

105年特種考試地方政府公務人員考試試題

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)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 甲公司於本年 3 月 1 日存入銀行一年期，年利率 6% 的定期存單 \$100,000。該公司僅於每年年底做調整分錄，則本年 12 月 31 日的調整分錄，會有什麼效果？
(A)增加資產和權益 \$6,000 (B)增加資產和權益 \$5,000
(C)增加資產和權益 \$4,500 (D)增加資產和權益 \$4,000
- 2 關於結帳，下列敘述何者正確？
(A)係因為採用權責基礎衡量損益所致
(B)將所有資產、負債及權益之帳戶歸零，並結算當期損益
(C)將所有綜合損益表帳戶餘額結轉下期
(D)結帳後試算表僅含實帳戶之金額
- 3 下列何者不屬於必要之會計程序？
(A)調整 (B)編表 (C)工作底稿 (D)結帳
- 4 甲公司 X3 年初總資產及總負債分別為 \$1,250,000 及 \$550,000，假設 X3 年度甲公司總資產增加了 \$150,000，總負債減少了 \$50,000，則 X3 年底甲公司權益是多少？
(A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$600,000 (D)\$900,000
- 5 乙公司速動比率為 2，如果乙公司資產總額 \$4,200,000，分別為現金 \$500,000、持有供交易金融資產 \$250,000、應收帳款 \$350,000、存貨 \$300,000 及不動產、廠房及設備 \$2,800,000，請問乙公司流動負債為何？
(A)\$550,000 (B)\$700,000 (C)\$1,100,000 (D)\$2,200,000
- 6 甲公司 X2 年銷貨收入為 \$160,000，X3 年銷貨收入為 \$192,000，X4 年銷貨收入為 \$220,800。若以 X2 年為基期，X4 年銷貨收入的趨勢（水平）分析比率為多少？
(A)38% (B)72.46% (C)115% (D)138%
- 7 甲公司資產 \$1,000,000，負債 \$400,000，銷貨收入 \$2,500,000，淨利 \$100,000。管理當局決定發行公司債換入土地，此交易對財務比率的影響為何？
(A)負債比率下降 (B)股東權益報酬率上升 (C)總資產週轉率下降 (D)毛利率上升
- 8 乙公司 X4 年底速動比率為 0.8，流動比率為 2，若流動資產為 \$50,000，則速動資產為何？
(A)\$40,000 (B)\$31,250 (C)\$25,000 (D)\$20,000
- 9 甲公司成本 \$100,000 的存貨，定價為 \$150,000。在運送途中不慎刮傷，重新修復估計需要 \$5,000，而且只能依定價的六折出售。試問該存貨在期末資產負債表上應列示的金額為何？
(A)\$85,000 (B)\$90,000 (C)\$95,000 (D)\$105,000
- 10 甲公司採用先進先出法計算存貨，一月份存貨相關資訊如下：
期初存貨 100 單位 單位成本 \$10
1/15 進貨 400 單位 單位成本 \$12
1/18 出售 250 單位 單位售價 \$15
1/25 進貨 150 單位 單位成本 \$16
期末盤點得知商品實際庫存量為 300 單位
試比較甲公司在分別採用永續盤存制與定期盤存制兩種制度下之銷貨成本數差異為何？
(A)永續盤存制下的銷貨成本比定期盤存制下之成本多 \$1,200
(B)永續盤存制下的銷貨成本比定期盤存制下之成本少 \$1,200
(C)永續盤存制下的銷貨成本比定期盤存制下之成本少 \$1,600
(D)永續盤存制下的銷貨成本與定期盤存制下之成本相等

