變導致有重大跡象顯示該機器之價值已經減損，該公司於 X5 年底作減損測試，估計該資產公允價值減處分成本為\$154,000，使用價值為\$164,000，估計耐用年限及殘值不變，則關於該設備應認列計入 X5 年淨利之減損損失為：
- (A)\$0 (B)\$11,000 (C)\$21,000 (D)\$31,000
- 11 甲公司之建築物部分供出租，部分供管理目的，其他資訊如下：
- | 情境 | 供出租部分是否重大 | 供管理目的部分是否重大 | 各部分能否單獨出售 |
|----|-----------|-------------|-----------|
| ①  | 重大        | 重大          | 無法單獨出售    |
| ②  | 重大        | 不重大         | 無法單獨出售    |
| ③  | 不重大       | 重大          | 無法單獨出售    |
| ④  | 重大        | 重大          | 可單獨出售     |
- 上述四種情境何者將有投資性不動產之認列？
- (A)①③④ (B)①②③ (C)②④ (D)僅②
- 12 甲公司銷售各式家電，並提供與同業相同之 1 年產品售後服務保固。針對 X1 年第四季之產品銷售，估計 60%無需後續維修，30%需花費\$100,000 維修，另 10%需花費\$300,000 維修。該公司採用曆年制，X1 年第四季尚未有顧客要求保固。針對該季之銷售，甲公司應進行何種會計處理？
- (A)認列負債準備\$60,000 (B)認列保固費用\$15,000  
(C)認列遞延保固服務收入\$60,000 (D)認列保固服務收入\$15,000
- 13 乙公司決定對某一業務線進行重組並符合負債準備之認列基準。若該業務線全部員工均接受資遣，則公司必須支付\$10,000,000；八成員工接受資遣，則公司須支付\$9,000,000；六成員工接受資遣，則公司須支付\$7,000,000。依公司過去之經驗及未來預期，全部員工、八成及六成員工接受資遣的機率分別為 60%、30%及 10%。則乙公司因重組而認列之負債準備金額為：
- (A)\$10,000,000 (B)\$9,000,000 (C)\$7,000,000 (D)\$9,400,000

- 14 丁公司於 X2 年 8 月 1 日以 \$5,150,000 之價格，發行票面利率 10%，面額 \$5,000,000，每年 7 月 31 日付息之公司債。下列有關丁公司公司債之敘述，何者錯誤？  
 (A)有效利率低於票面利率 (B)每年認列之利息費用高於支付之現金利息  
 (C)每年 12 月 31 日應作應付利息之調整分錄 (D)發行之分錄可貸記應付公司債溢價
- 15 假設其他條件相同情況下，下列何種公司債的殖利率最高？  
 (A)可轉換公司債 (B)可贖回公司債 (C)可賣回公司債 (D)普通公司債
- 16 甲公司 X1 年之稅前淨利為 \$3,460,000，所得稅率 25%，加權平均流通在外之普通股為 250,000 股，當年度宣告並支付特別股股利 \$95,000 及普通股股利 \$132,000，則甲公司 X1 年度普通股之每股盈餘為：  
 (A)\$9.472 (B)\$9.852 (C)\$10 (D)\$10.38
- 17 甲公司有一應付公司債流通在外，每年底付息，X1 年期初與期末應付公司債之攤銷後成本分別為 \$851,706 以及 \$840,606，X1 年度淨利與利息費用分別為 \$113,100 以及 \$103,500。該公司之會計政策係將支付利息列為營業活動，若以間接法計算營業活動現金流量，下列調整何者正確？  
 (A)加回公司債折價攤銷 \$11,100 (B)扣除公司債折價攤銷 \$11,100  
 (C)加回公司債溢價攤銷 \$11,100 (D)扣除公司債溢價攤銷 \$11,100
- 18 甲公司 X1 年部分資產及負債之期初與期末金額如下：

| 項目          | 期初      | 期末      |
|-------------|---------|---------|
| 應收帳款        | \$3,200 | \$2,950 |
| 土地          | 30,000  | 32,000  |
| 應付帳款        | 2,640   | 2,930   |
| 預付保險費       | 1,800   | 1,650   |
| 預收收入        | 1,230   | 1,320   |
| 應付公司債（平價發行） | 6,000   | 5,800   |
| 存貨          | 1,760   | 1,940   |

甲公司 X1 年稅後淨利為 \$11,600，所得稅費用及支付金額為 \$1,200，則甲公司 X1 年之來自營業活動現金流量為：

- (A)\$10,000 (B)\$11,900 (C)\$12,200 (D)\$13,400
- 19 甲公司 X9 年度銷貨收入總額 \$200,000、銷貨退回 \$1,000，當年度提列之預期信用損失 \$4,400，且 X9 年度中曾發生部分應收帳款確定無法收回被沖銷，X8 年與 X9 年底帳上應收帳款、備抵損失餘額列示如下，則 X9 年度之銷貨收現數為何？

|        | X8 年底     | X9 年底     |
|--------|-----------|-----------|
| 應收帳款   | \$150,000 | \$180,000 |
| 減：備抵損失 | (9,600)   | (9,000)   |
| 應收帳款淨額 | \$140,400 | \$171,000 |

- (A)\$170,000 (B)\$169,000 (C)\$164,000 (D)\$160,000
- 20 甲公司於 X1 年 12 月 31 日以每股 \$24 將 1,000 股之庫藏股再度發行，而該庫藏股係於 X1 年 1 月 31 日以每股 \$28 購入。甲公司會計人員分析庫藏股再發行之交易對於財務報表的影響，包含下列敘述：①淨利率減少 ②流動比率增加 ③負債比率增加 ④總資產週轉率減少 ⑤總資產報酬率增加 ⑥權益報酬率增加  
 請問上列①至⑥項有幾項敘述正確？  
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項