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