

109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 X1年期末存貨高估\$10,000，X2年期末存貨低估\$7,000，則第二年的稅前淨利將：
(A)高估\$3,000 (B)低估\$3,000 (C)高估\$17,000 (D)低估\$17,000
- 2 應收帳款的平均收款期間較前期延長，若其他條件不變，則下列何者不受影響？
(A)速動比率 (B)流動比率 (C)存貨週轉率 (D)應收帳款週轉率
- 3 甲公司本年度進行一項股權投資且採權益法會計處理，交易事項有①支付投資成本 ②被投資公司產生淨利 ③被投資公司宣告現金股利 ④被投資公司發放現金股利 ⑤出售全數投資並產生損失，試問上述項目有幾項會影響甲公司之資產週轉率（原週轉率為2.5次）？
(A)僅②③⑤ (B)僅②⑤ (C)僅① (D)全部皆會
- 4 下列有幾項不是會計循環中必作之分錄？①調整分錄 ②結帳分錄 ③更正分錄 ④迴轉分錄 ⑤交易分錄
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 5 下列何者可能非屬現金與約當現金項目？
(A)即期支票 (B)一年期定期存款 (C)支票存款 (D)零用金
- 6 存貨會計處理採用定期盤存制之甲公司，其 X2年底之存貨高估\$30,000。關於該錯誤對甲公司 X2年與 X3年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A) X2年之淨利低估\$30,000 (B) X3年之淨利高估\$30,000
(C) X2年底之資產低估\$30,000 (D) X3年底之權益不受影響
- 7 甲先生投入\$500,000現金認購乙公司股份，對乙公司財務報表之影響為何？
(A)資產增加，權益增加 (B)資產減少，權益減少
(C)資產減少，權益增加 (D)資產增加，權益減少
- 8 甲公司於4月30日的銀行對帳單顯示在途存款為\$45,920。在5月份，甲公司帳上記載的現金收入為\$615,700，而銀行對帳單列示的收入為\$568,330，請問5月底在途存款的金額為：
(A)\$93,290 (B)\$41,450 (C)\$31,480 (D)\$47,370
- 9 甲公司於 X1年初成立，經理人設定 X1年度目標毛利率20%，若本期進貨\$520,000，進貨折扣\$10,400，進貨退回\$6,600，銷貨運費\$5,200，期末經實際盤點後，存貨金額為\$35,000，其中包括乙公司交由甲公司代銷商品\$6,800，若 X1年度剛好達成目標毛利率，試問 X1年實際銷貨收入金額為：
(A)\$585,000 (B)\$586,000 (C)\$590,000 (D)\$593,500
- 10 甲公司 X1年初資產負債表上有一項指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，帳上相關資料為取得成本\$600,000，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$50,000（借餘）。甲公司於 X1年10月5日將該金融資產以\$620,000出售，當年度無其他綜合損益相關之交易。則甲公司 X1年度綜合損益表中所列本期其他綜合損益金額應為多少（不考慮所得稅）？
(A)利益\$20,000 (B)損失\$20,000 (C)損失\$30,000 (D)損失\$50,000
- 11 將存貨帳面金額沖減至淨變現價值後，當淨變現價值增加時，應將迴轉之金額於發生當期認列為：
(A)其他利益之增加 (B)其他損失之減少 (C)銷貨收入之增加 (D)銷貨成本之減少
- 12 下列有關「透過損益按公允價值衡量之金融資產」何者錯誤？
(A)期末應按公允價值衡量 (B)評價損益應列入本期淨利
(C)被投資公司發放之現金股利得作為股利收入 (D)期末時若未來即將出售則無須按公允價值衡量
- 13 發票日為4月30日，3個月到期，則到期日為何？
(A)7月30日 (B)7月31日 (C)7月29日 (D)8月1日

- 14 王會計師在查核甲公司年度財務報表時發現期末保留盈餘被低估，且期末負債被高估，下列何者可能是造成前述錯誤之原因？
(A)未將預收勞務收入調整前餘額中已完成之部分認列為收入
