

111 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答案。

(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 生活雜誌公司係曆年制的公司，按季編製財務報表，公司於 5 月 1 日收到顧客訂閱雜誌之款項計\$120,000，自當月開始為期 1 年的訂購，雜誌則固定於月底寄發；4 月 1 日出租部分樓層，預收半年預收租金\$48,000；3 月 1 日預付 1 年火災保險費\$24,000。試問上述項目對生活雜誌公司第 2 季之本期淨利影響數為何？（不考慮所得稅）
(A)\$48,000 (B)\$38,000 (C)\$46,000 (D)\$36,000
- 2 下列何者可能會導致會計方程式不平衡？
(A)經營虧損 (B)發放股利 (C)盈餘轉增資 (D)記帳錯誤
- 3 下列情況，何者會導致權益增加？
(A)發行股票 (B)宣告股利 (C)發生費用 (D)發生淨損
- 4 有關調整後試算表，下列敘述何者錯誤？
(A)顯示所有項目之期末餘額 (B)必須在調整分錄之前編製
(C)確認借方總額與貸方總額是否相等 (D)可用其資訊編製財務報表
- 5 甲公司 7 月 31 日帳上銀行存款餘額為\$9,000，已知第 888 號支票之金額為\$6,800，帳上誤記為\$8,600，另外同日銀行對帳單上顯示代扣水電費\$2,500，則正確的現金餘額為何？
(A)\$8,300 (B)\$4,700 (C)\$13,300 (D)\$9,700
- 6 甲公司於 X1 年底沖銷鉅額呆帳，關於此交易對該公司 X1 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A) X1 年之預期信用減損損失增加 (B) X1 年底應收帳款帳面金額減少
(C) X1 年營業利益減少 (D) X1 年底資產不受影響
- 7 甲公司於 X1 年 5 月 1 日銷貨給乙公司，收到一張面額\$60,000 的不附息票據，3 個月到期。若有效利率為 12%，則票據到期時，甲公司應認列多少利息收入？
(A)\$0 (B)\$1,176 (C)\$1,748 (D)\$6,429
- 8 甲公司將面額\$100,000，6 個月期，4%的應收票據，在到期前 2 個月持票向銀行貼現，貼現率為 5%，則該票據貼現可收到現金為何？
(A)\$101,150 (B)\$102,000 (C)\$100,850 (D)\$99,150
- 9 甲公司開立一張金額\$333 之即期支票支付供應商貨款，然而會計分錄卻記為\$303，試問在調節至正確餘額之銀行存款調節表中，此情形將如何處理？
(A)銀行對帳單餘額加回\$30 (B)銀行對帳單餘額減去\$30
(C)公司帳上銀行存款餘額加回\$30 (D)公司帳上銀行存款餘額減去\$30
- 10 甲公司於第 1 年 10 月 1 日支付\$800 運費，將 40 輛自行車運至乙商店寄銷，售價每單位\$10,000。乙商店於 12 月 30 日告知銷售 10 輛，在扣除約定之 15%佣金後，匯款\$85,000 給甲公司。甲公司第 1 年寄銷銷貨收入若干？
(A)\$85,800 (B)\$85,000 (C)\$99,800 (D)\$100,000
- 11 甲公司 X1 年銷貨收入\$9,000,000，銷貨退回及折讓\$200,000，銷貨毛利率 30%，期初存貨\$320,000，期末存貨\$260,000。甲公司於 X1 年可供銷售商品之成本為何？
(A)\$6,100,000 (B)\$6,240,000 (C)\$6,420,000 (D)\$6,560,000
- 12 甲公司 X8 年存貨在財務報表的相關表達如下：

存貨	\$400,000	銷貨成本	\$1,200,000
減：備抵存貨跌價	<u>(24,000)</u>	加：存貨跌價損失	<u>16,000</u>
	<u>\$376,000</u>		<u>\$1,216,000</u>

