

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試
身心障礙人員考試及106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：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 下列項目何者為實帳戶？
(A)股利 (B)利息費用 (C)銷貨收入 (D)預付費用
- 2 甲公司期初總資產及權益分別為\$2,800,000 及\$1,200,000，假設由期初到期末，甲公司總資產增加了\$600,000，而總負債減少了\$250,000，則期末之權益應為：
(A)\$2,450,000 (B)\$2,050,000 (C)\$1,950,000 (D)\$1,250,000
- 3 一套完整的財務報表應包括：
(A)綜合損益表、資產負債表及工作底稿
(B)試算表、資產負債表及現金流量表
(C)銀行調節表、綜合損益表及現金流量表
(D)綜合損益表、資產負債表、現金流量表及權益變動表
- 4 甲廣告公司預先自顧客處收到現金\$35,000，承諾於未來提供廣告服務，當時公司誤記為借記「現金」\$35,000，貸記「應收帳款」\$35,000，若於服務尚未提供時即發現錯誤，則更正分錄為何？
(A)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000
(B)借記「現金」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000
(C)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「現金」\$35,000
(D)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「服務收入」\$35,000
- 5 乙公司帳上流動資產為\$150,000，流動負債為\$200,000，試問下列那一項交易可以改善流動比率？
(A)應收帳款收現\$50,000 (B)向銀行舉借短期借款\$50,000
(C)沖銷過時存貨\$50,000 (D)現金清償應付帳款\$50,000
- 6 丁公司 X10 年度之利息費用為\$10,000，稅前淨利為\$92,000，稅後淨利為\$69,000，則丁公司 X10 年度之利息保障倍數為：
(A)6.9 (B)7.9 (C)9.2 (D)10.2
- 7 甲公司 X1 年以\$1,000,000 購入投資性不動產，該投資性不動產估計耐用年限 10 年且無殘值，並以成本模式為該投資性不動產之續後會計處理。在 X2 年初甲公司改以公允價值模式為投資性不動產之續後衡量，X1 年末與 X2 年末該投資性不動產之公允價值分別為\$800,000 與\$1,100,000。另外，假設 X1 年與 X2 年尚未包含該投資性不動產對損益影響之稅前淨利均為\$900,000，且甲公司僅發行普通股且兩年度流通在外股數均無變動為 200,000 股。請問甲公司 X2 年度每股盈餘為何（不考慮所得稅）？
(A)\$4.00 (B)\$4.25 (C)\$4.50 (D)\$5.50
- 8 若公司之進貨均採現購，則其營業週期天數等於：
(A)應收帳款收回平均天數+存貨週轉平均天數 (B)應付帳款平均付款天數+應收帳款收回平均天數
(C)存貨週轉平均天數+應付帳款平均付現天數 (D)存貨週轉平均天數-應收帳款收回平均天數
- 9 下列有關存貨會計處理之敘述何者正確？
(A)起運點交貨之在途商品，應包含於賣方期末存貨數量中
(B)存貨盤盈（盤虧）金額列示於綜合損益表之營業外損益中
(C)採用永續盤存制度的公司，不需進行期末存貨盤點
(D)採用定期盤存制度的公司，無法單獨辨認存貨盤盈（盤虧）

- 10 若甲公司期末存貨低估\$3,000，期初存貨高估\$5,000，則對當期的影響為何？
(A)資產高估\$5,000，銷貨成本高估\$5,000，淨利低估\$8,000
(B)資產低估\$3,000，銷貨成本高估\$5,000，淨利低估\$5,000
(C)資產高估\$5,000，銷貨成本高估\$8,000，淨利低估\$5,000
(D)資產低估\$3,000，銷貨成本高估\$8,000，淨利低估\$8,000
