

107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：原住民族考試

等別：三等考試

類科組：財稅行政

科目：會計學

考試時間：2小時

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、忠孝公司 X7 年 1 月 1 日開始建造一部機器以供未來生產使用，至 X7 年 12 月 31 日完工，並於 X8 年 1 月 1 日開始啟用。自建機器之支出及借款金額如下：

X7 年度建造機器支出：

1 月 1 日          \$1,500,000

3 月 1 日          1,700,000

7 月 1 日          700,000

9 月 1 日          600,000

11 月 1 日        1,500,000

X7 年度借款金額：

X7 年 1 月 1 日為建造該機器借入之專案借款：\$2,000,000，年利率 5%，年底付息。

X7 年全年流通在外之一般借款：

\$1,000,000，年利率 7%，年底付息。

\$3,000,000，年利率 11%，年底付息。

試作：

(一)何謂借款成本資本化？請計算忠孝公司建造該機器應予資本化之借款成本。(9分)

(二)該機器估計耐用年限為 8 年，無殘值，採用直線法提列折舊，試作忠孝公司 X8 年底之折舊分錄。(8分)

(三)承上，若 X8 年底，該機器有減損之跡象，估計其使用價值為 \$4,900,000，公允價值減出售成本為 \$4,800,000，試作忠孝公司認列減損損失之分錄。(8分)

二、下列為三個獨立個案之有關存貨及其交易資訊說明，請分別依三個獨立個案之狀況加以回答。

(一) X7年5月1日忠孝公司與仁愛公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於X7年11月1日至X8年2月1日仁愛公司須購買A商品100,000件，每件售價\$50；X7年仁愛公司已進貨60,000件。忠孝公司X7年底A商品庫存為10,000件，每件成本\$52，其重置成本為\$56，且銷售A商品給仁愛公司之相關出售費用估計為售價的10%。

試作：忠孝公司X7年12月31日與上述事項相關之分錄。(8分)

(二)信義公司本期期末存貨高估\$7,000，期初存貨低估\$5,000，則對本期資產、銷貨成本、保留盈餘影響之金額為何？(請說明高估與低估)。(9分)

(三)和平公司於X7年2月28日發生倉庫火災，請您估計公司存貨損失，以便辦理保險理賠，您獲得下列資料：

2月1日存貨\$38,000

2月份銷貨\$52,000

2月份進貨\$19,000

2月份銷貨退回\$1,000

2月28日當天經火災後存貨剩餘\$15,000，該公司過去幾年銷貨平均毛利率為50%。

試作：請計算該公司之存貨火災損失金額。(8分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6507

(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25題，每題2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 財務報表之要素包括：

(A)資產、負債、收入、費用

(B)資產、負債、股東權益、收益、營業外損益

(C)資產、負債、股東權益、收益、費損

(D)資產、負債、權益、收益、費損

2 珍珍公司賒銷一批定價\$10,800之商品給珠寶公司，付款條件為2/10，n/30。不久後，珠寶公司退回\$1,800損壞品。若珠寶公司於折扣期限內付款，則其應支付的金額為：

(A)\$8,820

(B)\$9,000

(C)\$10,310

(D)\$10,292

3 下列何項目係屬約當現金？

(A)上市公司股票

(B)政府公債

(C)可隨時解約且解約不損及本金之定期存款

(D)提供質押之定期存款存單

- 4 應收帳款應於何時除列？
- (A)確定無法收回時 (B)出售給金融機構時  
(C)對應收帳款投保足額保險時 (D)提列備抵壞帳時
- 5 高尚公司在 X1 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為\$600,000，估計壞帳率為應收帳款餘額的 3%，期初之備抵壞帳借餘\$6,000，試問 X1 年 12 月 31 日壞帳費用應提列多少？
- (A)\$0 (B)\$4,000 (C)\$6,000 (D)\$24,000
- 6 存貨後續衡量方法為：
- (A)以成本與市價孰低衡量 (B)以成本衡量  
(C)以成本與淨變現價值孰低衡量 (D)以公允價值衡量
- 7 下列何項目係屬於存貨？
- (A)建設公司購入供建屋出售之土地 (B)建設公司購入待增值之土地  
(C)牧場為生產鮮奶而購入之乳牛 (D)租賃公司購入供出租之汽車
- 8 下列何項敘述正確？
- (A)一項金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額應認列為損益  
(B)金融資產之慣例交易僅得採用交易日會計認列及除列  
(C)金融資產所有權移轉時即應予以除列  
(D)可轉換公司債應按攤銷後成本衡量
- 9 金融資產之後續衡量方法，下列何項敘述錯誤？
- (A)所有金融資產於取得後皆應定期評估減損損失 (B)按攤銷後成本衡量  
(C)透過損益按公允價值衡量 (D)透過其他綜合損益按公允價值衡量
- 10 下列何者為控制不動產、廠房及設備的故障與維修所導致之生產延誤的最佳策略？
- (A)依據產能規劃進行生產排程 (B)根據設備維修工令分析，規劃維護作業  
(C)事先授權設備維護作業與加班支出 (D)針對所有生產設備擬訂預防性維護計畫
- 11 金安公司數年前以\$300,000 購入機器設備為產品製造使用，該公司目前考慮是否以\$450,000 重新購置設備取代原有設備，假設原有設備目前之預估殘值為零。下列有關該重置決策之敘述，何者正確？
- (A)增額成本為\$100,000 (B)可免成本為\$250,000  
(C)不可控制成本為\$300,000 (D)攸關成本為\$450,000
- 12 下列何項目不屬於不動產、廠房及設備之成本？
- (A)向國外購買機器設備於進口時徵收之營業稅 (B)機器設備之安裝及測試成本  
(C)依規定資本化之借款利息 (D)拆卸、移除及復原所在地之原始估計成本
- 13 下列何項應適用生物資產之會計處理？
- (A)生物資產收成點之農業產品 (B)與農業活動有關之土地  
(C)農產品加工製造 (D)生產性植物
- 14 下列何項目不屬於權益組成項目？
- (A)其他綜合損益 (B)資產重估增值 (C)待分配股票股利 (D)金融資產未實現損益

