

113年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及  
113年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

代號：40640  
40740  
頁次：5-1

考試別：身心障礙人員考試  
等別：四等考試  
類科：財稅行政、金融保險  
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、臺中公司 110 年相關資料如下：

本期淨利	\$300,000
折舊費用	50,000
應收帳款增加	100,000
應付帳款增加	120,000
存貨減少	80,000
預收貨款增加	10,000
處分設備利得	30,000

請以間接法編製臺中公司 110 年度營業活動之現金流量。(21分)

二、高雄公司於 110 年成立，發行面額\$20 之特別股 20,000 股及面額\$10 之普通股 200,000 股流通在外，當年宣告現金股利\$10,000，111 年宣告現金股利\$35,000，112 年宣告現金股利\$80,000 及 10% 普通股股票股利。

- (一)若特別股現金股利率 6%，為累積，試計算 110、111 及 112 年這 3 年特別股及普通股各可分得之現金股利金額。(12分)
- (二)若特別股現金股利率 8%，為非累積，試計算 110、111 及 112 年這 3 年特別股及普通股各可分得之現金股利金額。(12分)
- (三)112年股利宣告日為3月20日，試作股利宣告日與現金股利及股票股利相關的分錄。(5分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：4406

(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 甲公司採曆年制，X1 年 1 月 1 日有每股面額\$10 的普通股 500,000 股流通在外，以及每股面額\$100、5%的特別股 10,000 股。X1 年 4 月 1 日以每股\$30 發行普通股 70,000 股，X1 年 7 月 1 日以\$50 買回普通股作為庫藏股票 20,000 股，X1 年 10 月 1 日以\$70 再售出全部庫藏股票。該公司 X1 年普通股加權平均流通在外股數為：

(A) 541,667 股 (B) 547,500 股 (C) 557,500 股 (D) 580,000 股

- 2 甲公司採曆年制，X1 年 4 月 1 日購買一輛營業大客車，成本為\$2,450,000，耐用年限 10 年，殘值\$50,020。該客車於耐用年限內預計共可行駛 500,000 公里，X1 年實際行駛 10,000 公里，X2 年實際行駛 12,000 公里，X3 年實際行駛 80,000 公里。下列何種折舊方法會使該客車於 X3 年 12 月 31 日帳面價值最高？

(A)生產數量法 (B)年數合計法  
(C)直線法 (D)倍數(二倍)餘額遞減法

- 3 甲公司 X1 年期末應收帳款餘額為\$4,000,000，期初備抵減損損失有借方餘額\$50,000。甲公司按應收帳款餘額之 3% 提列備抵減損損失，X1 年認列之預期信用減損損失為\$190,000。甲公司 X1 年沖銷應收帳款之金額為：

(A)\$20,000 (B)\$70,000 (C)\$120,000 (D)\$140,000

- 4 甲公司 X1 年 4 月 30 日銀行往來調節表資料如下：

銀行對帳單餘額	\$47,600
在途存款	12,580
未兌現支票	7,830
X1 年 5 月份銀行對帳單顯示銀行存款往來資料如下：	
存款	\$31,500
付款	18,900

在 X1 年 4 月 30 日銀行往來調節項目，都在 5 月份實現。X1 年 5 月 31 日流通在外的支票金額為\$8,650，沒有在途存款。甲公司 X1 年 5 月 31 日銀行存款的帳上餘額為：