- 11 假設乙公司 X7 年至 X9 年的淨利都是\$150,000，若 X7 年底存貨高估\$10,000，X8 年底存貨高估\$5,000，X9 年底存貨高估\$15,000，請問乙公司 X7 年與 X9 年正確的淨利為多少？
(A)\$140,000，\$140,000 (B)\$140,000，\$155,000 (C)\$150,000，\$130,000 (D)\$160,000，\$120,000
- 12 下列有關寄銷品及承銷品之敘述何者正確？
(A)寄銷品所有權人為寄銷人、承銷品所有權人為承銷人
(B)寄銷品、承銷品所有權人皆為寄銷人
(C)寄銷品、承銷品所有權人皆為承銷人
(D)寄銷品所有權人為承銷人、承銷品所有權人為寄銷人
- 13 甲公司依據過去的經驗，每年期末應收帳款總額約有 2%無法收回，本年情況並無變動。已知今年期末的應收帳款總額為\$100,000，且帳上備抵呆帳項目原為借方餘額\$100。請問期末的調整分錄應為：
(A)呆帳費用 2,000 (B)呆帳費用 1,900
 備抵呆帳 2,000 備抵呆帳 1,900
(C)呆帳費用 2,100 (D)呆帳費用 2,000
 備抵呆帳 2,100 應收帳款 2,000
- 14 甲公司 X1 年 1 月 1 日設置零用金\$100,000，X1 年 1 月透過零用金支付小額支出\$95,000，X1 年 1 月 31 日零用金保管人清點零用金保管箱中現金餘額為\$4,500，並向財務部門申請撥補零用金，X1 年 2 月 1 日並增加零用金\$150,000。下列有關甲公司零用金會計處理何者正確？
(A)X1 年 1 月 31 日貸記零用金\$95,000
(B)X1 年 1 月 31 日借記零用金短溢\$500
(C)X1 年 2 月 1 日借記零用金\$150,000
(D)X1 年 1 月 31 日零用金列入資產負債表金額為\$4,500
- 15 甲公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 2%，X1 年度賒銷\$2,500,000，賒銷退回\$50,000，X1 年底調整前備抵呆帳借餘\$5,500，應收帳款總額\$1,000,000，則 X1 年底應收帳款淨變現價值應為多少？
(A)\$947,500 (B)\$956,500 (C)\$958,500 (D)\$980,000
- 16 丁公司於 X10 年 1 月 1 日以舊機器（成本\$180,000，累計折舊\$120,000，公允價值\$100,000）換入新機器（公允價值\$90,000）並收取現金\$10,000。若此項交換不具商業實質，且換入新機器之殘值為\$0，估計耐用年限為 3 年，採年數合計法計提折舊，若丁公司對所有機器均採成本模式，則 X10 年 12 月 31 日應計提之折舊金額為：
(A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$50,000
- 17 下列有關資產負債表上現金之報導何者正確？
(A)現金包括遠期支票 (B)現金與用途受限制之現金可合併表達
(C)用途受限制之現金不得列示於流動資產項下 (D)現金與約當現金可合併表達
- 18 甲公司投資銅礦場\$3,600,000，預計開採 2,000,000 噸的銅。X1 年開採 240,000 噸的銅，但僅銷售 200,000 噸，則剩下 40,000 噸未出售的銅應如何在報表上表達？
(A)於資產負債表列示存貨\$72,000 (B)於資產負債表列示折耗費用\$72,000
(C)於綜合損益表列示銷貨退回\$72,000 (D)於綜合損益表列示累計折耗\$72,000
- 19 下列何項屬於無形資產的成本？
(A)當資產已達可供使用狀態，但尚未使用時所發生的成本
(B)初期營業損失
(C)業務開發成本
(D)為使資產達營運狀態之測試無形資產是否正常運作的成本

