

114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
114年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

等別：三等考試

類科：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2023年12月31日資產負債表上應收帳款餘額為\$700,000，備抵呆帳餘額為貸餘\$36,000。2024年發生以下交易：

(1)賒銷\$1,600,000。

(2)銷貨退回及折讓\$100,000。

(3)應收帳款收回\$1,450,000。

(4)應收帳款\$35,000 確定無法收回並將其沖銷。

試作：

(一)2024年交易分錄。(20分)

(二)若採應收帳款百分比法估計呆帳，呆帳率為應收帳款餘額的4%，

試作2024年12月31日之調整分錄。(5分)

二、下列為乙公司的比較資產負債表

資產	2024 年底	2023 年底	負債與權益	2024 年底	2023 年底
現金	\$17,000	\$17,700	應付帳款	\$14,600	\$13,100
應收帳款	25,200	22,300	應付債券	10,000	30,000
長期投資	20,000	13,000	普通股股本	50,000	45,000
設備	60,000	70,000	保留盈餘	33,600	24,900
累計折舊－設備	(14,000)	(10,000)	負債與權益合計	\$108,200	\$113,000
資產合計	\$108,200	\$113,000			

其他 2024 年補充資料如下：

- (1) 成本\$10,000，累計折舊\$1,800 的設備，以\$3,500 的價格出售。
- (2) 支付\$14,600 的現金股利。
- (3) 本期淨利\$23,300。

假設該公司採用間接法編製現金流量表，試回答下列問題：

(每小題 5 分，共 25 分)

- (一) 2024 年折舊費用為何？
- (二) 2024 年出售設備是損失還是利得？金額是多少？
- (三) 2024 年營運活動現金流量金額是多少？
- (四) 2024 年投資活動現金流量金額是多少？
- (五) 2024 年籌資活動現金流量金額是多少？

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4305

(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 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 甲公司倉庫於 X5 年 5 月 1 日發生火災，倉庫內剩餘存貨的估計殘值為\$34,500，該存貨原成本為\$28,500，原本售價為\$38,000。若 X5 年 1 月 1 日存貨\$187,500，X5 年 1 月 1 日至 5 月 1 日間的進貨\$1,218,000（含起運點交貨之在途進貨成本\$178,500），進貨退回及折讓\$18,000，銷貨總額\$1,410,000，銷貨退回\$36,000，銷貨運費\$13,500。若甲公司毛利率為銷貨淨額之 25%，則以毛利法計算應認列之火災損失金額為何？
(A)\$138,000 (B)\$144,000 (C)\$150,000 (D)\$174,000
- 2 甲公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災導致存貨毀損，僅剩\$6,500 存貨完好。公司帳冊內有關資料如下：期初存貨\$136,600、進貨\$397,500、進貨運費\$3,680、進貨折扣\$4,000、銷貨收入\$645,600、銷貨退回\$4,600、銷貨運費\$10,000，試問甲公司存貨損失為何？
(A)\$129,860 (B)\$136,250 (C)\$136,360 (D)\$142,560

- 3 乙公司 X4 年的期初存貨成本\$27,000 (3,000 件)，該年度共採購三次，第一次進貨 3,000 件，成本共計\$36,000，第二次進貨 2,000 件，成本共計\$30,000，第三次進貨 3,000 件，成本共計\$53,960，X4 年度共出售 8,000 件。若該公司按定期盤存制之加權平均法計算存貨成本，則期末存貨成本為何？
(A)\$24,000 (B)\$33,600 (C)\$37,500 (D)\$40,080
- 4 甲公司於 X1 年初購入股票投資\$700,000 並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此股票投資 X1 年底之公允價值為\$707,000，該公司於 X2 年中按當時公允價值\$696,500 全數處分該項投資。若不考慮所得稅與交易成本之影響，則該項投資對甲公司 X2 年其他綜合損益之影響數為何？
(A)增加\$7,000 (B)減少\$3,500 (C)減少\$7,000 (D)減少\$10,500
- 5 丙公司於 X4 年 1 月 1 日以\$1,500,000 買入丁公司普通股股份 40%。若丁公司在 X4 年度內宣告並發放現金股利\$1,200,000 及盈餘轉增資\$1,800,000，並報導當年度之稅後淨利為\$3,000,000。試問丙公司於 X4 年 12 月 31 日資產負債表上應報導對丁公司股權投資之帳面金額為多少？
(A)\$1,200,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,220,000 (D)\$2,700,000
- 6 甲公司於 X4 年 7 月 1 日以\$262,500 購入乙公司發行面額\$300,000，票面利率 8%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，甲公司擬將債券持有至到期日，X4 年底此債券之市價為\$285,000，則甲公司 X4 年底資產負債表上應報導該債券投資之金額為多少？
(A)\$262,500 (B)\$263,625 (C)\$273,000 (D)\$285,000
- 7 乙公司於 X3 年 1 月 1 日以\$320,000 購入機器設備，估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$20,000，採用年數合計法提列折舊。X5 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提列折舊，而且發現該機器設備還可再用 5 年，新的殘值為\$10,000。則該機器設備 X5 年之折舊金額為多少？
(A)\$26,000 (B)\$28,000 (C)\$30,000 (D)\$32,000
- 8 甲公司在 X1 年初為讓印刷作業更有效率，欲重置一台印刷機，下列資料為當日的相關資訊：
- | | |
|-----------|-------------|
| 新印刷機的購買價格 | \$1,500,000 |
| 舊印刷機的原始成本 | 980,000 |
| 舊印刷機的帳面價值 | 100,000 |
| 舊印刷機的公允價值 | 40,000 |
| 新印刷機的安裝成本 | 200,000 |
- 若甲公司是以舊印刷機直接交換新印刷機，並支付對方現金\$1,460,000，此一交換交易具商業實質，則該公司應記錄新印刷機的成本為多少金額？
(A)\$1,500,000 (B)\$1,600,000 (C)\$1,660,000 (D)\$1,700,000