下列有關存貨之敘述何者正確？

- (A) X8 年綜合損益表上認列的存貨跌價損失為\$8,000
 (B) X8 年初備抵存貨跌價為\$40,000
 (C) X8 年底存貨成本為\$376,000
 (D) X8 年底存貨淨變現價值為\$376,000
- 13 公司本期期初存貨少計\$2,000，期末存貨少計\$1,000，將使本期淨利：
 (A)多計\$1,000 (B)少計\$1,000 (C)多計\$3,000 (D)少計\$3,000
- 14 甲公司月初存貨 20 件，每件成本價\$60，當月進貨 30 件，銷售 35 件，採定期盤存制及加權平均成本公式，月底存貨成本為\$846，則當月進貨單位成本為何？
 (A)\$28.2 (B)\$51.6 (C)\$54 (D)\$55
- 15 若甲公司 X1 年度與存貨相關的資料如下，試估計甲公司期末存貨之成本金額：
 期初存貨 \$40,000
 進貨 185,000
 銷貨 300,000
 銷貨毛利率為 30%
 (A)\$15,000 (B)\$55,000 (C)\$95,000 (D)\$185,000
- 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$1,000,000 取得乙公司 30%股權且具有重大影響力，乙公司 X1 年發放現金股利\$600,000，淨利為\$150,000。有關該投資對甲公司之影響，下列敘述何者正確？
 (A)甲公司 X1 年度現金係淨增加 (B)乙公司發放現金股利將使甲公司 X1 年度淨利增加
 (C)甲公司 X1 年度採權益法之投資係淨減少 (D)乙公司淨利對甲公司 X1 年度淨利沒有影響
- 17 甲公司股票投資相關資料如下：
- | | 成本 | 公允價值 | |
|-----------------|-----------|----------------|----------------|
| | | X1 年 12 月 31 日 | X2 年 12 月 31 日 |
| 透過損益按公允價值衡量 | \$380,000 | \$415,000 | \$465,000 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | \$490,000 | \$540,000 | \$565,000 |
- 上述投資對甲公司 X2 年度本期其他綜合損益之影響數為何？（不考慮所得稅）
 (A)\$0 (B)\$25,000 (C)\$50,000 (D)\$75,000
- 18 甲公司於 X1 年 3 月 5 日購入乙公司之普通股 10,000 股，每股面值\$10，該投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。當日每股市價\$50，另支付手續費\$1,000。9 月 5 日收到乙公司之股票股利 200 股，年底乙公司的股票每股市價\$55。則甲公司 X1 年有關該股票投資之會計處理，下列敘述何者錯誤？
 (A)認列手續費支出\$1,000 (B)認列股利收入\$0
 (C)認列金融資產評價利益\$50,000 (D) X1 年底該金融資產帳面金額為\$561,000
- 19 當甲公司投資乙公司之普通股並持有乙公司 30%之股權，則甲公司對該投資之會計處理，下列敘述何者正確？
 (A)應使用權益法
 (B)應使用公允價值法，除非可以明確證明對乙公司具有重大影響力
 (C)應使用權益法，除非可以明確證明對乙公司不具有重大影響力
 (D)應使用公允價值法
- 20 飛速宅配公司有一老舊的物流設備，成本為\$800,000，無殘值。有關該設備處分之會計處理，下列敘述何者錯誤？
 (A)若該設備已提盡折舊且公司決定以報廢方式處理，則其會計處理係將成本與累計折舊對沖
 (B)若該設備已提列之累計折舊為\$760,000 且公司決定以報廢方式處理，則將認列處分損失\$40,000
 (C)若該設備已提盡折舊且公司以\$10,000 出售，則將認列處分利益\$10,000
 (D)若該設備已提列之累計折舊為\$760,000 且公司以\$50,000 出售，則將認列處分利益\$50,000
- 21 甲公司 X1 年初向金融機構貸款\$3,500,000，1 年期，利率 2%，約定到期時本金與利息一併償還，向乙公

- 司購買公允價值\$4,500,000的機器設備，差額不足部分以公司閒置資金支付。若該機器設備於購入後立即投入生產使用，下列有關貸款利息之會計處理，何者正確？
- (A)於 X1 年初認列為機器設備成本
(B)於 X1 年初認列為應付利息，於 X1 年底將應付利息轉列為機器設備成本
(C)於 X1 年底認列為當期利息費用
(D)於 X1 年每月認列利息費用，X1 年底時將利息費用轉列為機器設備成本
- 22 下列關於資產減損之敘述，何者錯誤？
- (A)須將可回收金額與帳面金額相比，以判斷是否減損
(B)可回收金額係指使用價值與公允價值減出售成本取高者
(C)一旦認列減損，損失金額不得迴轉
(D)折舊性資產經減損後，未來折舊會減少
- 23 有關無形資產的敘述，下列何者錯誤？
- (A)商譽不屬於可辨認之無形資產
(B)研究發展支出一律資本化處理
(C)外購的商譽可以入帳
(D)電腦軟體成本可被歸類為無形資產
- 24 甲公司於 X1 年以\$1,780,000 購入一座銅礦場，另支付開發成本\$350,000，估計蘊藏量 2,000,000 噸，可開採 10 年，開採完後殘值\$30,000。X1 年開採 200,000 噸，另支付人工成本\$100,000，其他成本\$50,000。若 X1 年出售 120,000 噸，則 X1 年的銷貨成本為：
- (A)\$216,000 (B)\$210,000 (C)\$144,000 (D)\$126,000
- 25 下列關於不動產、廠房及設備之敘述，何者正確？
- (A)累計折舊為綜合損益表中之費用項目
(B)提列折舊與現金流量無關
(C)提列折舊之三因素為耐用年限、殘值及活動量
(D)累計折舊總金額可以超過可折舊成本
- 26 有關投資性不動產之敘述，下列何者正確？
- (A)包含目前尚未決定未來用途所持有之土地
(B)包含以融資租賃方式出租之不動產
(C)後續衡量僅能採公允價值模式
(D)採公允價值模式時，仍需提列折舊
- 27 若生物資產之公允價值能可靠衡量時，下列敘述何者錯誤？
- (A)生物資產原始認列時可能產生損失
(B)生物資產應於每一報導期間結束日以公允價值減出售成本衡量
(C)生物資產公允價值減出售成本之變動所產生之利益或損失，應於發生當期計入損益
(D)自企業生物資產收成之農產品，應以收成點之公允價值衡量
- 28 若公司出售附有 3 年期之保證型保固之產品，則下列關於認列產品保固費用之敘述，何者正確？
- (A)顧客實際送修產品時認列
(B)只有認列將於 1 年內發生送修的產品保固費用
(C)於產品保固期間平均認列
(D)產品出售當期認列
- 29 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，3 年期，票面利率 6.5%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債。發行時得款\$98,700，已知 X1 年 6 月 30 日調整後應付公司債帳面金額為\$98,905，求有效利率為何？
- (A) 6.8% (B) 7.0% (C) 7.2% (D) 7.4%
- 30 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$500,000，附年息 8%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，有效利率為 10%，X1 年 7 月 1 日的公司債溢（折）價攤銷金額為\$3,070，則該公司債售價為：
- (A)\$430,700 (B)\$461,400 (C)\$530,700 (D)\$541,500
- 31 下列何者會使保留盈餘增加？

