

102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 漏記呆帳費用之影響：
(A)僅資產負債表不正確 (B)僅綜合損益表不正確
(C)資產負債表和綜合損益表兩種報表都不正確 (D)不影響損益
- 2 以下敘述何者正確？
(A)更正分錄是會計循環之必要程序 (B)轉回分錄是會計循環之必要程序
(C)調整分錄總是會影響資產負債表與綜合損益表項目 (D)更正分錄總是會影響資產負債表與綜合損益表項目
- 3 甲公司 X1 年度期初預付廣告費為\$150,000，期末為\$90,000，期初應付廣告費為\$50,000，期末為\$35,000，若當年度綜合損益表上認列之廣告費用為\$215,000，請問該年度甲公司支付廣告費之金額為何？
(A)\$170,000 (B)\$215,000 (C)\$260,000 (D)\$290,000
- 4 X3 年 1 月初甲公司購入文具用品\$1,500，帳上借記文具用品費用，1 月底公司盤點文具用品只剩下\$400，則 1 月底甲公司之調整分錄為：
(A)借：用品盤存\$1,100，貸：文具用品費用\$1,100 (B)借：用品盤存\$400，貸：文具用品費用\$400
(C)借：文具用品費用\$400，貸：用品盤存\$400 (D)借：文具用品費用\$1,100，貸：用品盤存\$1,100
- 5 若一公司的總資產報酬率為 12%，銷貨毛利率為 20%，淨利率為 6%，則其總資產週轉率大約為幾倍？
(A)3.33 倍 (B)2 倍 (C)1.33 倍 (D)0.6 倍
- 6 丁公司 X10 年度之稅前淨利為\$600,000，所得稅為\$240,000，利息費用為\$200,000，稅後淨利為\$360,000，則丁公司 X10 年度之利息保障倍數為：
(A)1.8 倍 (B)3.0 倍 (C)4.0 倍 (D)5.0 倍
- 7 公司於年度當中在公開市場以現金購回庫藏股，將：
(A)不影響流動比率 (B)提高每股盈餘 (C)降低總資產週轉率 (D)不影響權益報酬率
- 8 丙公司 X2 年度相關資料如下：銷貨\$1,800,000，銷貨折扣\$20,000，銷貨退回\$80,000，銷貨成本\$1,190,000，本期淨利\$500,000，期初應收帳款\$100,000，期末應收帳款\$150,000，則丙公司的應收帳款平均收帳天數為何？（計算值四捨五入至整數位）
(A)91 天 (B)38 天 (C)27 天 (D)25 天
- 9 甲公司 3 月 15 日賒銷商品\$12,000 給乙公司，交易條件為 2/10、n/30。3 月 20 日乙公司退回\$3,000 的商品給甲公司。3 月 24 日甲公司收到乙公司賒購商品的到期帳款，請問甲公司收到的現金數為何？
(A)\$9,000 (B)\$8,820 (C)\$11,760 (D)\$12,000
- 10 甲公司 X1 年 1 月 1 日買入單價為\$50 之商品 400 單位，甲公司需支付運費\$500；另外，該商品需經過加工處理才可出售，每單位商品之加工金額為\$10，儲存該批商品之每單位成本為\$5，且每單位商品之銷售成本為\$5，甲公司於 X1 年出售該批商品之半數。請問甲公司於 X1 年 12 月 31 日，該批存貨之成本金額為何？
(A)\$11,500 (B)\$12,250 (C)\$14,000 (D)\$20,500
- 11 甲公司採成本與淨變現價值孰低法評價期末存貨，有關資料如下：

