

103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)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 在調整前試算表上顯示文具用品餘額為\$4,800，文具用品費用為\$0。若期末盤點文具用品剩下存貨為\$2,000，則調整分錄應為：
(A)借：文具用品 2,000 貸：文具用品費用 2,000
(B)借：文具用品 2,800 貸：文具用品費用 2,800
(C)借：文具用品費用 2,000 貸：文具用品 2,000
(D)借：文具用品費用 2,800 貸：文具用品 2,800
- 2 甲公司期末帳載資料顯示其流動資產\$100,000、存貨\$10,000、流動負債\$30,000、非流動資產\$80,000、非流動負債\$60,000、應付公司債\$20,000，試問期末權益為若干？
(A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$90,000 (D)\$100,000
- 3 下列那些項目將於結帳分錄中結清？①股利 ②預付保險費 ③其他綜合損益-建築物重估增值 ④減損損失 ⑤預收收入 ⑥存出保證金
(A)僅①②③ (B)僅②④⑤ (C)僅①④⑥ (D)僅①③④
- 4 調整分錄可能同時造成下列何種影響？
(A)資產增加，負債增加 (B)資產增加，費用增加 (C)資產減少，費用增加 (D)費用增加，收入增加
- 5 乙公司 X8 年的股利發放率為 70%，若 X8 年底每股股價\$120，本益比為 20，則乙公司 X8 年每股現金股利為何？
(A)\$4.2 (B)\$6 (C)\$14 (D)\$84
- 6 丁公司 X10 年度現銷之銷貨收入為\$300,000，賒銷之銷貨收入淨額為\$500,000，X10 年期初應收帳款為\$100,000，期末應收帳款為\$150,000，則 X10 年度應收帳款平均收現日數（假設 1 年以 365 日計）為：
(A)57.00 日 (B)68.48 日 (C)91.25 日 (D)109.61 日
- 7 甲公司速動比率大於 1，若公司以現金償還短期借款，將導致：
(A)營運資金減少 (B)速動比率不變 (C)速動比率減少 (D)營運資金不變
- 8 進行垂直分析時，「預付費用」此科目化為百分比的基礎為：
(A)營業收入淨額 (B)流動資產總額 (C)權益總額 (D)資產總額
- 9 甲公司 X1 年期末存貨高估\$20,000，X2 年期末存貨低估\$50,000，在不考慮所得稅之影響時，下列敘述何者正確？
(A)X1 年銷貨成本低估\$20,000，X2 年淨利高估\$50,000
(B)X1 年權益高估\$20,000，X2 年銷貨成本高估\$70,000
(C)X1 年淨利高估\$20,000，X2 年銷貨成本低估\$30,000
(D)兩年度存貨錯誤抵銷，X2 年期末權益金額正確
- 10 甲公司年底帳載期末存貨成本為\$600,000。公司估計若將存貨立即出售可得\$650,000，相關銷售佣金為\$80,000。則期末資產負債表上存貨金額為何？
(A)\$520,000 (B)\$570,000 (C)\$600,000 (D)\$650,000
- 11 乙公司打八五折出售\$30,000 商品一批，因顧客不滿意商品顏色，最後以讓價\$8,000 成交。若該項交易乙公司實得銷貨毛利率為 30%，則銷貨成本若干？
(A)\$5,250 (B)\$12,250 (C)\$15,400 (D)\$17,850
- 12 甲公司採用定期盤存制，若 X2 年期末存貨高估\$4,000，則對 X3 年底資產負債表之影響為何？
(A)資產高估、權益高估 (B)資產低估、權益低估 (C)資產正確、權益低估 (D)資產正確、權益正確

- 13 在零用金制度下，何時應借記零用金帳戶？
(A)零用金撥補時 (B)零用金動用時 (C)零用金額度變更時 (D)發生現金短溢時
- 14 公司收到顧客面額\$60,000 票據一紙，利率 3%，8 個月到期。於到期前持往銀行貼現，貼現率 9%，獲得現金\$59,823。試問公司貼現期間為幾個月？
(A)2 個月 (B)3 個月 (C)4 個月 (D)5 個月
- 15 甲公司期末應收帳款餘額\$300,000，其中過期 1 至 30 天帳款\$50,000，過期 30 天以上帳款\$5,000。調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，該公司估計未過期之一般帳款呆帳率 2%，過期 1 至 30 天帳款呆帳率 10%，其過期 30 天以上帳款呆帳率 20%。則期末調整時提列之呆帳費用金額為何？
