

代號：2507
頁次：4-1

102年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

等 別：五等考試
類 科：會計
科 目：會計學大意
考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共 40 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆 在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 1 甲公司於 X11 年 5 月 1 日由其客戶處收到一張不附息，6 個月期的本票\$300,000。由於有現金需求，因此於 7 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 12%，則甲公司於 7 月 1 日之票據貼現可獲得多少現金？
(A)\$276,000 (B)\$285,000 (C)\$288,000 (D)\$300,000
- 2 下列何者非為財務報表之品質特性？
(A)攸關性 (B)可靠性 (C)可了解性 (D)一致性
- 3 採曆年制之甲公司於 X1 年因強震發生損失\$900,000，該公司所處區域從未發生此類災害。該公司關於此強震損失應作之會計處理為：
(A)認列為銷貨成本 (B)認列為營業費用
(C)認列為其他收益與費損 (D)認列為非常損益
- 4 關於永續盤存制，下列敘述何者正確？
(A)必須隨時盤點存貨庫存數量，與帳列數量作比較
(B)隨時可以知道存貨數量，所以不必每年盤點存貨數量
(C)通常設有存貨明細表以顯示個別存貨項目之數量與成本
(D)銷貨時只需作一個分錄
- 5 下列何者可以反應一個企業在某一特定期間內，某一會計科目的增減變動：
(A)分類帳 (B)試算表 (C)工作底稿 (D)日記簿
- 6 東華公司於 X13 年 1 月 1 日向大華銀行以 10%的年息借款\$2,000,000，借款三年，但銀行要求東華公司需維持\$100,000 的補償性回存，且該筆存款三年後才可動用，該部分以年息 4%計息。試問東華公司借款\$2,000,000 的實質利率為何？
(A)10.00% (B)10.32% (C)9.8% (D)10.53%
- 7 甲公司 X11 年底機器設備帳戶餘額\$9,200，其相關的累計折舊帳戶餘額為\$7,600。於 X12 年 1 月 1 日將該機器出售予丙公司，得款\$1,250。若甲公司採間接法編製現金流量表，則下列何者正確？
(A)營業活動現金流入\$1,250，投資活動現金流入\$350
(B)投資活動現金流入\$1,250，營業活動現金流入\$350
(C)營業活動現金流入\$350，籌資活動現金流入\$1,250
(D)投資活動現金流入\$1,250，籌資活動現金流入\$350
- 8 假設大通公司本期帳列銷貨成本為\$350,000，期初存貨為\$51,000，期末存貨為\$56,000，期初應付帳款餘額為\$38,000，期末應付帳款餘額為\$42,000，請問本期進貨付現數應為：
(A)\$341,000 (B)\$394,000 (C)\$349,000 (D)\$351,000
- 9 仁愛公司 X10 年 1 月 2 日投資信義公司 30%有表決權之普通股，仁愛公司對信義公司之投資採用權益法處理，假設信義公司 X11 年度之淨利\$5,000,000，發放現金股利\$2,000,000，除息日在年底，則下列敘述何者錯誤？
(A)採用權益法之關聯企業投資將增加\$900,000
(B)認列淨利會增加採用權益法之關聯企業投資\$1,500,000
(C)認列採用權益法之關聯企業損益之份額\$600,000
(D)認列現金股利時會減少採用權益法之關聯企業投資帳面金額

- 10 甲公司財務長在 X12 年底結帳前，發現公司會計人員將 X10 年初購置一部成本\$7,500 之辦公設備，誤以修理費用入帳。假設該辦公設備耐用年限為四年，殘值\$500，採直線法折舊。則下列敘述何者正確？
(A)公司應調整增加保留盈餘\$4,000 (B)公司應調整增加保留盈餘\$7,500
(C)公司應調整減少保留盈餘\$4,000 (D)公司應調整減少保留盈餘\$7,500
- 11 文山公司 X9 年底之普通股股數為 360,000 股，其中 240,000 股係整年流通在外，120,000 股於 X9 年 9 月 1 日發行。X9 年度淨利為\$560,000，文山公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$25,000，至 X9 年初共積欠 2 年股利尚未發放。X9 年中，文山公司宣告特別股股利\$60,000，並發放特別股股利\$55,000。則文山公司 X9 年度之基本每股盈餘為：
