

109 年公務人員特種考試外交領事人員 及外交行政人員考試試題

考試別：外交人員考試

等別：四等考試

類科組：外交行政人員類科行政組

科目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司有期初存貨 500 單位，每單位成本\$10。本期賒購商品 3,500 單位，每單位成本\$20。本期期中共賒銷商品 3,000 單位，每單位售價\$30。年終盤點結果為期末存貨 750 單位。甲公司採用定期盤存制及先進先出法。

試問：

(一)請作本期賒購商品之分錄。(5 分)

(二)請作本期賒銷商品之分錄。(5 分)

(三)請作本期期末推算銷貨成本之分錄。(5 分)

(四)若甲公司於期末尚未盤點之前即發生火災，將部分存貨燒毀，火災之後清點得知尚有存貨 200 單位。已知甲公司過去三年之平均毛利率為 30%，試估計火災損失之金額。(10 分)

【擬答】

(一)

進貨	70,000	
應付帳款		70,000 (3,500×\$20)

(二)

應收帳款	90,000	
銷貨收入		90,000 (3,000×\$30)

(三)

存貨(12/31)	15,000	(750×\$20)
銷貨成本	60,000	
存貨(1/1)		5,000 (500×\$10)
進貨		70,000

(四)應有存貨=\$5,000+\$70,000-\$90,000×(1-30%)=\$12,000

實際存貨=200×\$20=\$4,000

火災損失=\$12,000-\$4,000=\$8,000

二、甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$800,000，利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次之五年期公司債，發行時有效利率為 8%。

試問：(一元 N 期的複利現值及年金現值，請計算至小數點後第六位)

(一)請作發行日之分錄(發行價格請計算至個位數)。(10 分)

(二)請作到期日還本之分錄。(5 分)

(三)甲公司發行公司債所負擔的利息成本總額為何?(10 分)

【擬答】

$$(一)發行價格 = \$800,000 \times 0.675564 + \$800,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} \times 8.110896 = \$864,887$$

{	現金	864,887	
	應付公司債		800,000
	公司債溢價		64,887

(二)

{	應付公司債	800,000
	現金	800,000

$$(三)利息成本 = \$800,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} \times 10 - \$64,887$$

$$= \$335,113$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. A 公司購買 1 年期火災保險並認列為預付保險費。20X9 年 4 月份當月的調整分錄為借記：火災保險費用\$800，貸記：預付保險費\$800，調整後預付保險費餘額為\$4,800。試問 A 公司何時買入火災保險？
(A)20X8 年 9 月 1 日 (B)20X8 年 10 月 1 日 (C)20X8 年 11 月 1 日 (D)20X8 年 12 月 1 日
- (B) 2. 下列何者不會出現在綜合損益表中？
(A)停業單位的損益 (B)前期損益調整
(C)性質特殊又不常發生的非常損益 (D)不動產、廠房及設備的重估增值
- (D) 3. 下列何者非屬於流動資產？
(A)用來償還 5 年期公司債的償債基金，該公司債即將於 12 個月內到期
(B)因交易目的而持有的透過損益按公允價值衡量之債券投資，該債券之到期日在 12 個月以上
(C)因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者
(D)銀行存款中貸款合約要求的借款回存，該貸款於 2 年後償還
- (D) 4. 有關現金管理之內部控制原則，下列敘述何者正確？
(A)盤點現金前均事先通知現金保管人
(B)金額較大的支出，必須用現金支付
(C)現金交易與現金紀錄必須由相同員工負責
(D)強制規定管理現金紀錄員工定期輪調
- (D) 5. A 公司存貨採定期盤存制且皆為賒購。20X9 年新任會計師查帳發現，20X7 年期末存貨高估\$45,000，20X8 年進貨高估\$102,600，其餘無誤。試問上述錯誤對於 A 公司 20X7 年與 20X8 年之保留盈餘之影響金額，下列何者正確？
(A)20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年低估\$147,600
(B)20X7 年低估\$45,000 與 20X8 年低估\$147,600
(C)20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年高估\$102,600

公職王歷屆試題 (109 外交特考)

(D)20X7 年高估\$45,000 與 20X8 年低估\$102,600

- (D) 6. 甲公司的倉庫於 10 月 30 日遭受火災，導致存貨全部損毀，經查 10 月份淨銷貨\$6,000,000、期初存貨\$2,000,000、進貨\$4,000,000，估計毛利率為 40%，若採毛利率法估計，甲公司之火災損失為若干？

(A)\$3,000,000 (B)\$2,600,000 (C)\$2,500,000 (D)\$2,400,000

- (C) 7. A 公司於 20X9 年 1 月 1 日以現金\$5,010,000 取得甲公司 40%股權（當天甲公司淨資產的帳面價值等於公平市價），此長期投資的會計處理採用權益法。若甲公司 20X9 年度的淨利\$1,000,000，並發放現金股利\$400,000 及股票股利\$200,000，請問 A 公司下列會計處理何者錯誤？

(A)20X9 年 1 月 1 日取得分錄，借記：採用權益法之投資\$5,010,000 貸記：現金\$5,010,000

(B)收到現金股利分錄，借記：現金\$160,000 貸記：採用權益法之投資\$160,000

(C)20X9 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額為\$5,170,000

(D)收到股票股利時，不作分錄

- (A) 8. A 公司於 20X7 年 7 月 1 日購買一部設備，設備成本為\$800,000，估計耐用年限為 5 年，以年數合計法提列折舊及成本模式衡量。20X9 年的折舊費用為\$140,000。試問該設備之估計殘值為何？