- 9 丙公司 X4 年 1 月 1 日以 \$2,391,763 售出票面金額 \$2,500,000，五年期，利率 4% 公司債，發行時市場利率 5%，利息於每年 1 月 1 日支付利息一次。公司債折（溢）價採有效利息法攤銷，假設該公司債券於 X5 年 1 月 1 日於支付利息後，按面額 98 償還流通在外債券一半，試問 X5 年 1 月 1 日贖回債券之損益為何？
- (A) 贖回債券利益 \$19,324 (B) 贖回債券損失 \$19,324
(C) 贖回債券利益 \$25,000 (D) 贖回債券損失 \$25,000
- 10 甲公司之普通股核定股本為 \$4,000,000，每股面額 \$10。第一次以每股 \$12 發行 150,000 股，第二次以每股 \$10 發行 100,000 股，第三次也發行 100,000 股。截至第三次股份發行後，其「資本公積—普通股股票溢價」帳戶餘額為 \$500,000。若該公司從未收回股份，試問第三次發行股份時，每股發行價格是多少？
- (A) \$14 (B) \$13 (C) \$12 (D) \$11
- 11 甲公司以前每股 \$50 出售庫藏股 2,000 股（面額為 \$10），若該公司先前購回庫藏股每股成本為 \$42，則其帳上的交易記錄應貸記：
- (A) 庫藏股票 \$84,000 及資本公積—股票發行溢價 \$16,000
(B) 庫藏股票 \$84,000 及資本公積—庫藏股交易 \$16,000
(C) 庫藏股票 \$20,000 及資本公積—庫藏股交易 \$80,000
(D) 庫藏股票 \$20,000 及保留盈餘 \$80,000
- 12 甲公司 X4 年度由營業活動產生之現金流量 \$116,000，當年度應收帳款總額增加 \$10,000，存貨減少 \$3,000，應付帳款增加 \$5,000，應付公司債折價攤銷 \$1,000，預期信用損失 \$3,500，折舊費用 \$2,000，則本期淨利為何？
- (A) \$108,000 (B) \$111,500 (C) \$113,500 (D) \$118,500
- 13 乙公司為一電器經銷商，該公司提供客戶 2 年內享有售後免費修理電器服務，X4 年度銷貨收入為 \$3,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若 X5 年度實際發生修理費用為 \$75,000，則此時支付維修費用時應記錄：
- (A) 借記維修費用 \$75,000 (B) 借記維修費用 \$90,000
(C) 借記產品保證負債準備 \$75,000 (D) 借記產品保證負債準備 \$90,000
- 14 甲公司 X5 年度存貨總額增加 \$10,900，存貨淨額增加 \$10,400，應付帳款增加 \$21,600，若銷貨成本為 \$904,000，則 X5 年度支付給供應商款項為何？
- (A) \$892,800 (B) \$893,300 (C) \$915,200 (D) \$936,000