(A)\$1.49 (B)\$1.91 (C)\$1.79 (D)\$1.56
- 12 丙公司於 X10 年初成立並核准發行 600,000 股普通股（每股面額\$10），同年 1 月 5 日以每股\$20，發行 500,000 股普通股，3 月 1 日再發行 7,000 股普通股，用以支付律師酬勞金，共計\$90,000，發行成本為\$1,000。X11 年 7 月 1 日，以每股\$30，買回 10,000 股普通股，同年 12 月 15 日，以每股\$32，再出售 5,000 股普通股。丙公司 X11 年 12 月 31 日財務報表中資本公積之帳面金額為：
(A)\$5,029,000 (B)\$5,030,000 (C)\$5,100,000 (D)\$5,010,000
- 13 甲公司銷售一新型機器，該公司提供一年的產品售後保證。公司估計保證費用為每台機器\$2,000，期初保證負債準備之帳面金額為\$1,300,000。假設年度中，公司銷售 5,000 套機器共計\$97,500,000，並支付了保證費用\$1,950,000，請問年底資產負債表中應報導之保證負債準備的金額為：
(A)\$1,950,000 (B)\$9,350,000 (C)\$11,300,000 (D)\$8,050,000
- 14 華泰公司於 X12 年 5 月間以其帳面金額\$6,000 之舊機器一部，換入定價\$50,000 之新機器，並支付現金\$30,000。假設此項交易具有商業實質，華泰公司於交換日認列處分機器利益為\$4,000，則新機器之入帳成本為：
(A)\$36,000 (B)\$24,000 (C)\$50,000 (D)\$40,000
- 15 X11 年 12 月 31 日甲公司以\$45,000 之價格出售一部運輸設備，其成本為\$65,000，帳面金額為\$20,000。甲公司在交易當日除了收到現金\$10,000 外，還收到一張無附息票據，承諾於未來二年每年年底償還\$17,500，同類票據之公平利率為 8%。則 X11 年 12 月 31 日此票據之未攤銷折價金額為：
(A)\$8,793 (B)\$3,793 (C)\$8,916 (D)\$5,000
- 16 丙公司於 X8 年 9 月 1 日購入一項機器設備，購買價格為\$100,000,000，折扣條件為 1/20, n/60，於 X8 年 9 月 25 日完成付款。另支付運輸費用\$60,000，安裝費用\$50,000，運送途中不慎損壞之修理費\$250,000，及預計機器保全費用\$350,000，請問該機器應入帳之成本為何？
(A)\$100,110,000 (B)\$99,110,000 (C)\$100,710,000 (D)\$100,000,000
- 17 甲公司之期初存貨為期末存貨之 80%，本期進貨\$5,000,000，進貨運費\$60,000，銷貨退回\$300,000，銷貨折讓\$250,000，可供銷貨商品成本\$5,220,000。請問甲公司本期之銷貨成本為：
(A)\$4,510,000 (B)\$5,020,000 (C)\$5,000,000 (D)\$4,670,000
- 18 假設丙公司 X7 年至 X9 年的淨利都是\$100,000，但其存貨記錄曾發生錯誤；其中 X7 年底存貨低估\$5,000，X8 年底存貨高估\$5,000，X9 年底存貨高估\$10,000，請問丙公司 X7 年至 X9 年正確的淨利分別是：
(A)\$95,000，\$95,000，\$90,000 (B)\$105,000，\$90,000，\$95,000
(C)\$95,000，\$110,000，\$105,000 (D)\$100,000，\$100,000，\$100,000
- 19 甲公司向乙公司購買一批商品，定價\$20,000，商業折扣為 30%，若甲公司購買超過\$5,000，乙公司願意再提供 10%數量折扣，其付款條件為 3/10，n/30。假設甲公司於折扣期限內付款，則應支付之金額為：
(A)\$12,222 (B)\$12,600 (C)\$14,000 (D)\$19,400

- 20 和平公司 X9 年 4 月 15 日收到客戶雜誌訂閱金\$18,000 (X9 年 4 月 15 日起，為期一年半)。收款時貸記「預收訂閱金」帳戶。同年 7 月 1 日預付一年期保險費\$600，並以「預付保險費」科目入帳。若該公司 12 月 31 日未作調整分錄，則會造成：
- (A)淨利低估\$17,400 (B)淨利高估\$17,400 (C)淨利低估\$8,200 (D)淨利高估\$8,200