- (A)宣告發放現金股利 (B)進行一股分割成兩股之股票分割
(C)以資本公積彌補虧損 (D)提列法定盈餘公積
- 32 待分配股票股利，在資產負債表上應：
(A)列為流動負債 (B)列於股本項下
(C)列為資本公積—股票股利 (D)附註揭露
- 33 甲公司帳上有普通股（核准 100,000 股，發行 50,000 股，庫藏 5,000 股），面額\$10。另有 6%累積、全部參加之特別股（核准 50,000 股，發行 25,000 股），面額\$10，且已積欠一年股利。若甲公司今年分配現金股利\$134,000，則普通股股東將收到：
(A)\$57,500 (B)\$76,500 (C)\$79,333 (D)\$86,143
- 34 甲公司 X1 年以每股\$36 買回 30,000 股流通在外股票，且於當年度再以每股\$28 全數出售。若甲公司當年度並無其他有關權益之交易，則再出售該等股票對保留盈餘與資本公積之影響為何？（假設在出售前甲公司之「資本公積—庫藏股票交易」為貸方餘額\$200,000）
(A)保留盈餘減少\$240,000，資本公積減少\$240,000
(B)保留盈餘無影響，資本公積減少\$40,000
(C)保留盈餘減少\$40,000，資本公積減少\$200,000
(D)保留盈餘無影響，資本公積無影響
- 35 丙公司 X3 年 1 月 1 日部分權益內容如下：面額\$10 普通股股本 35,000 股，資本公積—普通股溢價\$70,000，保留盈餘\$6,000,000。X3 年 2 月 5 日丙公司以每股\$9 買回 6,000 股，12 月 10 日註銷庫藏股 2,500 股。試問 12 月 10 日註銷分錄中，下列何者正確？
(A)貸：保留盈餘\$2,500 (B)貸：保留盈餘\$7,500
(C)貸：資本公積—庫藏股交易\$7,500 (D)貸：資本公積—庫藏股交易\$2,500
- 36 甲公司 X5 年部分綜合損益表資料如下：銷貨收入\$1,500,000，銷貨成本\$950,000，營業費用\$490,000，利息收入\$7,000。X5 年應收帳款總額增加\$350,000，應收利息減少\$1,800，存貨總額減少\$80,000，預付費用增加\$13,000，應付帳款減少\$27,000，應付費用增加\$16,500。若本年度未沖銷任何應收帳款，下列敘述何者錯誤？
(A)銷貨收現數為\$1,150,000 (B)進貨付現數為\$897,000
(C)營業費用付現數為\$493,500 (D)利息收入收現數為\$8,800
- 37 若甲公司的應收帳款期初餘額為\$400,000，期末餘額為\$500,000，存貨的期初餘額為\$200,000，期末餘額為\$300,000，全年度的除銷為\$3,150,000，銷貨成本為\$2,000,000，則應收帳款之平均收現天數為：（1 年以 365 日計，答案四捨五入計算至整數）
(A) 46 天 (B) 52 天 (C) 55 天 (D) 61 天
- 38 下列項目有幾項可分類為現金流量表中的籌資活動？①發放現金股利 ②舉借債務 ③賣出「透過其他綜合損益按公允價值衡量股票投資」 ④承作放款及取得債權憑證 ⑤購買庫藏股
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 39 設公司的流動比率為 2，速動比率為 1，下列那一項交易，會使得速動比率減少？
(A)應收帳款收現 (B)現金支付預付費用 (C)公司預收貨款 (D)公司償還貨款
- 40 下列那一財務比率分析能衡量企業之資本結構？
(A)總資產報酬率 (B)流動比率 (C)負債比率 (D)應收帳款週轉率