

109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：50560  
頁次：6-1

考試別：原住民族考試  
等 別：三等考試  
類科組別：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、甲公司提供下列 X1 年度及 X2 年度之財務資訊。  
X2 年度的部分損益資訊如下：

	甲公司 X2 年度
營業收入	\$13,166,000
所得稅費用	313,200

X2 年度的部分現金流量資訊如下：

	X2 年度
自客戶收取之現金	\$12,836,000
支付供應商之現金	7,793,600
支付營業費用之現金	1,892,400

X1 年底及 X2 年底資產負債表部分科目餘額如下：

	X2 年期末	X1 年期末
存貨	\$1,668,000	\$1,734,000
應收帳款	?	1,220,000
應付帳款	?	1,002,000

甲公司 X2 年度之額外資訊如下：

- (1) 甲公司 X2 年度毛利率為 40%。
- (2) 處分一部舊機器，處分時機器帳面餘額為 \$588,000，發生處分損失 \$48,000。
- (3) 新購入一部機器，取得成本為 \$1,500,000。
- (4) 當年度折舊費用為 \$1,766,000。
- (5) 所得稅費用金額與支付之所得稅金額相同。
- (6) 宣告並發放股利 \$400,000。

試作：(每小題 5 分，共 25 分)

- (一) 甲公司 X2 年期末應收帳款餘額。
- (二) 甲公司 X2 年期末應付帳款餘額。
- (三) 甲公司 X2 年度營業活動之淨現金流量。
- (四) 甲公司 X2 年度投資活動之淨現金流量。
- (五) 甲公司 X2 年度之自由現金流量金額。

二、甲公司提供諮詢服務，最近成功爭取到乙客戶的五年期諮詢合約。甲公司於 X3 年 1 月 1 日發生下列取得合約的成本：

項目	金額
交付提案之差旅成本	\$300,000
實地查核之外部法律成本	180,000
銷售員工之銷售佣金	120,000
已發生總成本	\$600,000

上述合約成本中，無論乙客戶的合約是否可以爭取到，提案之差旅成本及外部法律成本均會發生。甲公司亦根據年度銷售目標、整體獲利情況及個人績效作為績效之評估基礎，支付裁量性年度績效獎金 \$80,000 給銷售主管。

試作：(每小題 5 分，共 15 分)

(一)提供甲公司 X3 年 1 月 1 日取得合約成本之分錄。

(二)提供甲公司 X3 年 12 月 31 日與取得合約成本有關之分錄。

(三)說明甲公司支付銷售主管裁量性績效獎金之會計處理。

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙公司承租機器設備，甲公司有主導機器設備使用的權利，且取得機器設備幾乎所有經濟效益的權利。甲公司承租八年，需在每年年初支付 \$348,000。甲公司和乙公司為簽訂租賃合約，分別支付了 \$20,000、\$32,000 的相關法律費用。乙公司估計機器設備租期屆滿時之殘值為 \$36,000，並將其分類為直接融資租賃。甲公司目前之增額借款利率為 10%，乙公司的隱含利率為 8%，且甲公司知道乙公司的隱含利率。

現值資料如下：

期數	年金現值		複利現值	
	利率 8%	利率 10%	利率 8%	利率 10%
5 年	3.992710	3.790787	0.680583	0.620921
6 年	4.622880	4.355261	0.630170	0.564474
7 年	5.206370	4.868419	0.583490	0.513158
8 年	5.746639	5.334926	0.540269	0.466507

試作：甲公司 X1 年 1 月 1 日租用機器設備之分錄 (相關計算至元為止)。(10 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6505

