

101 年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

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 乙公司於 X3 年 9 月 1 日開立一張票面面額為\$96,000，10 個月後到期之不付息票據，以購買機器設備，設備的公允價值為\$90,000，試問乙公司 X3 年年底資產負債表上應付票據折價之金額應為多少？
(A)\$2,000 (B)\$2,400 (C)\$3,600 (D)\$6,000
- 2 預付一年期保險費，對流動比率與速動比率的影響為何？
(A)流動比率上升，速動比率下降 (B)流動比率下降，速動比率下降
(C)流動比率不變，速動比率下降 (D)不影響流動比率與速動比率
- 3 丙公司目前速動比率為 1.2：1，若用現金進貨，試問將產生下列那項結果？
(A)速動比率不變 (B)流動比率不變 (C)流動比率增加 (D)流動比率減少
- 4 下列敘述何者有誤？
(A)自有資金比率愈高，對長期債權人之保障愈大 (B)負債比率愈高，企業發生破產之風險愈高
(C)財務槓桿比率愈小，財務風險愈高 (D)利息保障倍數愈高，對債權人之保障愈大
- 5 甲公司在 X1 年以\$30,000 購入股票投資，並將之歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底該股票投資之公允價值為\$35,500，則甲公司應做之會計處理為：
(A)貸記其他綜合損益\$5,500 (B)借記金融資產評價利益\$5,500
(C)借記其他綜合損益\$5,500 (D)貸記金融資產評價損失\$5,500
- 6 下列何項敘述與無形資產的定義無關？
(A)不具實體存在性 (B)可被企業控制 (C)具有未來經濟效益 (D)成本能可靠衡量
- 7 下列有關公司買回自己已發行的股票之敘述，何者正確？
(A)若以再出售為目的，則應先列為公司的資產
(B)經濟實質與實收資本減少相同
(C)被買回的股票仍具投票權、分配股利及優先認股等股東權利
(D)再出售時，若處分價格高於帳面價值，其差額在綜合損益表中表達
- 8 當存貨有部分被質押借款時，下列敘述何者正確？
(A)質押部分之金額應作為負債之減項
(B)應指撥同金額之保留盈餘
(C)此事實應予揭露，但不影響原帳列之存貨金額
(D)此質押借款之存貨成本應轉列為非流動資產
- 9 甲公司於 X9 年度發生下列事項：①指撥\$60,000 之保留盈餘另作他用 ②轉回已指撥之保留盈餘\$80,000 ③宣告\$100,000 之現金股利 ④支付\$60,000 之應付股利 ⑤本期淨利為\$160,000，則上列變動對 X9 年保留盈餘帳戶之餘額影響為何？
(A)增加\$80,000 (B)增加\$60,000 (C)減少\$80,000 (D)減少\$100,000

