115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

代號：60740
60840
頁次：5－1

考 試 別：原住民族考試
等　　別：四等考試
類科組別：財稅行政、會計
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）
㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、存貨歸屬與成本公式

乙公司採定期盤存制。X5 年度存貨進貨資料如下：

日期	交易	數量	單位成本
1 月 1 日	期初存貨	200 單位	$ 40
4 月 10 日	進貨	300 單位	44
8 月 20 日	進貨	250 單位	48
11 月 15 日	進貨	250 單位	52

X5 年 12 月 31 日倉庫實地盤點之存貨為 430 單位。經查尚有下列事項：

1. 倉庫盤點數量中，包含丙公司寄放於乙公司代售之商品 60 單位。該商品尚未售出。

2. 11 月 15 日進貨中，有 120 單位採「起運點交貨」，賣方已於 12 月 30 日交運，但 12 月 31 日仍在運送途中，未列入倉庫盤點數量。

3. 乙公司於 12 月 28 日另向供應商訂購商品 80 單位，每單位成本 $55，交貨條件為「目的地交貨」。商品已於 12 月 29 日交運，但年底尚未送達，乙公司亦尚未入帳。

4. 乙公司於 12 月 1 日將本公司商品 100 單位交由丁公司寄銷。截至年底，丁公司已售出 30 單位，其餘 70 單位仍存放於丁公司處，未列入乙公司倉庫盤點數量。

不考慮存貨跌價、運費及相關稅費。試作：

㈠針對上述第一到第四項期末事項，分別說明是否應計入乙公司 X5 年 12 月 31 日存貨，並計算乙公司期末實際擁有之存貨數量。（9 分）

㈡採用先進先出法，計算 X5 年度之期末存貨成本及銷貨成本。（8 分）

㈢採用加權平均法，計算 X5 年度之平均單位成本、期末存貨成本及銷貨成本。平均單位成本計算至小數點後二位。（8 分）

二、金融資產

交易一：債券投資

X1 年 1 月 1 日，甲公司以現金$300,000 購入乙公司發行之公司債。該債券面額為$300,000，票面利率為 5%，每年 12 月 31 日付息一次。甲公司持有該債券之目的為收取合約本金及利息，且該債券之合約現金流量僅包括本金及利息。取得時未發生交易成本。

X1 年 12 月 31 日，甲公司收到債券利息，並估計該債券之 12 個月預期信用損失為$6,000。

X2 年 1 月 2 日，甲公司因資金需要，以$310,000 出售全部債券投資。

交易二：股權投資

X1 年 4 月 1 日，甲公司以現金$600,000 取得丙公司 30% 普通股股權，並對丙公司具有重大影響。

丙公司自 X1 年 4 月 1 日至 12 月 31 日之淨利為$120,000，並於 X1 年 12 月 1 日發放現金股利$30,000。假設該投資無減損問題。

試作：

㈠編製 X1 年 1 月 1 日取得投資之分錄。（3 分）

㈡編製甲公司 X1 年度之利息收入相關分錄。（3 分）

㈢計算 X2 年 1 月 2 日出售債券處分損益並編製相關分錄。（3 分）

㈣編製甲公司 1. 取得丙公司股權、2. 認列投資收益及 3. 收到現金股利之分錄，並計算 X1 年 12 月 31 日「採用權益法之投資」帳面金額。（16 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：4607

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

㈡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　加州公司 X5 年 7 月底的銀行存款帳列餘額為$120,000，而銀行對帳單的餘額為$132,400。會計人員分析差異如下：

1. 公司於 7 月 28 日送存支票$12,000，因存款不足被退票。

2. 公司於 7 月 31 日存入現金$5,600，銀行尚未入帳。

3. 銀行對帳單上顯示，銀行代扣公司借款利息$6,200，並收取 7 月份銀行手續費$100，公司尚未入帳。

4. 對帳單也顯示銀行代收票據款$36,000 與 7 月份公司存款利息$500，公司尚未入帳。

5. 公司開立給供應商的支票至 7 月底仍有兩張未兌現，分別為$4,500 與$2,500。

6. 公司 7 月初送存現金$800，公司帳上記為$8,000。

請問加州公司 7 月底正確的存款餘額為何？

㈠$124,000　　㈡$131,000　　㈢$138,200　　㈣$143,000

2 全美公司 X5 年 5 月 1 日因水災使倉庫存貨受損，盤點未受損的存貨價值為$75,000。該年前 4 個月的會計資料如下：

期初存貨	$240,000
進貨	375,000
進貨運費	10,000
銷貨收入	580,000
銷貨退回與折讓	20,000

該公司過往的毛利率約為 30%。試估計全美公司的水災損失為：
㈠$382,000 ㈡$158,000 ㈢$144,000 ㈣$138,000

3 金石公司 X1 年底應收帳款餘額為$1,800,000，備抵損失貸方餘額為$40,000。X2 年中僅發生下列兩筆與信用風險相關的交易：
1. 確定客戶甲公司欠款$15,000 無法收回，予以沖銷。
2. 收到去年已沖銷之乙客戶欠款$8,000，並立即收現。
試問完成上述兩筆交易後，與 X2 年初相比，金石公司的「應收帳款淨額」會產生何種變化？
㈠增加$8,000 ㈡減少$15,000 ㈢減少$8,000 ㈣完全沒有變化