產品	成本	淨變現價值
A	\$170,000	\$180,000
B	120,000	114,000
C	240,000	243,000

在個別項目比較法下，甲公司資產負債表中應列示的存貨金額是多少？

- (A)\$524,000 (B)\$530,000 (C)\$537,000 (D)\$543,000

- 12 甲公司 X1 年度之期初存貨\$50,000，進貨\$280,000，進貨退回\$2,000，進貨折讓\$3,000，進貨運費\$4,000，銷貨\$350,000，銷貨退回\$25,000，銷貨折讓\$5,000，銷貨運費\$3,000，試問可供銷貨商品成本為何？
(A)\$329,000 (B)\$225,000 (C)\$229,000 (D)\$279,000
- 13 甲公司在 10 月 24 日收到面額\$60,000，60 天期，年利率 7%的應收票據，11 月 13 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 9%，則該票據貼現息為何？（一年以 360 天計）
(A)\$700 (B)\$607 (C)\$600 (D)\$303.5
- 14 丁公司帳載銀行存款餘額為\$95,000，發現下列事項：①未兌現支票\$8,000 ②銀行代收票據\$40,000，公司尚未入帳 ③因進貨開立的支票\$800，帳上卻誤記為\$8,000 ④在途存款\$5,000。試問該公司銀行存款正確的餘額應為多少？
(A)\$127,800 (B)\$139,200 (C)\$142,200 (D)\$147,200
- 15 甲公司 X1 年期初備抵呆帳為\$1,120,000，而期末備抵呆帳為\$1,300,000，當年度綜合損益表之呆帳費用為\$860,000。該公司該年度沖銷多少無法收回之帳款？
(A)\$180,000 (B)\$680,000 (C)\$1,040,000 (D)\$2,160,000
- 16 公司設置定額零用金\$3,000。撥補時發現有郵資收據\$900，水電費\$1,200，雜誌費\$450，且零用金尚餘\$500，則零用金撥補分錄中應：
(A)貸記銀行存款（現金）\$3,000 (B)貸記銀行存款（現金）\$2,550
(C)借記現金短溢\$50 (D)貸記現金短溢\$50
- 17 甲公司現有機器設備一部，於 X1 年初購入，成本\$1,600,000，估計可使用 5 年，殘值\$100,000，採年數合計法計提折舊及成本模式衡量。X4 年初，甲公司決定將該機器設備的折舊方法改採直線法，則 X4 年該機器設備應提列的折舊費用為：
(A)\$300,000 (B)\$200,000 (C)\$150,000 (D)\$110,000
- 18 丁公司 X9 年底辦公設備項目比期初增加\$500,000，累計折舊項目增加\$40,000。X9 年度購買新辦公設備成本為\$800,000，X9 年底出售舊辦公設備產生利益\$20,000，X9 年度折舊費用為\$120,000。若該公司之設備均採成本模式衡量，試問舊辦公設備出售的價格為何？
(A)\$200,000 (B)\$220,000 (C)\$240,000 (D)\$260,000
- 19 甲公司於 X1 年初購入房屋一棟，成本\$8,000,000，估計耐用年限 20 年，無殘值，採直線法提列折舊。公司選擇重估價模式為其後續衡量，X1 年 12 月 31 日房屋經重估後的公允價值為\$8,200,000，估計耐用年限及殘值均不變，則 X1 年度有關該房屋重估之記錄何者為正確？
(A)認列折舊費用\$410,000 (B)認列資產重估增值\$200,000
(C)認列資產重估增值\$400,000 (D)認列資產重估增值\$600,000
- 20 甲公司於 X3 年 2 月 1 日以\$8,000,000 購入建廠用地，並於土地取得後拆除原地上舊有之建築物，拆除舊建築物支出\$500,000。此外並支付仲介公司佣金\$400,000、過戶登記費\$10,000，請問土地的成本是多少？
(A)\$8,010,000 (B)\$8,410,000 (C)\$8,510,000 (D)\$8,910,000
- 21 成立於 X10 年初之乙公司於 X10 年共計銷售汽車 100,000 輛，保固期間為 2 年，X10 年估計將有 3%的汽車會送回保養修理，估計每輛汽車之修理費平均為\$2,000，X10 年實際發生修理費為\$3,200,000，則 X10 年 12 月 31 日相關之負債準備金額為：
(A)\$2,000,000 (B)\$2,800,000 (C)\$3,200,000 (D)\$6,000,000
- 22 甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付\$5,000,000 購買一台高污染機器，估計耐用年限 10 年，預計 10 年後報廢無殘值，且依法令須支付\$100,000 的拆除費用（折現率 6%下之複利現值為\$55,840）。假設甲公司所使用之折現率為 6%，並採直線法計提折舊，則 X1 年應認列多少折舊費用？
(A)\$500,000 (B)\$505,584 (C)\$508,934 (D)\$510,000
- 23 下列何者屬於「負債準備」？
(A)應付帳款 (B)預收收入 (C)保固負債 (D)短期借款
- 24 甲公司 9 月 1 日賒購一批商品\$48,000，付款條件 2/10、n/30，9 月 3 日因商品規格不符退貨\$5,000，9 月 10 日支付現金\$24,500，10 月 1 日到期時開立一張 4 個月期，年利率 6%的票據，予以償清貨款。試問 12 月 31 日財務報表上應認列之利息費用為多少？
(A)\$270 (B)\$277.5 (C)\$360 (D)\$370