(A)\$51,550 (B)\$56,300 (C)\$60,200 (D)\$64,950

- 5 甲公司 X1 年 6 月 1 日開具銀行存款支票\$5,000 設立零用金，並指定員工負責保管以應付零星開支。零用金保管人員於 X1 年 6 月 9 日以零用金支付水電費\$1,350，於 X1 年 6 月 12 日以零用金支付差旅費\$2,300，於 X1 年 6 月 15 日以零用金支付文具用品費用\$780。X1 年 6 月 23 日零用金保管人員手存現金尚餘\$550，因此向甲公司請求補充零用金。下列關於甲公司零用金相關會計處理，何者錯誤？
- (A) 甲公司設立零用金時應借記零用金\$5,000  
(B) 甲公司撥補時應借記現金短溢\$20  
(C) 甲公司 6 月 9 日應作之分錄為借記水電費用\$1,350 並貸記現金\$1,350  
(D) 甲公司應撥補\$4,450 予零用金保管人員
- 6 甲公司於 X1 年 2 月 1 日開業並採曆年制，X1 年 2 月 1 日買進每單位成本\$10 的商品 3,000 單位，X1 年 2 月 25 日買進每單位成本\$9 的商品 3,000 單位。於 X1 年 2 月 15 日出售 1,200 單位及 X1 年 2 月 28 日出售 3,000 單位之存貨。若甲公司期末帳上之存貨金額為\$16,875，則該公司可能採用何種存貨計價方法？
- (A) 永續盤存制下之移動平均法                      (B) 定期盤存制下之加權平均法  
(C) 定期盤存制下之先進先出法                      (D) 定期盤存制下之後進先出法
- 7 甲公司採曆年制，該公司之倉庫於 X1 年 5 月 20 日遭遇火災，工作人員僅搶救出一批成本\$80,000 的存貨，惟該批倖存存貨之估計殘值僅剩\$30,000。截至 X1 年 5 月 20 日止，甲公司帳上期初存貨餘額為\$50,000，銷貨收入為\$1,097,000，進貨為\$870,000，進貨退出為\$25,000，進貨運費為\$8,000，銷貨退回為\$47,000，銷貨運費為\$8,400。該公司預估銷貨毛利為銷貨成本的 40%。會計人員調查發現期末存貨中有一批起運點交貨的在途進貨商品成本\$25,000，及一批成本\$10,000 之貨品寄銷於客戶。該公司之存貨火災損失為：
- (A)\$98,000                      (B)\$88,000                      (C)\$44,000                      (D)\$38,000
- 8 甲公司採定期盤存制，會計人員誤將期末存貨高估\$100 以及銷貨運費高估\$100。此二項錯誤對當期的影響是：
- (A) 銷貨成本低估\$100，對淨利不產生影響  
(B) 銷貨成本高估\$200，淨利低估\$200  
(C) 銷貨成本高估\$100，淨利低估\$200  
(D) 對銷貨成本與淨利皆不產生影響

- 9 甲公司採曆年制，2025 年 12 月 31 日調整後試算表中會計科目金額如下：現金\$10,700，應收帳款\$20,000，應付帳款\$10,000，應付票據\$9,000，預付保險費\$15,000，累計折舊－設備\$14,000，設備\$35,000，折舊費用\$7,000，服務收入\$30,000，應付股利\$1,500，保留盈餘貸餘\$12,000，廣告費用\$1,400，預收服務收入\$11,000，租金費用\$800，普通股股本\$12,000，薪資費用\$5,000，保險費用\$1,600。所有會計科目皆為正常餘額，下列關於結帳敘述何者正確？
- (A) 甲公司應貸記本期損益並借記保留盈餘\$14,200  
(B) 甲公司應借記本期損益並貸記保留盈餘\$12,700  
(C) 甲公司應借記本期損益並貸記保留盈餘\$14,200  
(D) 甲公司應貸記本期損益並借記保留盈餘\$12,700
- 10 下列敘述何者錯誤？
- (A) 客戶於 X1 年 4 月 2 日拜訪甲清潔公司，商談清潔該客戶之大樓外牆。甲公司於 X1 年 4 月 7 日為該客戶提供清潔服務，客戶於 X1 年 4 月 15 日郵寄支票付清，甲公司於 X1 年 4 月 16 日收到此支票，則甲公司應於 X1 年 4 月 7 日認列該清潔服務收入  
(B) 公司股東的墊款不影響股東權益  
(C) 過帳是將分類帳之各個帳戶轉登於日記簿中之借貸紀錄之程序  
(D) 表達企業某一特定日期的財務狀況之報表為財務狀況表
- 11 下列關於財務資訊品質的敘述，何者錯誤？
- (A) 有用財務資訊之品質特性應用於財務報表所提供之財務資訊，亦應用於以其他方式所提供之財務資訊，惟對不同類型之財務資訊，應用品質特性及成本限制之考量可能不同  
(B) 當年度收入資訊能作為預測未來年度收入之基礎，亦能與過去年度對當年度收入所作之預測比較，這代表具預測價值之資訊常為具確認價值之資訊  
(C) 財務資訊之強化性品質特性包括可比性、可驗證性、時效性及忠實表述  
(D) 財務資訊之可比性無法藉由使不同之事物看起來相似而強化，亦無法藉由使相似事物看起來不同而強化
- 12 甲公司 X1 年銷貨收入為\$500,000，期初與期末應收帳款分別為\$60,000 與\$70,000，期初與期末預收收入分別為\$40,000 與\$70,000。甲公司 X1 年之銷貨收現數為：
- (A)\$460,000            (B)\$480,000            (C)\$520,000            (D)\$540,000
- 13 甲公司 X1 年以\$86,384 購入面額\$100,000，有效利率 5%的 3 年期零息債券，並分類為按攤銷後成本衡量之債券投資。X1 年底該債券的公允價值為\$90,850。甲公司 X1 年底該債券之帳面金額為：
- (A)\$86,384            (B)\$90,703            (C)\$90,850            (D)\$100,000

