

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：四等考試

類科：財稅行政

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)

- (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、某公司會計人員從會計資料中，獲得下列會計項目期初餘額，及年度異動交易摘要：

1. 辦公設備：期初餘額\$160,000，年度中曾以現金購置新設備成本為\$128,000，並處分一套設備成本為\$46,000。
2. 累計折舊—辦公設備：期初餘額\$71,000，年度中處分一套設備時借記金額\$30,000，年底時提列折舊\$23,000。
3. 保留盈餘：期初餘額\$105,000，年度中宣告及發放現金股利\$14,000，本年度淨利\$52,000。
4. 年度中處分一套設備發生處分損失\$5,000。

試作：

- (一)列出處分設備收現金額之計算過程。(4分)
- (二)以間接法編製此公司部分現金流量表。(21分)

二、甲公司下列交易事項，根據下列個別假定情況，分別編製會計分錄：
(每小題 5 分，共 25 分)

- (一)零用金保管人持單據：水費及電費共\$3,200、計程車資\$800，並發現零用金短少\$10，申請撥補零用金。試作：撥補零用金之分錄。
- (二)調整前的「備抵損失—應收帳款」有貸方餘額\$15,000。當年度 1 月底沖銷無法收回之應收帳款\$3,000。年底帳齡分析表顯示「備抵損失—應收帳款」應為\$30,000。試作：沖銷帳款、年底提列備抵損失之分錄。
- (三)3 月 13 日收到客戶面額\$300,000，利率 4%，90 天到期的本票。甲公司於 5 月 12 日前往銀行請求無追索權之貼現，利率為 6%。試作：票據貼現時之分錄（一年以 360 天計）。
- (四)原本權益組成如下：普通股股本（每股面額\$10）\$6,000,000，資本公積—普通股股票溢價\$750,000，資本公積—庫藏股票交易\$5,000，保留盈餘\$200,000，庫藏股票（3,000 股）\$45,000。甲公司以每股\$12 售出庫藏股股票 2,000 股。試作：此庫藏股交易分錄。
- (五)甲公司期初「採用權益法之投資—乙公司」餘額為\$500,000（50,000 股），持有乙公司股權 40%，5 月 15 日乙公司除息，每股現金股利\$1。6 月 25 日發放現金股利。12 月 31 日乙公司年度稅後淨利\$1,000,000，甲公司對乙公司股權投資之股票市值已上漲至\$800,000。甲公司針對乙公司股權投資，採用權益法之會計處理。試作：5 月 15 日、6 月 25 日、12 月 31 日之分錄。

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2406

- (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 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 甲公司為出版社，7 月 1 日時收到客戶訂閱雜誌一年的訂費\$1,200，並全數貸記收入。若年底時甲公司未做調整分錄，則下列敘述何者正確？
(A)資產高估，收入高估 (B)資產低估，收入低估
(C)負債高估，收入低估 (D)負債低估，收入高估
- 2 甲公司 5 月底帳上銀行存款餘額為\$8,000，銀行對帳單餘額為\$7,500。已知甲公司有在途存款\$600，5 月存入的支票有\$300 因存款不足而遭銀行退票，銀行收取\$100 之手續費。試問甲公司 5 月底未兌現支票餘額為何？
(A)\$100 (B)\$300 (C)\$500 (D)\$600

- 3 關於存貨流程假設之敘述，下列何者正確？
- (A) 後進先出法因為不符合存貨管理的基本原則，故已不允許使用
 - (B) 在物價上漲的年代，先進先出法相較於加權平均法損益數字較低
 - (C) 在物價上漲的年代，先進先出法相較於加權平均法會有較低的存貨
 - (D) 先進先出法相較於加權平均法，資產負債表的存貨較接近重置成本
- 4 甲公司 X1 年期初存貨\$50,000，1 至 8 月進貨\$180,000、銷貨收入\$200,000，9 月 1 日因遭逢火災，倉庫內之存貨部分燒毀。甲公司的訂價策略為成本加成 25%，盤點後得知存貨殘餘價值為\$15,000。試問火災損失為何？
- (A)\$55,000
 - (B)\$65,000
 - (C)\$70,000
 - (D)\$80,000
- 5 甲公司 X1 年初以每股\$30 購買乙公司股票 2,000 股，並分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底與 X2 年底甲公司每股股價分別為\$32 與\$28。試問下列敘述何者錯誤？
- (A) X1 年股價上漲，應認列原始取得成本與當下股價之差額，利益\$4,000
 - (B) X2 年股價下跌，應認列原始取得成本與當下股價之差額，損失\$4,000
 - (C) X1 年金融資產餘額\$64,000
 - (D) X2 年金融資產餘額\$56,000
- 6 甲公司 X1 年初以\$50,000 購買機器設備一台，並支付運費\$2,000、運輸途中之保險費\$1,000、安裝費\$3,000，安裝過程不慎損毀之維修費\$4,000。該機器設備耐用年限 5 年，殘值\$5,000，以雙倍餘額遞減法提列折舊。X3 年初甲公司以\$30,000 出售該設備，試問出售利益為何？
- (A)\$8,400
 - (B)\$9,840
 - (C)\$10,200
 - (D)\$11,640
- 7 甲公司 X2 年稅後淨利\$1,120,000。可累計特別股\$200,000，股利率為 10%，X1 與 X2 年皆未宣告及發放股利。X2 年初普通股有 200,000 股流通在外，7 月 1 日增資發行 100,000 股，11 月 1 日發放每股 10% 之股票股利。試問甲公司 X2 年每股盈餘為何？
- (A)\$3.33
 - (B)\$3.93
 - (C)\$4.00
 - (D)\$4.73
- 8 甲公司 X1 年銷貨成本\$50,000，期初與期末應付帳款分別為\$3,000 與\$2,000，期初與期末預付貨款分別為\$600 與\$500，期初與期末存貨分別為\$400 與\$800。試問當年度進貨付現數為何？
- (A)\$49,300
 - (B)\$50,500
 - (C)\$51,300
 - (D)\$51,500