(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 有關會計基礎的敘述，請問下列何者錯誤？
- (A)會計基礎一般分為權責發生制和現金收付制兩種  
(B)所謂權責發生制，係指收益於確定應收時，費用於確定應付時，即行入帳  
(C)機構於年度決算時，針對當期的收益及費用，按其應歸屬年度作調整分錄  
(D)所謂現金收付制，係指收益於收入現金時，或費用於確定應付時，始行入帳
- 2 下列有關財務報表的四項敘述，有幾項正確？①可比性、一致性、可驗證性與時效性，是強化品質特性 ②採用權益法處理之關聯及合資的其他綜合損益之份額，後續不得重分類至損益 ③歷史成本與重製成本（或重置成本）屬於投入價值，而變現價值與使用價值屬於產出價值 ④若企業違反長期借款合同規定以致該借款須立即清償時，如在報導期間結束日之前，債權人雖已同意給與寬限期限至報導期間之後至少十二個月，但企業仍未必可以將此負債列為非流動負債
- (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 3 和平公司 20X0 年 3 月份有關銀行存款的相關資料如下：①3 月底公司現金餘額與銀行對帳單餘額分別為\$5,810 與\$22,800 ②3 月底未兌現支票為\$22,000，其中一張為 2 月簽發的支票\$5,600，另一張為 3 月份簽發的支票\$16,000，第三張\$400 為銀行保付的支票 ③存款不足退票\$1,400 ④公司簽發一張金額\$1,188 的支票，但卻在帳上誤記為\$1,098 ⑤3 月份銀行手續費\$100 ⑥公司簽發一張金額\$568 的支票用來清償應付帳款，但公司帳上誤記為\$1,648 ⑦銀行代收票據\$8,000，外加利息\$300。試問：3 月底在途存款為何（最接近那一個數字）？
- (A)\$6,800 (B)\$7,200 (C)\$12,400 (D)\$12,800
- 4 下列為台南公司 20X1 年度之資料，當年度租金費用為\$60,000，以及下面表列資料：
- | 會計項目 | 期初       | 期末       |
|------|----------|----------|
| 預付租金 | \$28,000 | \$18,000 |
| 應付租金 | \$8,000  | \$10,000 |
- 請問台南公司該年度實際支付租金費用的現金金額為何？
- (A)\$68,000 (B)\$60,000 (C)\$36,000 (D)\$48,000
- 5 嘉義公司 20X1 年期初存貨成本\$9,000(3,000 件)，該年度共採購三次，第一次購貨 3,000 件，成本共計\$12,000；第二次購貨 2,000 件，成本共計\$10,000；第三次購貨 3,000 件，成本共計\$18,000，該年度共出售 8,000 件，請依加權平均法，計算嘉義公司期末存貨之價值為何？
- (A)\$18,000 (B)\$15,500 (C)\$18,250 (D)\$13,350

- 6 商品銷售應符合一些必要條件，請問下列敘述何者錯誤？
- (A)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉給買方
  - (B)對於已銷售的商品仍維持有效的內部控制
  - (C)收入金額能可靠衡量且成本亦能可靠衡量
  - (D)與交易相關之經濟效益很有可能流入企業
- 7 如果把進貨運費誤記為銷貨運費，會造成損益表的影響為何？
- (A)銷貨成本不變
  - (B)銷貨成本少計
  - (C)銷貨成本多計
  - (D)營業費用少計
- 8 有關機器設備相關類型資產的折舊認列，下列敘述何者錯誤？
- (A)機器設備資產，應設置累計折舊項目，列為各該資產之減項
  - (B)機器設備資產計算折舊時，應預估其殘值，其依折舊方法應先減除殘值者，以減除殘值後之餘額為計算基礎
  - (C)機器設備資產耐用年限屆滿，仍可繼續使用者，不得就殘值繼續提列折舊
  - (D)機器設備資產之折舊，應逐年提列
- 9 台北公司於 20X6 年初以成本\$210,000 購置機器設備，以直線法提列折舊，估計使用年限為 6 年，殘值預估是\$30,000。台北公司為提高該機器設備之效率，20X9 年初加裝馬達，共支出 \$84,000。另外，20X9 年 6 月進行例行性維修，支出\$12,000；該機器設備之估計使用年限、殘值均不受影響。台北公司誤將 20X9 年之相關支出，全數認列為當期費用，請問該項錯誤對 20X9 年損益的影響為何？（此題不考慮所得稅影響）
- (A)本期淨利低估\$56,000
  - (B)本期淨利低估\$46,000
  - (C)本期淨利低估\$38,000
  - (D)本期淨利低估\$64,000
- 10 恩典化學公司於 20X8 年 1 月 1 日引進某一容易污染環境的新設備\$300,000,000，估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000,000，使用直線法提列折舊費用。根據當地法規，在該機器使用屆滿拆除時，將發生諸如移除、復原與修復等諸項除役成本，公司估計該除役成本約為 \$30,000,000。該交易對於 20X8 年度的損益有何影響？（假設有效利率為 6%）（利率 6%，10 年期，複利現值為 0.558395）
- （金額請四捨五入至整數位）
- (A)費用增加\$29,000,000
  - (B)費用增加\$30,005,111
  - (C)費用增加\$30,675,185
  - (D)費用增加\$31,680,296
- 11 不動產、廠房及設備之原始認列，應以成本衡量，請問下列那一項支出不能認列為資產成本？
- (A)設備購買價格
  - (B)初期設備運轉的耗材浪費支出
  - (C)使設備達到預期運作方式之必要成本
  - (D)設備安裝之成本