- 14 甲公司 X1 年間以每股\$20 買進 100 股乙公司股票，並分類為透過損益按公允價值衡量之權益工具投資。若 X1 與 X2 年底每股股價分別為\$28 與 \$18，X3 年間甲公司以每股\$22 將其全數賣出。試問甲公司 X3 年度因處分投資而認列之損益為何？  
(A)損失\$200 (B)損失\$600 (C)利益\$200 (D)利益\$400
- 15 甲公司於 X1 年初發行面額\$300,000，票面利率 5%的 10 年期公司債，每年年底付息一次。若有效利率為 6%，下列敘述何者正確？  
(A)公司債採溢價發行  
(B)每年須認列利息費用\$15,000  
(C)若公司無提前買回則每年將負擔 6%的資金成本  
(D)投資人若自甲公司發行公司債開始，進行 10 年投資，則每年報酬率皆為 5%
- 16 甲公司於 X1 年開始營業，當年以每件\$200 的價格出售 5,000 件玩具，並附有 2 年之保固（此保固服務無法單獨銷售）。甲公司估計有 80%的玩具不會有任何損壞維修，15%的玩具將發生每件維修支出\$60，5%的玩具將發生每件維修支出\$100。若 X1 年間實際發生之維修支出為\$20,000。該公司 X1 年底帳上產品保證負債之餘額為：  
(A)\$20,000 (B)\$35,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 17 甲公司存貨採成本與淨變現價值孰低法評價，X1 至 X3 年底之存貨按成本評價之金額分別為\$5,000、\$4,500 與\$4,800，按淨變現價值評價之金額分別為\$4,700、\$4,300 與\$4,900。試問 X3 年調整備抵存貨跌價損失對損益造成之影響為何？  
(A)無影響 (B)增加\$100 (C)增加\$200 (D)增加\$300
- 18 甲公司持有年利率 6%，60 天期之票據\$100,000。若 1 年以 360 天計算，甲公司於距離到期日尚有 30 天時，向銀行以年貼現率 12%辦理貼現。該公司可得金額為：  
(A)\$99,010 (B)\$99,000 (C)\$99,990 (D)\$100,000
- 19 甲公司在作期末調整分錄前，帳上顯示有預收收入\$50,000 與預付保費\$35,000；期末資產負債表則顯示有預收收入\$40,000 與預付保費\$30,000。試問此兩個項目之調整，對當期損益之影響為何？  
(A)減少\$5,000 (B)減少\$15,000 (C)增加\$5,000 (D)增加\$15,000
- 20 甲公司 X1 年底資產與負債餘額分別為\$100,000 與\$40,000，其中存貨為\$15,000。X2 年銷貨收入\$400,000，進貨\$200,000，銷管費用\$150,000，現金股利\$50,000。若 X2 年底資產餘額為\$120,000，其中存貨為\$18,000。該公司 X2 年底負債餘額為：  
(A)\$7,000 (B)\$57,000 (C)\$60,000 (D)\$63,000