(B)未認列應付票據之應付利息
(C)未認列已完成但尚未寄發帳單給顧客之勞務收入
(D)折舊之調整分錄重複記錄兩次
- 15 甲公司賒銷商品\$68,000，由於產品規格不符於銷貨當日被客戶退回\$28,000，並於折扣期間內收款，現金折扣2%，則此收款交易應借記：
(A)應收帳款\$40,000 (B)現金\$68,000、銷貨折讓\$28,000
(C)現金\$40,000 (D)現金\$39,200
- 16 關於商譽之會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A)自行發展的商譽不得認列為無形資產，亦不可能認列其相關之攤銷費用
(B)購買其他企業整體（即企業合併）所獲得的商譽應認列為資產，故公司須認列其相關之攤銷費用
(C)購買其他企業整體時支付成本高於所獲得可辨認淨資產公允價值的部分即為商譽
(D)商譽應於每年及有減損跡象時評估是否減損
- 17 土地改良物的成本中，不包括：
(A)停車場地面柏油鋪設成本 (B)土地過戶手續費
(C)構建圍牆的支出 (D)土地上建置排水系統的支出
- 18 企業若將機器設備使用期間所發生的收益支出誤列為資本支出，則對當期資產與淨利之影響為何？
(A)資產少計、淨利少計 (B)資產少計、淨利多計
(C)資產多計、淨利少計 (D)資產多計、淨利多計
- 19 採曆年制之甲公司 X1年初以\$140,000購入設備一臺，耐用年限5年，殘值\$20,000，採成本模式衡量與年數合計法提列折舊。X2年初，甲公司評估該設備之經濟效益消耗型態改變，故改採直線法提列折舊。若耐用年限與殘值不變，則該設備 X2年應認列之折舊為：
(A)\$20,000 (B)\$24,000 (C)\$25,000 (D)\$27,000
- 20 甲公司報廢已提列折舊完畢的機器設備，該設備採成本模式衡量，成本為\$90,000，殘值\$5,000，試問報廢該設備之損失為多少？
(A)\$0 (B)\$5,000 (C)\$85,000 (D)\$90,000
- 21 甲公司於 X1年7月1日購入空調設備一套，成本\$120,000，估計可使用5年，殘值\$20,000，按直線法計提折舊及成本模式衡量。該公司於 X4年初為改善空調狀況，將空調設備增添一零件，共支付\$22,000，增添後估計此整體設備尚可使用4年，殘值修正為\$22,000，則該設備 X4年應提列的折舊為：
(A)\$12,000 (B)\$20,000 (C)\$14,500 (D)\$17,500
- 22 甲建設公司擁有多棟辦公大樓，其中一棟新的九層樓建築物，每層樓皆可單獨出售，根據甲公司經營策略，該建築物之一樓店面都準備予以出售，二樓至六樓已分別出租出去，七樓尚在招租中，八至九樓則要作為公司總管理處使用。另外有一棟六層樓建築物，各部分無法單獨出售，公司決定出租，並提供保全服務，出租與提供保全服務部分均屬重大交易。試問上列建築物之分類，下列何者正確？
(A)九層樓建築物的一樓店面屬「存貨」
(B)九層樓建築物的七樓屬「不動產、廠房及設備」
(C)九層樓建築物的二樓至九樓均屬「投資性不動產」
(D)六層樓建築物按出租與提供保全服務比例分別列為「投資性不動產」及「不動產、廠房及設備」
- 23 甲公司養殖蛋雞以生產雞蛋供出售，X1年3月底收成1,000顆雞蛋，當時每顆雞蛋的公允價值減出售成本為\$3.5。若該批雞蛋當年度以每顆\$4全數售出。請問甲公司 X1年有關該批雞蛋之會計處理，下列何者正確？
(A)認列農業產品\$4,000 (B)認列農業產品公允價值調整利益\$4,000
(C)認列銷貨收入\$3,500 (D)認列銷貨成本\$3,500
- 24 下列何者應列為流動資產？
(A)存在銀行的退休基金 (B)指定作為未來償還長期負債之存款
(C)為交易目的持有之債務工具投資 (D)目的在控制被投資公司的股票投資
- 25 甲公司於 X1年9月辦理所得稅暫繳申報，暫繳稅款\$235,000，X1年底年度結算之應納稅款為\$600,000，請問 X1年底應認列之應付所得稅金額為多少？
(A)\$0 (B)\$235,000 (C)\$365,000 (D)\$600,000

- 26 買回庫藏股票之成本在資產負債表上應列為：
(A)權益之加項 (B)衍生工具 (C)權益之減項 (D)長期投資