- 20 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器一部，成本\$1,050,000，原估計耐用年限 10 年，殘值\$50,000，採直線法計提折舊。X5 年 1 月 1 日公司發現該機器尚可使用 7 年，殘值\$20,000，則 X5 年度應提列的折舊是多少？
(A)\$90,000 (B)\$91,143 (C)\$92,857 (D)\$93,636
- 21 銷項稅額屬於：
(A)營業費用 (B)營業外費用 (C)流動負債 (D)流動資產
- 22 甲公司於 X1 年 2 月 1 日欲發行 3 個月期面額為\$100,000 的商業本票，以取得資金，目前市場貼現率為 6%。但乙銀行願意提供 4%利率，借款期間 6 個月的短期借款，惟要求甲公司應開立相同期間的不付息票據一紙。若甲公司欲取得相同資金，該票據應開立金額為何？
(A)\$98,522 (B)\$99,507 (C)\$100,000 (D)\$100,492
- 23 甲公司 X1 年度執行一項客戶忠誠計畫，顧客每購買\$100 商品，即贈送 1 點兌換券，每集滿 25 點可換取該公司商品，每一點兌換券之公允價值為\$5，且兌換券沒有到期日。X1 年度甲公司售出商品\$200,000，發出 2,000 點兌換券，則 X1 年度應認列：
(A)銷貨收入\$200,000，遞延收入\$0 (B)銷貨收入\$192,000，遞延收入\$8,000
(C)銷貨收入\$190,000，遞延收入\$10,000 (D)銷貨收入\$150,000，遞延收入\$50,000
- 24 甲公司 X3 年 5 月 14 日向乙公司賒購一批商品，付款條件為 2/10、1/20、n/30，5 月 18 日因商品瑕疵退還\$5,000，5 月 24 日付了 60%應付的貨款，6 月 2 日付了\$13,068 以清償剩下所有貨款。試問 5 月 14 日的賒購商品金額為多少？
(A)\$32,670 (B)\$33,000 (C)\$37,670 (D)\$38,000
- 25 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$2,307,000 之價格發行面額\$2,500,000，票面利率 8%，5 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日。發行日市場利率為 10%，試問甲公司 X1 年底調整後，應付公司債之帳面金額為多少？
(A)\$2,277,068 (B)\$2,338,468 (C)\$2,345,600 (D)\$2,500,000
- 26 丁公司於 X10 年 6 月 30 日付息後，以 103 之價格由公開市場買回面額\$100,000，每半年付息一次之公司債，X10 年 6 月 30 日付息後該公司債之帳面金額為\$93,500，則公司債買回之損失為：
(A)\$3,000 (B)\$6,500 (C)\$9,500 (D)\$10,300
- 27 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，5 年期，利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之債券，發行時收到現金\$109,000，則甲公司在該債券 5 年流通期間之利息費用共計：
(A)\$9,000 (B)\$31,000 (C)\$40,000 (D)\$49,000
- 28 乙公司在 X3 年 1 月 1 日資產負債表的其他權益項目中包含不動產、廠房及設備中土地之重估增值利益\$14,000，備供出售金融資產（股票）未實現損失\$(2,000)。X3 年中乙公司土地進行重估價，公允價值下跌\$17,000，備供出售金融資產公允價值上漲\$3,200，試問乙公司 X3 年 12 月 31 日的資產負債表中其他權益項目中包含：
(A)不動產、廠房及設備重估價損失\$(3,000)，備供出售金融資產未實現損益\$0
(B)不動產、廠房及設備重估價損失\$(3,000)，備供出售金融資產未實現利益\$1,200
(C)不動產、廠房及設備重估價損失\$0，備供出售金融資產未實現損益\$0
(D)不動產、廠房及設備重估價損失\$0，備供出售金融資產未實現利益\$1,200
- 29 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，請問此公司債之發行價格為何？（若有小數請四捨五入求取整數）

期數	2% (\$1 年金 現值)	3% (\$1 年金 現值)	4% (\$1 年金 現值)	6% (\$1 年金 現值)	2% (\$1 複利 現值)	3% (\$1 複利 現值)	4% (\$1 複利 現值)	6% (\$1 複利 現值)
1	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396
2	1.941561	1.913470	1.886095	1.833393	0.961169	0.942596	0.924556	0.889996
3	2.883883	2.828611	2.775091	2.673012	0.942322	0.915142	0.888996	0.839619
4	3.807729	3.717098	3.629895	3.465106	0.923845	0.888487	0.854804	0.792094