(A)\$4,900 (B)\$6,000 (C)\$9,700 (D)\$10,900
- 16 甲公司編製 X1 年 12 月 31 日之銀行調節表，X1 年 12 月 31 日銀行對帳單之餘額為\$880,000，銀行對帳單中包含銀行對甲公司之 X1 年度之服務費\$100；銀行代收票據在扣除手續費\$50 後之淨額為\$650；X1 年 12 月 31 日之在途存款與流通在外之未兌現支票分別為\$8,250 與\$6,750。另外，銀行於寄出銀行對帳單後，發現銀行對其他客戶之扣款\$800 誤於在甲公司帳戶中扣除。請問 X1 年 12 月 31 日甲公司該銀行存款帳戶餘額為何？
(A)\$879,450 (B)\$880,700 (C)\$881,750 (D)\$882,300
- 17 甲公司以前運輸設備（成本\$150,000，累計折舊\$120,000，公允價值\$35,000）換入另一運輸設備，另支付現金\$10,000。若此項交換不具有商業實質時，則換入運輸設備的入帳金額為：
(A)\$30,000 (B)\$35,000 (C)\$40,000 (D)\$45,000
- 18 下列敘述何者正確？
(A)甲公司為維護其專利權而發生訴訟，甲公司獲得勝訴，訴訟相關支出\$1,000,000 應認列為專利權資產增加
(B)甲公司擁有 A 產品 40%市場占有率，並致力於建立客戶關係及忠誠度，故估計公允價值\$1,000,000 認列為無形資產-顧客關係
(C)甲公司估計並認列內部產生之商譽\$4,000,000，不攤銷但每年定期進行商譽價值減損測試
(D)甲公司將無形項目支出原始已認列為費用之金額\$2,000,000，於達到可資本化條件後不得增加認列為無形資產成本之一部分
- 19 清清農場對生物資產之公允價值得可靠估計，年初以每隻\$3,000 代價向市場購入 20 隻小羊，並支付\$2,000 將所有小羊運送至農場，準備飼養以供未來生產羊奶。公司估計，如果立即將該批小羊出售，需負擔運費\$2,000 及出售成本\$1,000。則年初購入小羊時，應認列生物資產之價值為何？
(A)\$57,000 (B)\$58,000 (C)\$59,000 (D)\$62,000
- 20 甲公司於 X3 年 4 月 1 日購入機器一部，成本\$500,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000。若公司為曆年制並採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則 X3 年度應認列的折舊費用是多少？
(A)\$144,000 (B)\$150,000 (C)\$192,000 (D)\$200,000
- 21 甲公司要求客戶先支付部分訂金，X9 年度相關資料如下：
- | | |
|----------------------|-----------|
| X8 年 12 月 31 日預收貨款餘額 | \$270,000 |
| X9 年度向客戶預收之金額 | 475,000 |
| X9 年度因完成交易而實現之預收貨款金額 | 430,000 |
| X9 年度因訂單取消而退還之預收貨款金額 | 105,000 |
- 試問甲公司 X9 年 12 月 31 日之預收貨款餘額為：
(A)\$0 (B)\$210,000 (C)\$315,000 (D)\$640,000
- 22 甲航空公司推出一項客戶忠誠計畫，購買該公司機票的會員可獲得飛行哩程數，該點數沒有到期日，惟自 X2 年起始可兌換，且每哩程數公允價值為\$0.1。甲公司 X1 年計發出 800,000 哩之哩程數，並預期此等點數中將有 8 成被兌換。若 X2 年實際兌換點數為 80,000 哩，則 X1 年及 X2 年關於此項客戶忠誠計畫分別應為：
(A)認列\$80,000 費用；沖銷\$10,000 估計負債 (B)遞延認列\$80,000 收入；認列\$10,000 收入
(C)認列\$64,000 費用；沖銷\$8,000 估計負債 (D)遞延認列\$64,000 收入；認列\$8,000 收入

- 23 自 X1 年起，甲公司對其產品提供 1 年期保固之免費維修服務。甲公司於 X1 年共計出售 15,000 件商品，根據該公司之估計，出售商品中約有 25% 之商品會在保固期間內回廠維修，其中 70% 為輕微之損壞，每件約需 \$100 工本費；其餘 30% 則屬嚴重損壞，每件約需 \$800 維修費。X1 年中，因有部分產品已回廠維修，所發生之維修工本費共計 \$450,000。試問，關於該保固甲公司於 X1 年中應認列：