- 15 庫藏股交易所產生之利益，其會計處理為：  
(A)認列為當期損益 (B)認列為其他綜合損益 (C)認列為權益 (D)認列為營業外利益
- 16 下列何項係屬或有負債？  
(A)產品售後保固服務 (B)股東會已決議但尚未給付之現金股利  
(C)尚未給付之員工酬勞 (D)被求償但尚在訴訟中之損害賠償
- 17 下列何項特別股不屬於負債？  
(A)須強制贖回之特別股 (B)無到期日但強制付息之特別股  
(C)無到期日亦無累積之特別股 (D)持有人可要求發行人贖回之特別股
- 18 銷售商品收入應於何時認列？  
(A)商品所有權移轉於買方時 (B)收取交易對價時  
(C)商品之重大風險移轉於買方時 (D)滿足履約義務時
- 19 建設公司預售房屋時，下列何項支出可以遞延至收入認列時列為費用？  
(A)報章雜誌刊登廣告之支出 (B)耗費鉅資興建之樣品屋  
(C)按每筆成交合約為計算基礎所支付之銷售費用 (D)銷售人員之薪資
- 20 下列何項目將導致會計利潤與課稅所得之永久性差異？  
(A)證券交易之所得，依法免納所得稅  
(B)採用權益法認列之投資收益，依稅法規定於收到股利時課稅  
(C)產品售後保固服務，依稅法規定於實際發生時認列為費用  
(D)資產減損損失於評估有減損時即認列，依稅法規定應於實際發生損失（例如出售）時始得認列
- 21 下列何項敘述係屬正確？  
(A)會計原則變動皆應追溯調整財務報表  
(B)會計估計變動影響前期時，應追溯調整前期財務報表  
(C)折舊年限之變更係屬會計原則變動  
(D)存貨成本計算方法由先進先出法變更為平均法係屬會計原則變動
- 22 最近三年來公司的應收帳款週轉率已從 7.3 下降至 4.3，最可能的原因為何？  
(A)提前付款而增加現金折扣 (B)賒銷政策較寬鬆  
(C)享有現金折扣之付款日期從 30 天縮減為 25 天 (D)現金銷貨增加
- 23 大仁公司於今年 11 月 1 日開立一張 6 個月到期，年利率 3%，面額\$100,000 票據，以購買原料存貨。大仁公司在當年底的財務報表中應表達：  
(A)利息費用\$0；流動負債\$100,000 (B)利息費用\$750；流動負債\$100,000  
(C)利息費用\$500；流動負債\$100,500 (D)利息費用\$1,125；流動負債\$101,125
- 24 本年度彰化公司稅後淨利\$200,000，折舊費用\$32,000，壞帳費用\$4,000，出售固定資產利益\$10,000，則該公司本年度營業活動產生淨現金流入：  
(A)\$210,000 (B)\$222,000 (C)\$226,000 (D)\$232,000
- 25 宜蘭公司在今年度應收帳款之期初及期末餘額分別為\$350,000 及\$250,000，而當年度之賒銷金額為\$9,000,000。試問宜蘭公司當年度之平均收帳期間為（1 年為 365 天，答案四捨五入至整數）：  
(A)12 天 (B)15 天 (C)17 天 (D)22 天

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：107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

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：6507）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	A	C	A	D	C	A	A	A	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	A	A	A	C	D	C	D	C	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	D	B	C	C	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：