- 21 東園公司為一曆年制公司，本年度產生銷貨收入\$40,000,000 及銷貨成本\$14,000,000，其他交易事項則包括：(一)公司於本年度 4 月 30 日向銀行借款\$20,000,000，利率 3%，約定每年底付息。(二)東園公司專利權被侵權，提起訴訟預計請求賠償\$4,000,000，官司仍在纏訟中。試問東園公司本期淨利為何？
- (A)\$29,600,000 (B)\$25,600,000 (C)\$25,400,000 (D)\$29,400,000
- 22 文華公司於 X11 年 7 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率及市場利率皆為 5%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日為付息日，文華公司於 9 月 30 日賣出此公司債（投資人須先支付 7 月 1 日至 9 月 30 日利息），試問 X11 年 9 月 30 日出售該公司債之收現金額及 X11 年 12 月 31 日應支付之利息分別為何？
- (A)\$1,012,500 及\$25,000 (B)\$1,000,000 及\$12,500 (C)\$1,000,000 及\$50,000 (D)\$1,012,500 及\$50,000
- 23 甲公司所有支出均透過銀行支票存款戶頭處理，公司銀行存款帳列數如下：5 月 1 日餘額\$136,000、5 月份存款\$2,210,000、5 月份支出\$1,954,000、5 月 31 日餘額\$392,000；銀行對帳單列示 5 月 1 日餘額\$211,000、5 月份存款合計\$2,155,000、支出合計\$1,891,000、銀行 5 月 31 日代收票據（含 10%利息）\$13,200、並扣除代收手續費\$1,200、5 月 31 日餘額\$487,000。4 月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$40,000 及\$115,000，請根據上述資料計算 5 月份在途存款及未兌現支票金額分別為何？
- (A)\$55,000 及\$63,000 (B)\$95,000 及\$178,000 (C)\$41,800 及\$61,800 (D)\$81,800 及\$176,800
- 24 甲公司持有目前尚未決定未來用途之土地一筆，該筆土地於該公司資產負債表上應分類為：
- (A)不動產、廠房及設備 (B)閒置資產 (C)投資性不動產 (D)待出售非流動資產
- 25 甲公司為服飾經銷店，X11 年 8 月底，甲公司之倉庫遭竊，其 8 月份之存貨相關資訊包括：期初存貨\$61,000，進貨淨額\$152,000（包括 8 月 29 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$5,000），銷貨\$240,000，銷貨退回\$25,000，遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批售價為\$16,000 之存貨完好無缺，銷貨毛利率為銷貨淨額的 40%。若使用毛利率法，甲公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？
- (A)\$63,000 (B)\$68,000 (C)\$69,400 (D)\$72,600
- 26 甲公司發行面額\$100,000 的應付公司債，票面利率 5%，每年年底付息。若該公司債 X4 年底之帳面金額為\$92,000，X5 年底之帳面金額為\$94,000，該公司債 X4 年應認列之相關利息費用金額為：
- (A)\$5,000 (B)\$6,000 (C)\$7,000 (D)\$8,000
- 27 甲公司持有乙公司 60%股票並分類為採權益法之投資，本期認列該項投資之投資收益\$23,000。甲公司取得乙公司股票之成本與淨資產無差異，且本期甲公司並無新購乙公司股票。若甲公司該項投資本期帳面金額增加\$20,000，乙公司本期發放之現金股利金額為：
- (A)\$3,000 (B)\$5,000 (C)\$7,500 (D)資料不足無法計算
- 28 甲公司於 X1 年初以\$200,000 購置熔爐設備一具，估計耐用年限 10,000 小時，無殘值，採成本模式衡量與產量法提折舊。該熔爐之取得成本中包含每使用 500 小時後即須更新的防火內襯成本\$20,000，汰換後的防火內襯估計無殘值。該公司 X1 年使用熔爐 400 小時，該年關於該熔爐應提列之折舊金額為：
- (A)\$7,200 (B)\$8,000 (C)\$23,200 (D)\$27,200
- 29 承上題，若甲公司於 X2 年該熔爐使用達 450 小時（含 X1 年使用之 400 小時）時，決定提前更新防火內襯並支付\$22,000 裝置新的防火內襯。此更新事件（不考慮相關折舊費用）對該公司 X2 年本期淨利之影響數為：