- (A) 服務保證費用 \$450,000 (B) 服務保證費用 \$712,500
(C) 估計服務保證負債 \$712,500 (D) 估計服務保證負債 \$1,162,500
- 24 丙公司數年前向丁銀行借款 \$1,000,000，到期日為 X5 年 7 月 1 日，但丙公司於 X2 年 12 月 26 日違反借款合同，依照合約，丁銀行有權要求丙公司立即償還借款金額之 60%。對於該筆 \$1,000,000 借款，丙公司於 X2 年 12 月 31 日資產負債表應分類為流動負債：
- (A) \$0 (B) \$400,000 (C) \$600,000 (D) \$1,000,000
- 25 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$168,500 的價格，發行面額 \$150,000，票面利率 10%，五年期，每年年底支付利息的公司債。已知甲公司在 X1 年底付息後之未攤銷溢折價餘額為 \$15,295。試問甲公司發行債券時之市場有效利率為多少？
- (A) 7.0% (B) 7.9% (C) 10.2% (D) 10.7%
- 26 乙公司 X5 年 2 月 1 日發行面額 \$200,000，票面利率 9%，每年 2 月 1 日和 8 月 1 日付息一次的四年期公司債，當時市場有效利率為 9%。若乙公司採曆年制，試問 X6 年 2 月 1 日支付利息日需認列的利息費用為多少？
- (A) \$1,500 (B) \$3,000 (C) \$7,500 (D) \$9,000
- 27 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額 \$3,000,000，票面利率為 4%，市場有效利率為 6%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息，請問此公司債 X2 年 12 月 31 日之分錄為何？（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) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債折價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：應付公司債 \$3,000,000，貸記：現金 \$3,000,000
- (B) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債溢價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：現金 \$3,000,000，貸記：應付公司債 \$3,000,000
- (C) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債溢價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：應付公司債 \$3,000,000，貸記：現金 \$3,000,000
- (D) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債折價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：現金 \$3,000,000，貸記：應付公司債 \$3,000,000
- 28 甲公司於 X1 年 10 月 1 日依 97 發行票面利率 8%，面額 \$1,000,000 之公司債，付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，則甲公司於 X1 年 10 月 1 日發行公司債共收到多少現金？
- (A) \$970,000 (B) \$980,000 (C) \$990,000 (D) \$1,000,000
- 29 甲公司某位普通股股東將自己所持有之甲公司 1,000 股股票（當時每股購買價格 \$20），於 X1 年 10 月中全數捐贈給乙公司（該股東未持有乙公司股票），而捐贈日每股之公允價值為 \$30，此項捐贈將造成乙公司：
- (A) 認列資本公積—受贈 \$20,000 (B) 認列資本公積—受贈 \$30,000
(C) 認列捐贈收入 \$20,000 (D) 認列捐贈收入 \$30,000

- 30 甲公司於 X1 年初曾經以每股\$12 買回庫藏股 50,000 股，其後陸續將庫藏股再度出售。截至目前為止，甲公司帳上：「庫藏股」借餘\$429,600、「資本公積－庫藏股票交易」貸餘\$5,600、「資本公積－普通股發行溢價」貸餘\$4,000 及「保留盈餘」貸餘\$32,000。若甲公司在 X1 年 11 月 3 日又以每股\$8，再度出售庫藏股 3,000 股，試問關於此次的庫藏股出售，下列敘述何者正確？