- 11 甲公司 6 月 30 日發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為\$25,000。該公司有關記錄如後，期初存貨\$75,000、進貨（1-6 月份，包括 6 月 29 日起運點交貨的在途存貨\$8,000）\$300,000 及銷貨\$400,000。若以銷貨毛利率 20%計，則存貨損失為：
(A)\$55,000 (B)\$38,000 (C)\$30,000 (D)\$22,000
- 12 甲公司賒銷一批商品\$50,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30，若該客戶於第 10 天付現\$24,500，並於第 15 天再付現\$9,900，則該筆賒銷所產生之應收帳款甲公司於第 30 天收現數應為多少？
(A)\$14,600 (B)\$15,000 (C)\$15,100 (D)\$15,600
- 13 下列資產中流動性最高的資產為何？
(A)現金 (B)應收帳款 (C)存貨 (D)機器設備
- 14 某公司期末應收帳款餘額為\$400,000，管理當局估計呆帳率為應收帳款餘額的 3%。已知調整前備抵呆帳為借餘\$3,000，則當年財務報表上，應列示：
(A)呆帳費用\$9,000；應收帳款淨額\$391,000 (B)呆帳費用\$12,000；應收帳款淨額\$388,000
(C)呆帳費用\$15,000；應收帳款淨額\$385,000 (D)呆帳費用\$15,000；應收帳款淨額\$388,000
- 15 甲公司 X3 年 11 月底銀行存款帳列餘額為\$52,000，其他資料如下：
1. 11 月 30 日在途存款\$2,300。
2. 銀行代收票據款\$700，公司尚未入帳。
3. 收回一筆帳款\$2,450，公司帳上誤記為\$2,540。
4. 開立支票\$1,079 償付帳款，公司帳上誤記成\$1,097。
則甲公司 X3 年 11 月底銀行存款之正確餘額是多少？
(A)\$52,772 (B)\$52,592 (C)\$52,628 (D)\$54,928
- 16 若期末「現金短溢」項目為貸方餘額，則在財務報表上應如何表達？
(A)綜合損益表上列為費損 (B)資產負債表上列為其他負債
(C)資產負債表上列為資產抵銷項目 (D)綜合損益表上列為收益
- 17 甲公司購買一部機器設備，定價\$1,000,000，取得商業折扣 20%，現金折扣 2%，並支付運費\$10,000，在運送途中貨運司機因過失造成機器磨損整修花費\$5,000，另付安裝費\$15,000 及試車成本\$3,500，則該機器設備之成本為何？
(A)\$784,000 (B)\$794,000 (C)\$812,500 (D)\$817,500
- 18 X1 年初以\$700,000 購入貨車，估計可以使用 10 年，殘值\$50,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。X4 年初將該貨車加上現金\$200,000 交換公允價值\$800,000 的新貨車，公司認定此項交換不具商業實質。試問換入新貨車之入帳金額若干？
(A)\$600,000 (B)\$640,000 (C)\$705,000 (D)\$800,000
- 19 下列有關無形資產之敘述，何者錯誤？
(A)發展中尚未達可供使用狀態之無形資產，不得攤銷
(B)有限耐用年限之無形資產，不得攤銷
(C)非確定耐用年限之無形資產，不得攤銷
(D)商譽不得攤銷
- 20 丙公司花費\$4,000,000 興建一棟辦公大樓，於 X5 年 7 月 1 日正式完工啟用，建築物的主體估計有 40 年的耐用年限。總興建成本中有\$320,000 屬於電梯等動產結構，\$600,000 歸類為土地改良物，動產與土地改良物的耐用年限分別為 5 年及 10 年，該棟辦公大樓的主體及動產均屬重大組成部分。若丙公司以直線法提列折舊，資產皆無殘值且均按成本模式衡量，則 X5 年相關之折舊費用為何？
(A)\$50,000 (B)\$70,500 (C)\$100,500 (D)\$176,000

- 21 某年 10 月 1 日甲公司開立一張 6 個月到期、面額\$50,000、利率 8%之票據向銀行借款，本息到期一併支付。則 12 月 31 日甲公司應作之分錄為：
- (A)借：應付利息\$1,000；貸：利息費用\$1,000 (B)借：利息費用\$2,000；貸：應付利息\$2,000