- 9 若甲公司的流動資產大於流動負債，則下列何項交易會增加流動比率？
(A) 賒購存貨 (B) 償還應付帳款
(C) 收取預收收入 (D) 向銀行取得短期借款
- 10 甲公司 X5 年度資料如下：稅前淨利\$2,500,000；折舊費用\$124,000；應收帳款減少\$580,000；存貨增加\$110,000；應付帳款減少\$460,000；出售設備損失\$90,000；支付所得稅\$425,000。則甲公司 X5 年度現金流量表上營運產生之現金為何？
(A)\$2,299,000 (B)\$2,634,000 (C)\$2,704,000 (D)\$2,724,000
- 11 甲公司 X5 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$108,000，X5 年 1 月 1 日備抵損失帳戶為貸餘\$10,000。X5 年實際發生倒帳為\$5,000，X5 年度呆帳沖銷後再度收回\$3,000。已知 X5 年 12 月 31 日應收帳款帳戶金額為\$120,000，則甲公司 X5 年認列之預期信用損失（呆帳費用）是多少？
(A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$8,000 (D)\$10,000
- 12 甲公司於 X5 年 4 月 1 日以每股\$30 購入乙公司普通股 10,000 股，另支付手續費\$900，甲公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資。X5 年 10 月 1 日甲公司收到乙公司每股\$2 現金股利。X5 年底乙公司股票每股市價為\$36，則此項投資對甲公司 X5 年度本期綜合損益之影響為何？
(A) 增加\$20,000 (B) 增加\$59,100 (C) 增加\$60,000 (D) 增加\$79,100
- 13 X5 年 1 月 1 日甲公司取得乙公司流通在外普通股 30% 作為長期投資，成本\$280,800，採權益法處理。甲公司 X5 年度淨利為\$600,000，乙公司 X5 年度淨利為\$240,000（無其他綜合損益）。已知甲公司 X5 年 12 月 31 日對乙公司之權益法投資帳面金額為\$302,400，則乙公司 X5 年宣告發放之現金股利是多少？
(A)\$50,400 (B)\$158,400 (C)\$168,000 (D)\$528,000
- 14 甲公司存貨採定期盤存制，已知 X2 年度期末存貨高估\$10,000，X3 年度期末存貨低估\$6,000，則上述二項錯誤對 X3 年度淨利之影響為何？
(A) 淨利低估\$16,000 (B) 淨利低估\$6,000
(C) 淨利低估\$4,000 (D) 淨利高估\$4,000

- 15 甲公司於 X5 年 10 月 1 日購入機器一部，成本\$1,400,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$200,000。若甲公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，並採成本模式後續衡量，則甲公司 X6 年機器之折舊是多少？
(A)\$228,000 (B)\$232,000 (C)\$240,000 (D)\$266,000
- 16 甲公司於 X3 年 1 月 1 日購入機器一部，成本\$540,000，耐用年限 6 年，殘值\$30,000，採直線法提列折舊，以成本模式衡量。X5 年底因產業技術進步對該機器產生不利影響，經減損測試，估計該機器未來淨現金流入現值為\$160,000，公允價值\$170,000，處分成本\$3,000，則 X5 年底甲公司應認列之減損損失金額為何？
(A)\$0 (B)\$118,000 (C)\$125,000 (D)\$203,000
- 17 甲公司於 X5 年開始銷售某一新款機器，此機器自銷售日起，有二年免費維修之保證，估計每出售一台機器需支出\$3,000 之產品保固成本。X5 年共出售機器 60 台，每台售價\$100,000，實際發生保固維修支出\$80,000。則甲公司 X5 年 12 月 31 日應報導之產品保固負債準備餘額是多少？
(A)\$10,000 (B)\$80,000 (C)\$90,000 (D)\$100,000
- 18 X5 年 1 月 1 日甲公司以\$971,993 之價格發行 100 張面額\$10,000、票面利率 3%、三年期之公司債，每年 1 月 1 日與 7 月 1 日付息一次。發行當時有效利率為 4%，公司採有效利率法攤銷折溢價，則 X5 年利息費用是多少？
(A)\$38,880 (B)\$38,969 (C)\$39,336 (D)\$40,000
- 19 X5 年 1 月 1 日甲公司權益項目有每股面額\$10 之普通股股本\$2,000,000 及保留盈餘\$1,500,000。X5 年 3 月 1 日公司以每股\$16 買回庫藏股票 20,000 股，6 月 1 日以每股\$17 再發行庫藏股票 4,000 股，9 月 1 日以每股\$15 再發行庫藏股票 8,600 股。有關甲公司 9 月 1 日再發行庫藏股票之分錄下列何者正確？
(A)借記「保留盈餘」\$4,600
(B)借記「資本公積—庫藏股票」\$8,600
(C)貸記「庫藏股票」\$129,000
(D)貸記「資本公積—普通股發行溢價」\$43,000
- 20 甲公司 X5 年初權益對資產比為 3：5，負債\$1,200,000。X5 年公司宣布並發放現金股利\$80,000，股票股利\$60,000，X5 年底權益總額為\$2,500,000，則甲公司 X5 年度本期淨利是多少？
(A)\$720,000 (B)\$780,000 (C)\$840,000 (D)\$1,220,000

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：會計學概要（試題代號：2406）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	C	D	A	B	B	C	C	B	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	D	C	A	D	B	D	B	A	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										

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：