12 光明公司 20X1 年 1 月 1 日收到政府三年期低利貸款\$3,000,000，貸款利率為 1%，用來新建科學園區的廠房。三年到期時須償還該筆借款。借款當日的市場利率為 6%。該廠房於 20X4 年 1 月 1 日完工並啟用，估計殘值為\$600,000，耐用年限為 40 年。試問：20X1、20X3 與 20X5 三年認列的政府補助利益合計總合為何（最接近那一個數字）？（註：三年期，利率 6%，年金現值與複利現值分別為 2.673012 與 0.839619；三年期，利率 1%，年金現值與複利現值分別為 2.940985 與 0.970590）（小數點四捨五入，計算至個位數）

- (A)\$10,024                      (B)\$400,953                      (C)\$267,302                      (D)\$27,972

13 有關估計負債之特徵，下列敘述何者正確？

- (A)金額尚未確定，且未實際發生                      (B)金額已確定，但尚未實際發生  
(C)金額已確定，責任亦已確定                      (D)金額未確定，但責任已確定

14 太陽公司於 20X5 年 10 月 1 日與其經銷商月亮公司簽訂一項不可取消的長期性銷貨合約，約定自當日起至 20X6 年 11 月 30 日，需銷售某項商品 12,000 件，每件售價\$20，給月亮公司。太陽公司至 20X5 年 12 月 31 日止已經供貨 2,000 件給月亮公司。20X5 年 12 月 31 日太陽公司尚有該存貨庫存 6,000 件。該商品每件成本\$19，相關的銷售費用每件約為\$3，重置成本為\$22。試問太陽公司在 20X5 年底有關該合約的處理，下列何者正確？

- (A)認列流動負債\$12,000                      (B)認列流動負債\$18,000  
(C)認列費用與損失總額\$12,000                      (D)認列費用與損失總額\$32,000

15 感恩公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，四十年期，票面利率 8%，每年底付息的公司債，發行當時的有效利率為 10%。公司採用有效利率法攤銷溢折價公司債。X39 年 1 月 1 日，感恩公司按照當時的市場利率 12%計算的市價出售。試問處分損益為何（最接近那一個數字）？（假設沒有交易成本，金額請四捨五入至整數位）

複利（年金）現值	38 年期	2 年期
利率 8%	0.053690(11.828869)	0.857339(1.783265)
利率 10%	0.026735( 9.732651)	0.826446(1.735537)
利率 12%	0.013481( 8.220993)	0.797194(1.690051)

- (A)損失\$32,798                      (B)損失\$31,692                      (C)損失\$38,729                      (D)損失\$32,891

16 快樂公司 20X9 年 12 月 31 日某項庫存原料的帳面金額為\$300,000，當日如果從市場上買入，則價格為\$280,000。使用此項原料生產製成品時，尚需投入加工成本\$450,000。現在假設有兩種獨立情況：①估計製成品的售價為\$850,000，而估計銷售費用為售價的 9%。此時公司應認列的原料跌價損失為 x ②估計製成品的售價為\$800,000，而估計銷售費用為售價的 8%。此時公司應認列的原料跌價損失為 y。則 x+y=?（最接近那一個數字）

