

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

代號：30540
頁次：6-1

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%