(C)借：利息費用\$1,000；貸：應付利息\$1,000 (D)借：利息費用\$1,000；貸：應付票據\$1,000
- 22 甲公司發行公司債時，若市場利率大於公司債的票面利率，則下列有關該批公司債的敘述何者正確？
- (A)平價發行 (B)溢價發行 (C)折價發行 (D)公司債將延後發行
- 23 甲公司於 X9 年 4 月 1 日以 97 之價格另加計應計利息，發行面額\$1,000,000、票面利率 5%之 10 年期公司債。該公司債於每年 7 月 1 日及 1 月 1 日各付息一次，則甲公司發行此公司債共得款（不考慮交易成本）：
- (A)\$957,500 (B)\$970,000 (C)\$982,500 (D)\$995,000
- 24 甲公司在 20X1 年 4 月 1 日發行面額\$204,000，票面利率 10%，每年付息日為 2 月 1 日與 8 月 1 日之公司債，共得現金\$206,000。試問下列關於甲公司之敘述何者正確？
- (A)20X1/4/1 公司債之折價為\$1,400 (B)20X1/4/1 公司債之溢價為\$2,000
(C)20X1/4/1 應認列利息收入\$3,400 (D)20X1/8/1 應支付現金\$6,800
- 25 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率為 6%，市場利率為 4%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息，請問此公司債 X1 年 12 月 31 日應攤提之折溢價為何？（小數點後四捨五入取整數）
- | 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)應攤銷折價\$18,477 (B)應攤銷折價\$18,846 (C)應攤銷溢價\$18,477 (D)應攤銷溢價\$18,846
- 26 丙公司 X2 年期初共有流通在外普通股股數 300,000 股（每股面額\$10）、特別股 120,000 股，股利率為 4%（每股面值\$10）。X2 年 9 月 1 日增資發行 60,000 股普通股。若丙公司 X2 年的每股盈餘為\$2.15，則丙公司 X2 年的稅後淨利為多少？
- (A)\$640,000 (B)\$688,000 (C)\$736,000 (D)\$822,000
- 27 甲公司流通在外之股份有：普通股 100,000 股，股利率為 8%之非累積特別股 50,000 股，兩種股份之面額均為\$10。甲公司於 X1 年擬發放現金股利\$60,000，則普通股與特別股之現金股利各為多少？
- (A)普通股\$40,000；特別股\$20,000 (B)普通股\$10,000；特別股\$50,000
(C)普通股\$20,000；特別股\$40,000 (D)普通股\$30,000；特別股\$30,000
- 28 X1 年甲公司的權益包括：普通股股本（40,000 股）\$400,000，資本公積-普通股發行溢價\$120,000，保留盈餘\$100,000。X1 年 10 月 1 日甲公司購入自己公司流通在外的股票 5,000 股，每股\$30。X1 年 11 月 30 日以每股\$28 出售上列股票 2,000 股，若無其他影響權益事項，則 11 月底甲公司的權益總數為：
- (A)\$470,000 (B)\$526,000 (C)\$530,000 (D)\$620,000
- 29 公司宣告並發放股票股利和股票分割相同處為：
- (A)權益總額均不變 (B)股本總額均不變 (C)保留盈餘總額均減少 (D)都不用做會計處理
- 30 甲公司於 9 月 30 日以\$95,000 購入面額\$100,000、票面利率 5%之債券，其有效利率為 6%，並分類為持有至到期日之投資。請問當年應認列之利息收入金額為：
- (A)\$1,250 (B)\$1,425 (C)\$5,000 (D)\$5,700
- 31 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$97,000 購入面額\$100,000 公司債，票面利率 5%，有效利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，作為備供出售金融資產，X1 年 12 月 31 日該公司債公允價值為\$98,000，甲公司於 X2 年 7 月 1 日將該公司債以\$99,700 出售，試問其處分利益為何？