- (A)\$0 (B)減少\$2,000 (C)減少\$20,000 (D)減少\$22,000

- 30 關於研究與發展支出之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)研究與發展支出均應認列為無形資產
(B)研究與發展支出均應認列為當期費用
(C)研究支出應認列為當期費用，發展支出應認列為無形資產
(D)研究支出應認列為當期費用，發展支出則可能認列為當期費用或無形資產
- 31 甲公司之營業項目為依專案計畫區隔生產客製化倉儲設備，下列何者為該公司得用以計算存貨成本的成本公式？①個別認定法 ②先進先出法 ③平均法 ④後進先出法
(A)僅① (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- 32 甲公司在 X1 年底將其應收帳款\$100,000 以附完全追索權的方式出售給銀行，並支付帳款金額 20%的手續費。關於該應收帳款出售對該公司 X1 年財務報表之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？
(A)資產減少\$20,000 且權益減少\$20,000
(B)資產減少\$20,000 且負債減少\$20,000
(C)資產增加\$80,000 且負債增加\$80,000
(D)資產增加\$80,000，負債增加\$100,000 且權益減少\$20,000
- 33 成立於 X1 年初之甲公司，X1 年應收帳款總額共計\$120,000，經個別評估其中有\$10,000 無法收回。該公司關於呆帳提列之會計政策為採應收帳款百分比法，估計呆帳率 10%。該公司 X1 年應認列之呆帳金額為：
(A)\$10,000 (B)\$12,000 (C)\$21,000 (D)\$22,000
- 34 關於國際財務報導準則對資產項目在資產負債表表達的規定，下列敘述何者正確？
(A)對可辨認營業週期的企業，資產負債表之資產項目得僅區分為流動與非流動，不須按流動性排列
(B)資產負債表之資產項目按流動性排列時，須採遞減（即由高至低）順序排列
(C)資產負債表之資產項目按流動性排列時，須採遞增（即由低至高）順序排列
(D)分別按成本與按重估價衡量之不動產、廠房及設備，得將其金額加總後以單行項目表達於資產負債表中
- 35 甲公司以\$100,000 購入化學原料倉儲設備，並另支付運費\$10,000、安裝費\$20,000 及測試費\$5,000。該設備估計耐用年限為 10 年，使用期滿後須另付相當於現值\$7,000 的拆卸支出。該設備之成本金額為：
(A)\$130,000 (B)\$135,000 (C)\$137,000 (D)\$142,000
- 36 甲公司於 X1 年中以\$10,000 購入土地一塊，並於 X1 年底該土地公允價值為\$12,000 時進行第一次重估價，X2 年 3 月 31 日第二次重估價後以\$13,000 出售該土地。關於該土地對該公司 X2 年綜合損益表之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？
(A)其他綜合損益增加\$0 (B)其他綜合損益增加\$1,000
(C)其他綜合損益增加\$2,000 (D)其他綜合損益增加\$3,000
- 37 依據國際財務報導準則規定，臺北市立動物園應將其擁有之無尾熊分類為：
(A)存貨 (B)其他資產 (C)生物資產 (D)不動產、廠房及設備
- 38 出售庫藏股可能影響下列那些權益項目？①股本 ②資本公積 ③保留盈餘 ④其他權益
(A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②④ (D)僅②③④
- 39 甲公司 X1 年初以\$100,000 取得一部機器，耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊與成本模式衡量。若 X1 年底該機器經評估使用價值為\$75,000，公允價值減出售成本為\$81,000，該公司 X1 年應認列減損損失金額為：
(A)\$0 (B)\$9,000 (C)\$12,000 (D)\$15,000
- 40 採曆年制之甲公司於 X1 年底評估，該公司目前尚在進行中的專利權訴訟很有可能敗訴，一旦敗訴有 60% 機率須賠償\$900,000，40%機率須賠償\$400,000。該公司 X1 年底關於此訴訟應作之會計處理為：
(A)認列或有負債\$400,000 (B)認列或有負債\$700,000
(C)認列負債準備\$700,000 (D)認列負債準備\$900,000