(A)借記：資本公積－普通股發行溢價\$4,000 (B)借記：資本公積－庫藏股票交易\$12,000
(C)借記：保留盈餘\$6,400 (D)貸記：庫藏股\$24,000
- 31 甲公司 X1 年之淨利為\$837,500，期初流通在外股數為 300,000 股，4 月 1 日增資發行 60,000 股，9 月 1 日則買回庫藏股 30,000 股。試問甲公司 X1 年之普通股每股盈餘為多少？
(A)\$2.36 (B)\$2.50 (C)\$2.54 (D)\$7.61
- 32 甲公司 X1 年底之總資產為\$1,300,000，負債為\$570,000；X2 年現金增資\$300,000，當期淨利\$180,000，並發放股利\$260,000。若無其他影響項目，則甲公司 X2 年底之權益金額為何？
(A)\$900,000 (B)\$950,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,150,000
- 33 丙公司購買丁公司之普通股作為投資，下列何者並非丙公司該投資可能歸類之會計項目？
(A)持有至到期日之投資 (B)備供出售金融資產
(C)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (D)採權益法之投資
- 34 甲公司以\$116,000 購入面額\$100,000、票面利率 10%之債券，其有效利率為 7%，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，並決定不攤銷折溢價。若該債券年底公允價值為\$113,500，請問下列何者正確？
(A)應以攤銷後成本評價該投資
(B)應認列透過損益按公允價值衡量金融資產之損失\$2,500
(C)應認列其他綜合損益－金融資產未實現評價損益\$2,500
(D)現金利息小於認列之利息收入
- 35 甲公司於 X1 年 4 月 2 日以每股\$26 之價格購入乙公司股票 23,000 股，列為備供出售之金融資產。乙公司於 X2 年宣告並發放\$1.25 之現金股利，而乙公司股票價格在 X1 年底與 X2 年底分別為每股\$27.4 與\$29.8。試問甲公司因此項投資而應列入 X2 年本期淨利之利益共計為多少？
(A)\$28,750 (B)\$55,200 (C)\$83,950 (D)\$87,400
- 36 下列屬於投資性不動產的項目有幾項？
①企業以融資租賃持有，並以營業租賃出租予另一企業之建築物
②企業提供員工住宿，並依低於市場行情收取租金之建築物
③目前尚未決定未來用途所持有之土地
④為獲取資本增值，而非供正常營業短期出售所持有之土地
⑤為第三方建造或開發之不動產
⑥正在建造或開發，以供未來作為投資性不動產使用之不動產
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 37 甲公司本期營業收入\$1,000,000，期初應收帳款總額\$150,000，期初預收收入為\$30,000；期末應收帳款總額\$170,000，期末預收收入\$20,000，若該公司本期未沖銷壞帳，請問本期營業收入之收現數為：
(A)\$970,000 (B)\$990,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,020,000
- 38 甲公司本期淨利\$150,000，本期處分設備利得\$3,000，折舊費用\$8,000，應收帳款增加\$25,000，存貨減少\$15,000，應付帳款增加\$18,000 外，此外並無其他調整項目，請問甲公司營業活動之現金流量金額為何？
(A)\$150,000 (B)\$158,000 (C)\$163,000 (D)\$165,000
- 39 以間接法編製現金流量表，在計算營業活動的現金流量時，下列項目何者必須列為本期淨利的加項？
(A)處分投資利得 (B)應付費用減少 (C)舉借長期債務 (D)折舊費用
- 40 甲公司向銀行借款\$2,000,000，購買運輸設備\$800,000，另處分不動產、廠房及設備得款\$400,000 並產生處分損失\$20,000，下列敘述何者正確？
(A)籌資活動現金流量為淨流入\$1,200,000
(B)投資活動之淨現金流量為淨流出\$380,000
(C)處分不動產、廠房及設備之損失應作為營業活動現金流量之調整
(D)投資活動之淨現金流量為淨流出\$800,000