(A)\$200,000 (B)\$160,000 (C)\$150,000 (D)\$100,000

- (B) 9. 下列有關無形資產會計處理之敘述何者錯誤？

(A)商譽屬無形資產，不得攤銷

(B)被收購公司進行之研究發展專案計畫不得列為無形資產

(C)已認列之商譽減損損失不能迴轉

(D)非確定耐用年限之無形資產不得攤銷

- (C) 10. 甲公司 20X0 年 11 月 1 日取得成本\$148,000，估計該設備耐用年限 10 年，殘值\$4,000。公司以直線法提列折舊，折舊費用每月入帳。甲公司於 20X9 年 7 月 1 日出售該設備，得款\$13,000，該設備處分損失若干？

(A)\$4,000 (B)\$5,000 (C)\$10,200 (D)\$13,000

- (B) 11. 甲公司於 X7 年 3 月以\$700,000,000 購買商辦大樓，其目的為藉由出租方式收取租金收益。甲公司除購價外，且發生不動產移轉之稅捐及其他交易成本\$300,000，另有公司行政人員成本\$40,000。續後委託乙公司代為仲介，順利於同年 5 月初以月租\$600,000 租給丙公司 2 年。甲公司須支付乙房仲公司 1 個月租金作為仲介佣金。甲支付乙房仲公司佣金後之帳列投資性不動產金額若干？

(A)\$700,000,000 (B)\$700,300,000 (C)\$700,340,000 (D)\$700,900,000

- (D) 12. 甲牧場 X1 年底於市場以\$100,000 購入乳牛一批，並另支付運費\$6,000 及其他交易成本\$9,000。該牧場估計，若立即出售該批乳牛，甲牧場應需支付運費\$2,000 及佣金\$1,000。試問該批乳牛對該牧場 X1 年本期淨利之影響數為何？（不考慮所得稅）

(A)\$0 (B)\$ (13,000) (C)\$ (14,000) (D)\$ (18,000)

- (C) 13. 甲公司銷售一種附有 1 年保固維修期限之平板電腦，本年度銷售 50 台，每台售價\$50,000。經評估平板電腦大約有 50%不會發生損壞，30%會發生小瑕疵，20%會發生重大瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵每台之修理成本分別為\$200 及\$100。本年度實際發生的免費維修支出\$2,000。請問甲公司本年底估計保固負債準備的餘額為多少？

(A)\$3,000 (B)\$2,000 (C)\$1,500 (D)\$0

- (C) 14. A 公司於 20X9 年初發行 8 年期，面額\$50,000,000 之公司債，票面利率 6%，每年年底付

公職王歷屆試題 (109 外交特考)

息，以有效利率法攤提折溢價，則下列敘述何者正確？

- (A)若市場有效利率是 8%，則為溢價發行
(B)若市場有效利率是 4%，則為折價發行
(C)若市場有效利率是 8%時，年底付息時所認列的利息費用會高於市場有效利率是 4%時的利息費用
(D)若市場有效利率是 8%時，年底付息時所認列的利息費用會低於依票面利率 6%認列之應付利息
- (B) 15. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日購買機器設備一部，簽發面額\$3,000,000 之應付票據，雙方約定利率 10%，並於 X2 年 10 月 1 日起分 3 年，每年同一日償還\$1,000,000 並支付利息，若該票據的市場利率為 9%，則甲公司 X2 年 12 月 31 日帳列應付利息為何？
(A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$65,000 (D)\$75,000
- (D) 16. 甲公司 X1 年 1 月 1 日成立，發行並流通在外的普通股共有 20,000 股，X1 年 4 月 16 日該公司以每股\$15 買回 4,000 股。X1 年 8 月 18 日，以每股\$16.2 重新發行 1,000 股，於 X1 年 10 月 28 日，以每股\$11.4 再次發行 1,000 股。就上述庫藏股交易最終結果之影響，下列敘述何者正確？
(A)股東權益減少\$60,000 (B)股東權益減少\$30,000
(C)資本公積—庫藏股票交易增加\$1,200 (D)每股帳面金額減少\$1.80
- (B) 17. 甲公司流通在外普通股（面值\$10）70,000 股，10%累積部分參加特別股（面值\$10）10,000 股，可參加至 14%。至年初為止，特別股已積欠股利 1 年。本年度已經宣告及發放現金股利\$120,000，請問普通股可分配到多少股利？
(A)\$100,000 (B)\$96,250 (C)\$96,000 (D)\$95,500
- (A) 18. 甲公司 X0 年營業收入\$100,000，期初與期末的應收帳款分別為\$50,000 及\$40,000。該公司於 X1 年沖銷呆帳\$4,000，提列呆帳費用\$5,000，試問銷貨收入收現數為何？
(A)\$106,000 (B)\$107,000 (C)\$109,000 (D)\$210,000
- (A) 19. 有關支付營利事業所得稅之資訊通常屬於現金流量表中的那一部分？
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)籌資活動 (D)附註揭露
- (D) 20. 甲公司 X1 年之利息保障倍數為 3，X1 年之利息費用為\$80,000。若所得稅率為 20%，則甲公司 X1 年之稅後淨利為多少？
(A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$128,000