4 萊茵公司發行並流通在外面額$10 的普通股 200,000 股，以及面額$50 的特別股 20,000 股。特別股為累積非參加，股利率 8%。除了 X2 年未分配股利外，X3 至 X5 年各年分配的現金股利分別為$30,000、$135,000、以及$225,000。請問 X5 年度普通股與特別股可分得的股利總額各為何？
㈠普通股$145,000，特別股$80,000 ㈡普通股$70,000，特別股$155,000
㈢普通股$65,000，特別股$160,000 ㈣普通股$0，特別股$225,000

5 群利公司在 X4 年 1 月 1 日發行公司債，面額$1,000,000，X7 年 12 月 31 日到期。公司於每年 12 月 31 日支付利息。發行時公司所作分錄如下：

現金	964,540	
公司債折價	35,460	
應付公司債		1,000,000

另已知公司於 X4 年 12 月 31 日支付利息$40,000，並記錄利息費用$48,227。試問該公司於 X5 年底支付完第二年利息後，公司債的帳面價值為何？
㈠$953,172 ㈡$972,768 ㈢$981,405 ㈣$1,000,000

6 青山公司 X1 年度之本期淨利為$500,000。公司全整年度流通在外之權益包含：累積、非參加特別股 20,000 股（每股面額$10，股利率 6%），以及普通股 100,000 股。X1 年 11 月 1 日，青山公司辦理現金增資，發行普通股 30,000 股。若 X1 年度特別股股利尚未宣告發放，則青山公司 X1 年度之「基本每股盈餘」為多少？
㈠$3.52 ㈡$4.36 ㈢$4.58 ㈣$4.65

7 綠地公司採成本法記錄庫藏股票交易。X1 年 5 月 1 日以每股$15 買回自家普通股 10,000 股。X1 年 8 月 15 日以每股$18 出售其中 4,000 股；X1 年 11 月 10 日再以每股$11 出售剩餘之 6,000 股。若在此交易前，公司無任何「資本公積－庫藏股票交易」之餘額，則 11 月 10 日出售庫藏股票的分錄中，應借記「保留盈餘」之金額為多少？
㈠$0 ㈡$12,000 ㈢$14,000 ㈣$24,000

8 幸福租賃公司從事房屋租賃業務，出租房屋給一般民眾。該公司於 X5 年 3 月 1 日收到顧客以現金預付一年的租金$120,000，以下敘述何者正確？
㈠收到現金時，應借記現金$120,000，貸記預付租金$120,000
㈡ X5 年的現金流量表應包含$120,000 的投資活動現金流入
㈢ X5 年的損益表應包含此項營業收入$120,000
㈣ X5 年底的資產負債表應包含相關流動負債$20,000

9 金石公司 X1 年度的本期淨利為$800,000。本年度相關項目變動如下：折舊費用 $120,000，應收帳款減少$50,000，存貨增加$90,000，預付費用減少$10,000，應付帳款減少$40,000，出售設備利益$30,000。試問在間接法下，金石公司 X1 年度由「營業活動」產生之淨現金流入為何？

㈠$820,000 ㈡$850,000 ㈢$880,000 ㈣$910,000

10 巨石公司自 X1 年度起銷售一款新型電子產品，並提供一年期免費維修之品質保證服務。根據歷史經驗與專業估計，若售出產品發生微小瑕疵，維修費用為銷售額之 2%；若發生重大瑕疵，維修費用為銷售額之 5%。公司估計售出產品中有 85%無瑕疵、10%會發生微小瑕疵、5%會發生重大瑕疵。X1 年度該產品之總銷售額為$5,000,000，年度內實際支付維修費用$18,000。試問巨石公司 X1 年底資產負債表中應認列之「產品保證負債準備」餘額為多少？

㈠$4,500 ㈡$22,500 ㈢$32,500 ㈣$104,500

11 世運公司在 X1 年購買了$50,000,000 的工廠機器。由於零件的定期損耗，每年需花$1,000,000 更換零件，世運公司對此支出一律記為資本支出。假設此更換零件的金額對世運公司係屬重大，此種認列方式對世運公司的影響，何者正確？