- 27 下列何者對共同比財務報表分析的敘述正確？
(A)共同比損益表是以淨利為總數 (B)共同比資產負債表是以權益總額為總數
(C)適用於不同規模公司的比較 (D)為選定某一年為基期，計算各期間的變動趨勢
- 28 試問利息保障倍數的意涵為何？
(A)代表公司的經營能力 (B)代表公司獲利能力
(C)代表公司償還債務能力 (D)代表公司發放現金股利能力
- 29 甲公司 X9年初與年底之現金餘額分別為\$804,000與\$500,000，該年度營業活動現金流出\$250,000，籌資活動現金流入\$360,000，則投資活動現金流量為：
(A)\$(414,000) (B)\$(306,000) (C)\$156,000 (D)\$194,000
- 30 下列有關現金流量表之敘述，何者正確？
(A)營業活動現金流量的編制可採直接法或間接法，而國際財務報導準則鼓勵企業採用間接法
(B)以發行權益方式收購企業應歸類為投資活動
(C)現金流量表之「現金」僅包括庫存現金及活期存款
(D)利息與股利收付以及來自所得稅之現金流量應單獨揭露
- 31 企業發行可轉換公司債時，一定不會造成下列那一種情況的發生？
(A)資產增加 (B)負債增加 (C)權益增加 (D)收入增加
- 32 若公司債發行當時之有效利率高於票面利率，則下列關於每年利息費用之敘述何者正確？
(A)利息費用高於付息金額 (B)利息費用等於付息金額
(C)利息費用低於付息金額 (D)利息費用與付息金額之關係無法決定
- 33 開立長期應付票據借款且須分期償還本息時，隨時間經過：
(A)借款本金逐期減少、利息費用逐期減少 (B)借款本金逐期減少、利息費用逐期增加
(C)借款本金逐期增加、利息費用逐期減少 (D)借款本金逐期增加、利息費用逐期增加
- 34 下列關於應付公司債折（溢）價之敘述何者正確？
(A)折（溢）價之每期攤銷額均逐期增加
(B)折（溢）價之每期攤銷額均逐期減少
(C)折價之每期攤銷額係逐期增加，溢價之每期攤銷額係逐期減少
(D)折價之每期攤銷額係逐期減少，溢價之每期攤銷額係逐期增加
- 35 關於庫藏股票之相關會計處理，下列何者正確？
(A)公司處分庫藏股票時，若處分價格高於原先取得價格時，其差額應借記「資本公積—庫藏股票交易」
(B)當公司將庫藏股票正式辦理減資，且該股票之原始發行價格低於原先取得庫藏股的價格時，其差額全數借記「保留盈餘」
(C)公司購入庫藏股票應認列為權益的減項
(D)公司處分庫藏股票時，若處分價格低於原先取得價格時，其差額應貸記「資本公積—庫藏股票交易」
- 36 下列何者非為權益項目？
(A)特別股發行溢價 (B)償債基金 (C)累積虧損 (D)待分配股票股利
- 37 利息保障倍數之公式為：
(A) $(\text{淨利} + \text{利息費用} + \text{所得稅費用}) / \text{利息費用}$ (B) $(\text{淨利} - \text{利息費用} - \text{所得稅費用}) / \text{利息費用}$
(C) $\text{利息費用} / (\text{淨利} + \text{利息費用} + \text{所得稅費用})$ (D) $(\text{淨利} - \text{利息費用} + \text{所得稅費用}) / \text{利息費用}$
- 38 下列何種情況下，現金基礎下的淨利會大於應計基礎下的淨利？
(A)現購運輸設備 (B)預收下期收入 (C)償還前期應計費用 (D)完成服務開立帳單請款
- 39 X1年12月31日甲公司權益相關項目之餘額如下：
特別股股本（20,000股），8%累積，每股清算價值為\$15，\$200,000；特別股發行溢價\$50,000；普通股股本（100,000股）\$1,000,000；普通股發行溢價\$200,000；保留盈餘\$50,000，至 X1年12月31日尚積欠 X0年之特別股股利，則普通股每股帳面金額為：
(A)\$11.68 (B)\$12 (C)\$12.18 (D)\$12.5
- 40 甲公司 X1年1月1日發行6年期公司債，面額\$1,000,000，每年底支付利息，若有效利率6%，公司債發行價格為\$877,066，試算甲公司發行之公司債之票面利率為何（四捨五入至小數第四位）？
(A)7% (B)5.5% (C)4% (D)3.5%