- 15 甲公司 5 月 31 日銀行對帳單上之存款餘額為\$2,512,000，並顯示 5 月份因存款不足而退票\$32,000，其中有\$19,200 又於 5 月底前存入；5 月 29 日銀行將兌付他公司之支票\$28,000 誤自甲公司帳戶中扣除，銀行未發現此錯誤；5 月份銀行代收票據\$44,000。若 5 月底在途存款為\$72,000，未兌現支票為\$96,000，則 5 月 31 日甲公司帳列之銀行存款餘額為何？
(A)\$2,459,200 (B)\$2,472,000 (C)\$2,484,800 (D)\$2,491,200
- 16 甲公司 X5 年 1 月 1 日流通在外普通股為 1,500,000 股，每股面額\$50，3 月 1 日出售庫藏股 60,000 股，4 月 1 日股票分割 1 股分為 2 股，8 月 1 日宣告並發放每股\$5 股票股利，11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。若 X5 年甲公司淨利為\$9,840,000，宣告普通股股利\$1,129,200，特別股股利\$1,152,000，其中 20%為積欠股利，則甲公司 X5 年每股盈餘應為多少？
(四捨五入到小數點後第二位)
(A)\$2.22 (B)\$2.56 (C)\$2.63 (D)\$2.94
- 17 甲公司 X4 年底應收帳款總帳面金額為\$8,520,000，備抵損失\$476,000。X5 年間沖銷呆帳\$342,720，收回 X4 年沖銷呆帳\$99,960。若 X5 年底估計應收帳款的 6%無法收回，因此認列預期信用減損損失\$337,960，則 X5 年底甲公司應收帳款的帳面金額為何？
(A)\$5,632,665 (B)\$5,931,500 (C)\$8,948,800 (D)\$9,520,000
- 18 甲公司於 X5 年初以\$819,000 購入機器，估計耐用年限 6 年，殘值\$31,500，採年數合計法提列折舊，後續衡量採成本模式。X7 年底該機器出現減損跡象，估計該機器未來現金流量現值為\$225,000，公允價值為\$240,000，處分成本為\$3,000，X7 年底該機器應認列之減損損失金額為何？
(A)\$31,500 (B)\$19,500 (C)\$9,000 (D)\$0
- 19 甲公司於 X5 年初開始興建廠房，於 X5 年 1 月 2 日及 9 月 1 日分別投入工程支出\$1,600,000 及\$4,800,000。該公司於 X5 年初向銀行取得興建廠房專案借款\$6,400,000，專案借款利率為 10%，未動用借款有存款利息 4%。若 X5 年底該廠房未興建完成，則 X5 年底該興建中廠房之成本為何？
(A)\$6,400,000 (B)\$6,912,000 (C)\$6,976,000 (D)\$7,040,000
- 20 甲牧場於 X5 年底買入 500 頭肉牛，每頭價格為\$18,000，另支付運輸費用\$80,000 及其他交易成本\$20,000，估計將牛隻立即於市場出售，應支付運輸費用\$84,000 及出售成本\$30,000。試問購入 500 頭肉牛對 X5 年稅前淨利之影響為何？
(A)無影響 (B)減少\$50,000 (C)減少\$114,000 (D)減少\$214,000

- 21 甲公司於 X5 年 1 月 1 日開始承租一台機器，租期 5 年，每年 1 月 1 日須支付租金\$550,000，租期屆滿須保證該機器值\$1,500,000，惟甲公司預期租期屆滿機器公允價值為\$1,400,000。若甲公司的增額借款利率為 10%，並知道租賃隱含利率為 8%，則甲公司應認列之使用權資產成本為何？
($p_{4,8\%}=0.73503$ ， $P_{4,8\%}=3.31213$ ； $p_{4,10\%}=0.68301$ ， $P_{4,10\%}=3.16987$ ；
 $p_{5,8\%}=0.68058$ ， $P_{5,8\%}=3.99271$ ； $p_{5,10\%}=0.62092$ ， $P_{5,10\%}=3.79079$)
(A)\$2,371,670 (B)\$2,439,728 (C)\$3,162,716 (D)\$5,764,214
- 22 甲公司 X5 年初有一票面利率 10%，有效利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之應付公司債流通在外。若 X5 年 12 月 31 日付息分錄中含「利息費用」\$108,110 及「公司債溢價」\$16,890，則該應付公司債 X5 年 12 月 31 日帳面金額應為何？
(A)\$2,500,000 (B)\$2,685,860 (C)\$2,702,750 (D)\$2,803,600
- 23 甲公司持有一面額\$5,000,000，票面利率 4%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債，有效利率 5%，該債券投資符合分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。X5 年底該債券投資總帳面金額為\$4,950,000，公允價值為\$4,926,000。若 X6 年 3 月 31 日甲公司以\$4,918,000 加計應計利息出售，另支付手續費\$10,000，則甲公司應認列處分債券投資損益為何？（假設不考慮預期信用損失）
(A)處分損失\$10,000 (B)處分損失\$43,875
(C)處分損失\$53,875 (D)處分損失\$103,875
- 24 甲公司 X5 年有關退休金資料如下：當期服務成本為\$337,500，因精算假設變動使確定福利義務現值減少\$285,000，X5 年底提撥退休基金\$372,000，計畫資產實際報酬為\$204,000，並支付退休金\$321,000。若折現率為 5%，X5 年期初計畫資產公允價值為\$1,800,000，確定福利義務現值為\$2,250,000，則 X5 年底資產負債表應報導之退休金負債為何？
(A)\$39,000 (B)\$210,000 (C)\$324,000 (D)\$609,000
- 25 甲公司於 X5 年成立，X7 年中發現下列二項錯誤：
①X5 年及 X6 年分別誤將承銷他公司之商品\$190,000 及\$590,000 計入期末存貨中。
②提供產品製造瑕疵的保固服務均於實際發生維修時認列維修支出，估計 X5 年及 X6 年年底應報導保固負債準備分別為\$154,000 及\$454,000。若 X6 年底甲公司原報導權益總額為\$5,634,000，負債比率為 40%，則 X6 年底正確負債比率為多少？（四捨五入到小數點後第二位，不考慮所得稅影響）
(A) 45% (B) 46% (C) 47% (D) 48%

測驗式試題標準答案

考試名稱：114年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及114年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：財稅行政

科目名稱：會計學（試題代號：4305）

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	C	A	D	D	C	B	A	D	B	C

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	B	C	A	C	C	C	B	B	D

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	B	C	A	D					

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：