- 25 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$293,000 之價格發行面額\$280,000，票面利率 10%，五年期公司債，付息日固定於每年 6 月 30 日與 12 月 31 日。X3 年 6 月 30 日，甲公司在支付當次利息後，應付公司債帳面金額為\$288,000，並以\$203,000 之價格自債券市場買回面額\$196,000 之債券。X3 年 6 月 30 日甲公司應認列：
- (A)應付公司債贖回損失\$1,400 (B)應付公司債贖回損失\$7,000
(C)應付公司債贖回利益\$1,400 (D)應付公司債贖回利益\$6,000
- 26 乙公司 X5 年稅後淨利\$50,400，所得稅稅率 30%，利息保障倍數為 5，試問乙公司 X5 年利息費用為多少？
- (A)\$10,080 (B)\$12,600 (C)\$14,400 (D)\$18,000
- 27 甲公司於 X1 年初取得 2 年期「長期借款」\$1,486,840，並按市場利率 6%計算利息，該筆貸款應於每年 6 月與 12 月底攤還固定金額。甲公司在第一次付款償還之本金為若干？（若有小數請四捨五入求取整數）

\$1 年金現值表

期數	2%	2.5%	3%	4%	5%	6%
1	0.98039	0.97561	0.97087	0.96154	0.95238	0.94340
2	1.94156	1.92742	1.91347	1.88609	1.85941	1.83339
3	2.88388	2.85602	2.82861	2.77509	2.72325	2.67301
4	3.80773	3.76197	3.71710	3.62990	3.54595	3.46511

- (A)\$310,790 (B)\$89,210 (C)\$355,395 (D)\$44,605
- 28 甲公司將面額\$2,000,000，20 年期，票面利率 6%之公司債，於 X1 年 3 月 1 日平價發行，到期日為 X21 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，則投資人應支付之現金總額為何？
- (A)\$2,000,000 (B)\$2,020,000 (C)\$2,060,000 (D)\$2,120,000
- 29 X1 年 1 月 1 日甲公司權益相關項目之餘額如下：
- 特別股股本（30,000 股），5%非累積，每股清算價值為\$15，面額\$300,000；特別股發行溢價\$90,000；普通股股本（40,000 股）\$400,000；普通股發行溢價\$120,000；保留盈餘\$500,000，則普通股每股帳面金額為：
- (A)\$13 (B)\$24 (C)\$25.5 (D)\$27.75
- 30 公司發行符合權益工具條件之可轉換特別股，當該可轉換特別股轉換成普通股時，下列關於轉換時之會計處理何者正確？
- (A)保留盈餘可能增加 (B)資本公積可能增加
(C)可能認列轉換損益 (D)保留盈餘與資本公積可能同時增加
- 31 甲公司發行 2,000 股每股面值\$6 的普通股，發行價格為\$7，另支付發行成本\$1,000。此交易將使權益：
- (A)增加\$11,000 (B)增加\$12,000 (C)增加\$13,000 (D)增加\$14,000
- 32 甲公司權益中之資本公積項下包括：普通股發行溢價\$800,000，庫藏股票交易\$100,000。甲公司以每股\$30 買回自己已發行面額\$10 的股票 100,000 股，在次一會計年度方出售這些庫藏股票，處分價格為\$20，則此出售庫藏股交易對相關帳戶之影響何者正確？