- (A)\$103,808 (B)\$103,777 (C)\$96,333 (D)\$96,283

- 30 甲公司宣告並發放普通股股票股利則：
- (A)權益增加且運用資金減少 (B)普通股股數增加且運用資金減少
(C)普通股股數增加且保留盈餘減少 (D)普通股股數增加且權益增加
- 31 公司發行股票之溢價應如何處理？
- (A)按年攤銷 (B)計入資本公積 (C)依法不可溢價發行 (D)不予入帳
- 32 股票股利與股票分割二者均：
- (A)降低每股面額 (B)增加股本總額 (C)增加股份總數 (D)增加每股面額
- 33 丁公司於 X1 年 7 月 1 日，以\$206,774 的價格購入面額\$200,000，票面利率 8%，4 年到期，每年 6 月 30 日付息的公司債，分類為持有至到期日之投資。當時的市場利率為 7%，則丁公司應於 X1 年度認列之利息收入為（小數點後四捨五入）：
- (A)\$7,237 (B)\$8,000 (C)\$14,474 (D)\$16,000
- 34 甲公司於 X1 年 10 月 1 日支付\$101,000 取得乙公司所發行面額\$100,000，票面利率 8%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。甲公司將該公司債分類為持有供交易之金融資產，若 X1 年底該債券之公允價值為\$104,400 且甲公司不攤銷購入債券之溢價，則該年底甲公司應作之調整為：
- (A)認列應收利息\$2,000
(B)認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$3,400
(C)持有供交易之金融資產增加\$5,400
(D)不必作調整
- 35 假設公司僅發行普通股，此外並無其他有關項目，請問「每股盈餘」為下列何者？
- (A)權益除以期末普通股股數 (B)總資產除以期末普通股股數
(C)總市價除以流通之普通股股數 (D)淨利除以加權平均流通在外股數
- 36 丙公司於 X7 年 1 月 1 日以\$478,938 購買丁公司發行之公司債，該公司債面額\$500,000，票面利率 5%，市場利率 6%，每年年底付息一次。丙公司將丁公司債券列入「備供出售金融資產」。X7 年 12 月 31 日丁公司之公司債公允價值為\$481,200。試問丙公司 X7 年 12 月 31 日將認列：
- (A)備供出售金融資產未實現評價損失\$5,998 (B)備供出售金融資產未實現評價損失\$1,474
(C)備供出售金融資產未實現評價利益\$2,262 (D)備供出售金融資產未實現評價利益\$3,562
- 37 買回庫藏股應歸屬為何種活動之現金流出？
- (A)營業活動 (B)投資活動
(C)籌資活動 (D)無法歸屬於任何一種活動
- 38 甲公司期初資產項目餘額如下：現金\$25,000，應收帳款\$32,000，土地\$340,000，廠房設備成本\$180,000，累計折舊\$75,000。假設本期除買入設備\$17,000 與提列折舊\$15,000 外，無其他有關交易，請問不動產、廠房與設備期末帳面金額為何？
- (A)\$438,000 (B)\$440,000 (C)\$447,000 (D)\$462,000
- 39 甲公司出售備供出售之股票投資收現\$100,000、處分投資性不動產收現\$150,000、購買 60 天期政府國庫券付現\$300,000、設備災損保險理賠收現\$200,000，請問投資活動之淨現金流量為何？
- (A)\$450,000 (B)\$150,000 (C)\$(50,000) (D)\$(200,000)
- 40 甲公司 X1 年 12 月 31 日存貨淨額為\$5,600、X2 年 12 月 31 日存貨總額為\$8,000，該公司以間接法編製 X2 年營業活動現金流量時，就所有存貨交易事項，係自本期稅後淨利加\$2,100，假設甲公司 X2 年無報廢存貨情事，則甲公司 X2 年 12 月 31 日備抵存貨跌價損失餘額為何？
- (A)\$300 (B)\$1,800 (C)\$4,500 (D)\$5,900