- (A)\$1,700 (B)\$1,850 (C)\$1,868 (D)\$1,880

- 32 庚公司 X2 年 1 月 1 日以\$500,000 購買辛公司 30%股權，具有重大影響力。辛公司 X2 年 5 月 1 日宣告現金股利\$20,000，並於 X2 年 6 月 15 日發放股利，X2 年度辛公司之本期綜合損益總額\$40,000，包括本期淨利\$50,000 以及備供出售金融資產未實現評價損失\$10,000。試問：庚公司 X2 年 12 月 31 日「採用權益法之投資」餘額為：
- (A)\$494,000 (B)\$506,000 (C)\$509,000 (D)\$512,000
- 33 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以\$19,600 另加手續費\$98 買入乙公司金額為\$20,000 之公司債，列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，公司債票面利率年息 4%，有效利率年息 5%，每年分別於 4 月 30 日及 10 月 31 日付息。甲公司於 11 月 1 日處分乙公司債券，扣除手續費\$100 後，收到現金\$20,200，試問甲公司持有並處分乙公司債券，對甲公司 X1 年損益之影響為何？
- (A)增加淨利\$892 (B)增加淨利\$900 (C)增加淨利\$902 (D)增加淨利\$992
- 34 甲公司 X9 年的本期淨利是\$1,500，折舊費用\$5,000，處分設備利益\$3,000，存貨增加\$350，應付帳款增加\$1,200，則 X9 年營業活動之現金流量為：
- (A)\$4,350 (B)\$5,050 (C)\$10,350 (D)\$11,050
- 35 下列何項交易可能造成現金流量之增加？
- (A)發放股票股利 (B)清償應付帳款 (C)向銀行借入短期借款 (D)購買存貨
- 36 丁公司每年均提撥 10%稅後但減除獎金前之純益，給其 5 名資深員工做為績效獎金。若丁公司今年稅前及減除獎金前之純益為\$300,000，公司所得稅為 30%，試問每位員工可領取之獎金金額為何？
- (A)\$6,000 (B)\$4,330 (C)\$1,800 (D)\$900
- 37 甲公司 X3 年 12 月 31 日已認列相關負債餘額如下：
- | | |
|--|------------|
| 應付帳款 | \$ 700,000 |
| 應付費用 | 200,000 |
| 或有負債 | 400,000 |
| 應付票據，X4 年 5 月 1 日到期 | 500,000 |
| 應付公司債，平價發行，X4 年 9 月 1 日起，每年償還\$150,000 | 1,200,000 |
- 上述或有負債金額係估計發生機率低於 50%之訴訟賠償損失，損失金額可能在\$400,000 至\$500,000 之間，該訴訟判決將可於 X4 年 6 月確定。試問 X3 年底流動負債正確金額為何？
- (A)\$1,050,000 (B)\$1,400,000 (C)\$1,550,000 (D)\$1,950,000
- 38 甲公司銷售個人電腦，隨附一般正常之兩年保固合約，兩年內免費修理及替換零件。X4 年底公司現銷 110 臺，單價為\$36,000。依過去經驗，每臺可能發生之保固成本包括零件\$1,200 及人工\$1,060。則 X4 年底應有的分錄為何？
- (A)貸：銷貨收入\$3,711,400 (B)借：產品售後服務保證費用\$248,600
(C)貸：產品服務保證費用負債準備\$124,300 (D)借：產品服務保證費用負債準備\$116,600
- 39 甲保險公司於 X1 年初，以每股\$16 取得乙公司股票 2,000 股，作為持有供交易目的之金融資產，X1 年出售其中四分之一，得款\$12,000。甲公司 X1 年度淨利為\$80,000（假設無所得稅），乙公司 X1 年 12 月 31 日每股公允價值為\$12，則以間接法編製 X1 年度現金流量表時，營業活動現金流量為：
- (A)\$62,000 (B)\$78,000 (C)\$82,000 (D)\$94,000
- 40 編製現金流量表之投資活動現金流量時，不包括：
- (A)承作貸款 (B)處分持有供交易之債券投資之價款收取
(C)購買專利權之價款支付 (D)處分運輸設備之價款收取