- (A)\$40,000                      (B)\$34,000                      (C)\$20,000                      (D)\$14,000

17 請問下列那一項不是權益項目？

- (A)資本（或股本）                      (B)長期性投資  
(C)保留盈餘（或累積盈虧）                      (D)庫藏股票、其他權益

- 18 企業為促銷新產品所作的專案銷售廣告支出，並未取得或產生可認列之無形資產或其他資產。所以企業應於此項支出發生時，作何種會計處理？  
(A)記入資產 (B)列入費用 (C)收入減項 (D)收入加項
- 19 下列為有關期後事項的相關敘述：①如果公司的管理階層在報導期間結束之後，將公司停業或是清算時，因為此事件重大影響投資者對未來的判斷，故應按繼續經營個體編製財務報表，同時在附註中詳加說明 ②公司在報導期間結束之前已經購入某重要資產，但是購入成本卻要等到報導期間結束後才能決定，此類期後事項應調整帳面金額 ③公司在報導期間結束之後，資產價格或外幣匯率發生重大的異常波動，此類期後事項應調整帳面金額 ④報導期間結束後客戶因為財務惡化而破產，則應調整帳面金額，但如果是因為在報導期間結束後發生火災致財務惡化，則不須調整帳面金額。上述有幾項是正確的？  
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 20 下列是有關公司財務報表的相關敘述：①公司損益的計算，與資本以及資本維持的觀念息息相關。目前會計界主要採用的資本維持觀念，為財務資本下的名目資本觀念 ②繼續經營假設為財務報表的基本假設之一 ③庫藏股票交易，有可能會增加或減少保留盈餘 ④企業如果是多角化經營或是屬於控股公司時，可以將一部分資產劃分為流動與非流動，但另一部分則按照流動性大小加以排序。上述有幾項是正確的？  
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- 21 高興公司期初「預收收入」科目餘額為\$600,000，本期實現\$450,000，請問高興公司於期末財務報表中應如何表達「預收收入」科目餘額？  
(A)資產\$600,000 (B)負債\$150,000 (C)資產\$300,000 (D)負債\$450,000
- 22 請問現金流量表所報導的活動類型，不包括下列那一種類型？  
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)策劃活動 (D)籌資活動
- 23 有用財務資訊之品質特性，請問不包括下列那一項？  
(A)可假設性 (B)攸關性 (C)重大性 (D)忠實表達
- 24 下列有關投資性不動產的會計處理，正確者有幾項？①企業因租賃取得之使用權資產而持有之房屋，並以營業方式出租時，不能列為投資性不動產 ②企業以融資方式出租給其他企業的房屋，不能列為投資性不動產 ③企業提供房屋參與甲飯店的連鎖經營，且該企業不需負擔盈虧僅收取消極性的投資收入，則該房屋屬於投資性不動產 ④自行建造的投資性不動產，應於建造完成時歸類為投資性不動產 ⑤企業提供的員工宿舍，按照市場行情收取租金者，不能列為投資性不動產，但收取象徵性租金者，則有可能列為投資性不動產  
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)至少四項
- 25 大明公司 20X1 年底收購小明公司，合併契約中規定，如果合併之後 20X2、20X3 兩年每年公司的盈餘都達到\$5,000,000，則大明公司須於 20X4 年額外再發給小明公司原股東 100,000 股普通股。20X2 年的合併盈餘為\$5,200,000，且普通股全年流通在外股數均為 400,000 股。試問 20X2 年每股盈餘為何？  
(A)基本每股盈餘\$13、稀釋每股盈餘\$13 (B)基本每股盈餘\$10.4、稀釋每股盈餘\$10.4  
(C)基本每股盈餘\$13、稀釋每股盈餘\$10.4 (D)資料不足，無法判定

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109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：6505）

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	D	D	B	B	C	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	B	A	D	D	D	D	B	B	B	B

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	B	C	A	B	C					

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：