㈠低估折舊費用，高估維修費用 ㈡高估當期利潤、高估資產

㈢不影響現金流量表的報導內容 ㈣不影響資產負債表的報導內容

12 藍天公司於 X1 年 11 月 1 日以每股$50 購入乙公司股票 10,000 股，另支付手續費 $2,000，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。X1 年 12 月 31 日該股票之每股公允價值為$55。X2 年 3 月 15 日藍天公司以每股$58 將該股票全部出售，並支付手續費$3,000。試問此項投資對藍天公司 X2 年度當期損益之影響金額為何？

㈠$27,000 ㈡$30,000 ㈢$75,000 ㈣$77,000

13 以下關於無形資產的敘述，何者正確？

①企業在評估是否認列內部產生之無形資產時，屬於研究階段的支出應全數認列為當期費用

②開辦費指的是企業因開辦活動所發生的必要支出如設立公司的法律成本等，應在發生時認列為費用

③非確定耐用年限的無形資產無須攤銷，若無減損跡象，應不定期進行減損測試

④商譽不得攤銷，但因每年進行減損測試，且已認列之減損損失不得迴轉

㈠①②③④ ㈡①④ ㈢①②④ ㈣①②③

14 青山公司於 X1 年初購入一項設備，成本$900,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法折舊。X3 年初，因技術進步，青山公司重新估計該設備自 X3 年起算僅能再使用 5 年，且估計殘值變更為$30,000。X4 年底，青山公司以 $450,000 之價格將該設備出售。試問出售時應認列之處分損益為何？

㈠處分損失$6,000 ㈡處分損失$12,000 ㈢處分利益$6,000 ㈣處分利益$12,000

15 綠地公司購入全新工業生產機器一部，發票價格為$2,000,000，獲得賣方商業折扣$100,000。另支付運費$50,000、國內外專業技師安裝測試費$80,000、測試時耗用之材料成本$20,000。此外，因搬運不慎支付修理費$15,000，並為該機器投保運送過程中之海上運輸保險費$40,000。試問該機器之初始取得成本應認列為多少？

㈠$2,045,000 ㈡$2,090,000 ㈢$2,100,000 ㈣$2,125,000

16 恆力公司於 X5 年出售成本$98,000 的舊設備取得現金，並以現金$135,000 購買新設備。該公司資產負債表與損益表的相關資訊如下：

資產負債表	X4 年 12 月 31 日	X5 年 12 月 31 日
機器設備	$258,000	$295,000
累計折舊	95,000	88,000

損益表	X5 年
折舊費用	$21,000
處分機器設備利益	20,000

試問恆力公司 X5 年度處分舊設備取得的現金金額為何？
㈠$90,000 ㈡$98,000 ㈢$104,000 ㈣$118,000

17 綠意農場於 X1 年 11 月 1 日以現金$100,000 購入育肥小豬一批，並支付運費$3,000。購入當日該批小豬之公允價值為$100,000，估計若將其出售需支付出售成本（含運輸費及交易稅等）$4,000。至 X1 年 12 月 31 日，該批小豬之公允價值上漲至$120,000，若於當日出售預計需支付出售成本$5,000。試問此批小豬對綠意農場 X1 年度當期損益之綜合影響金額為何？
㈠利益$12,000 ㈡利益$15,000 ㈢利益$16,000 ㈣利益$19,000

18 甲公司與乙公司從事進出口貿易，是同一行業的競爭對手。兩家公司營業相關數據的比較如下：

	甲公司	乙公司
平均存貨	$10,000	$9,000
平均應收帳款淨額	12,000	8,000
平均應付帳款	15,000	13,500
銷貨成本	100,000	45,000
賒銷淨額	162,000	160,000
賒購淨額	78,150	60,750

以下敘述何者錯誤？
㈠甲公司存貨過時的風險比乙公司低
㈡甲公司給予顧客的賒帳政策可能比乙公司寬鬆
㈢乙公司在償還供應商貨款的時候，相較甲公司而言，較難以從顧客收取的現金支應
㈣甲公司的營業週期比較長

19 豐富公司 5 年前購買一批機器設備，當時估計使用年限為 10 年，採直線法折舊。今年底提列折舊時，公司決定將該批機器設備的使用年限延長為 20 年。假設股利與流通在外股數不變，此項估計變動對財務比率的影響為何？
①淨利率上升
②總資產週轉率上升
③負債對總資產比率下降
④利息保障倍數下降
⑤股利支付率不變
㈠①②③④⑤ ㈡①②③⑤ ㈢①③④ ㈣①③

20 星河公司採定期盤存制，X1 年底盤存後之未調整財務資料如下：流動資產$1,200,000，流動負債$600,000。年底結帳前發現，有一筆 X1 年 12 月中賒購商品$100,000 之交易漏未入帳（該商品已計入期末存貨盤點中）。更正此項錯誤後，星河公司的「流動比率」與「營運資金」會產生何種變化？
㈠流動比率不變，營運資金減少 ㈡流動比率下降，營運資金減少
㈢流動比率下降，營運資金不變 ㈣流動比率上升，營運資金不變