資本公積－普通股發行溢價

資本公積－庫藏股票交易

保留盈餘

- (A) 不變 不變 減少
(B) 不變 減少 不變
(C) 不變 減少 減少
(D) 減少 減少 減少

- 33 甲公司 7 月 1 日以\$112,000 購入面額\$100,000，其票面利率為 10%之債券，有效利率為 8%，並分類為持有至到期日之投資。該債券年底之公允價值為\$113,000，請問當年底該債券之帳面金額為何？
(A)\$111,000 (B)\$111,480 (C)\$112,000 (D)\$113,000
- 34 甲公司於 X1 年 1 月 2 日以每股\$30 取得乙公司 5,000 股普通股，此時，乙公司發行流通在外之股票計有普通股 20,000 股，甲公司對此股票投資採用權益法處理。假設乙公司 X1 年之淨利為\$50,000，年底每股之市價\$32，該年並發放現金股利每股\$1.6，則下列有關甲公司此股票投資之敘述何者錯誤？
(A) X1 年認列投資收益\$12,500
(B) X1 年 12 月 31 日之投資項目餘額為\$154,500
(C) X1 年度投資項目帳面金額增加\$10,000
(D) X1 年因認列自乙公司所收之股利而減少此投資項目帳面金額\$8,000
- 35 X1 年 5 月 1 日甲公司以\$52,000 取得乙公司普通股 4,000 股，並支付手續費\$1,000，作為交易目的金融資產。X1 年 7 月 1 日收到乙公司現金股利每股\$1.5，X1 年 12 月 31 日乙公司每股公允價值\$15，X2 年 8 月 15 日收到乙公司 20%股票股利，X2 年 12 月 31 日乙公司每股公允價值\$19，試問甲公司自取得乙公司股票後至 X2 年底，因該投資增加保留盈餘若干？
(A)\$29,000 (B)\$31,200 (C)\$44,200 (D)\$45,200
- 36 甲公司 X2 年期初機器設備金額為\$85,000，累計折舊－機器設備為\$34,000。期末機器設備金額為\$102,000，累計折舊－機器設備為\$48,000。X2 年中甲公司買了一台新的機器設備成本\$50,000，並處分一台舊機器設備收到現金\$20,000，並產生處分利得\$2,000。試問假設無其他相關資產與負債產生變動，若甲公司 X2 年淨利為\$40,000 時，由營業活動產生之現金流量應為多少？
(A)\$67,000 (B)\$69,000 (C)\$75,000 (D)無法決定
- 37 甲公司 X2 年期末帳上備供出售之股票成本為\$200,000，公允價值為\$150,000，X3 年期末之公允價值回升至\$210,000，試問甲公司 X3 年綜合損益表上應如何表達此一公允價值之上升？
(A)金融資產未實現評價利益\$60,000 (B)金融資產未實現評價利益\$50,000
(C)金融資產評價利益\$60,000 (D)無須表達
- 38 甲公司將當年所提列之折舊費用編列在現金流量表的營業活動現金流量項下。試問甲公司係以何種方法編製現金流量表？
(A)淨額法 (B)總額法 (C)直接法 (D)間接法
- 39 甲公司當年度進貨為\$250,000，經比較帳上金額發現期末存貨減少\$10,000，而與進貨相關之應付帳款增加\$20,000，試問甲公司當年度共支付給供應商多少現金？
(A)\$220,000 (B)\$230,000 (C)\$270,000 (D)\$280,000
- 40 甲公司 X8 年 12 月 31 日之權益資料如下：

普通股股本－面額\$10，核准 500,000 股，	
發行 400,000 股，流通在外 350,000 股	\$ 4,000,000
資本公積	1,000,000
保留盈餘	193,000
減：庫藏股票（50,000 股）	(550,000)
權益總額	<u>\$ 4,643,000</u>

X9 年度甲公司再發行 25,000 股庫藏股票，每股\$13，則 X9 年度綜合損益表中關於此項交易應報導之利得金額為：

- (A)\$0 (B)\$50,000 營業利益 (C)\$50,000 營業損失 (D)\$275,000 營業利益