- 10 甲公司有面額\$10 之普通股 200,000 股，與面額\$100、股利率 8%之累積特別股 10,000 股；普通股之資本公積\$400,000，特別股之資本公積\$200,000；保留盈餘\$320,000，過去年度無積欠特別股股利。請問普通股每股之帳面價值？
(A)\$12.4 (B)\$12.8 (C)\$13.2 (D)\$13.6
- 11 甲公司以每股\$15 出售原以每股\$12 購入之庫藏股 1,000 股，則下列敘述何者為真？
(A)負債減少\$3,000 (B)資產增加\$6,000 (C)收入增加\$12,000 (D)權益增加\$15,000
- 12 甲公司以\$115 發行面額\$100 之特別股 10,000 股，假設無其他相關成本，請問下列何者為非？
(A)現金增加 (B)特別股股本增加 (C)保留盈餘增加 (D)資本公積增加
- 13 「應付票據折價」科目是：
(A)資產 (B)負債的抵減科目 (C)費用 (D)負債的附加科目
- 14 丙公司以\$90,000 發行面額\$100,000，票面利率 5%，10 年期的公司債，則該公司債 10 年流通期間內總利息成本為何？
(A)\$6,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- 15 丙公司於 X1 年初發行面額\$100,000，利率 5%，10 年期的公司債，付息日為每年 12 月 31 日，若採有效利息法攤銷公司債折溢價，則下列敘述何者正確？
(A)不論丙公司以折價或溢價發行公司債，折溢價攤銷額都將逐期遞增
(B)若丙公司以溢價發行公司債，則溢價攤銷額每期都相同
(C)若丙公司以溢價發行公司債，則溢價攤銷額將逐期遞減
(D)若丙公司以折價發行公司債，則折價攤銷額將逐期遞減
- 16 乙公司按 98 價格贖回帳上面值\$3,000,000 的流通在外應付公司債，贖回時帳上尚有應付公司債折價餘額\$23,000。試問乙公司要認列的贖回損益為多少？
(A)贖回利得\$60,000 (B)贖回損失\$60,000 (C)贖回利得\$37,000 (D)贖回損失\$37,000
- 17 在那一個成本基礎的存貨評價方法下，公司無論採用永續盤存制或定期盤存制，兩者所得之期末存貨金額沒有差異？
(A)平均法 (B)先進先出法 (C)後進先出法 (D)以上皆非
- 18 下列有關借貸法則敘述何者錯誤？
(A)資產增加記於借方，負債減少記於借方 (B)負債增加記於借方，權益減少記於貸方
(C)收入增加記於貸方，費用減少記於貸方 (D)費用增加記於借方，資產減少記於貸方
- 19 甲公司採用永續盤存制及先進先出法成本流程假設。X1 年 1 月份的進銷資料：1/1 存貨 10 單位@\$20，1/15 進貨 20 單位@\$15，1/20 銷貨 15 單位@\$30，1/25 進貨 15 單位@\$16，請問 1 月份的銷貨毛利多少？
(A)\$150 (B)\$175 (C)\$225 (D)\$450
- 20 甲公司 X1 年有進貨\$8,000 未入帳，但期末存貨正確，此項錯誤對本年度的影響為：
(A)淨利高估\$8,000、銷貨成本低估\$8,000 且保留盈餘高估
(B)淨利高估\$8,000、銷貨成本高估\$8,000 且保留盈餘高估
(C)淨利低估\$8,000、銷貨成本高估\$8,000 且保留盈餘低估
(D)淨利低估\$8,000、銷貨成本低估\$8,000 且保留盈餘低估

- 21 發放現金股利不可能屬於現金流量表中之何種項目？
(A)營業活動現金流量 (B)投資活動現金流量 (C)籌資活動現金流量 (D)以上皆非
- 22 甲公司期初之權益為\$750,000，當期淨利\$150,000，發放股票股利\$200,000。請問若無其他影響項目，則甲公司年底之權益金額為何？
(A)\$600,000 (B)\$700,000 (C)\$800,000 (D)\$900,000
- 23 甲公司本期進貨付現數為\$420,000，期初存貨為\$48,000，期末存貨為\$40,000，期初預付貨款為\$56,000，期末預付貨款為\$52,000，期初應付帳款餘額為\$21,000，期末應付帳款餘額為\$28,000，則銷貨成本為何？
(A)\$401,000 (B)\$415,000 (C)\$431,000 (D)\$439,000
- 24 甲公司倉庫失火，燒毀大部分存貨，清點後尚餘存貨\$20,000。已知甲公司依銷貨成本加價 25%為售價，且知本期之銷貨\$640,000，銷貨退回\$40,000，期初存貨\$150,000，進貨\$500,000，試問火災損失若干？
(A)\$150,000 (B)\$170,000 (C)\$190,000 (D)\$206,667
- 25 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買面額\$800,000，票面利率 6%，有效利率 8%，每年底付息一次之公司債作為按攤銷後成本衡量之金融資產。X1 年 12 月 31 日該公司債之帳面價值為\$747,005，則甲公司原始投資成本為何？（答案四捨五入至整數）
(A)\$735,245 (B)\$736,116 (C)\$743,825 (D)\$759,788
- 26 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以現金\$1,027,750 購入一公司債作為按攤銷後成本衡量之金融資產，該公司債面額\$1,000,000，票面利率 5%，市場利率 4%，3 年到期，每年 12 月 31 日付息一次。甲公司採有效利息法攤銷溢折價，則該公司債投資於 X2 年 12 月 31 日之帳面價值為：
(A)\$1,000,000 (B)\$1,009,614 (C)\$1,018,860 (D)\$1,027,750
- 27 甲公司本期營業收入\$2,000,000，營業成本\$1,450,000，營業費用\$270,000，利息費用\$70,000，所得稅稅率 25%，此外無其他損益項目，請問甲公司本期稅後淨利為何？
(A)\$145,000 (B)\$150,000 (C)\$157,500 (D)\$162,000
- 28 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購買機器一部，買價為\$100,000，另支付運費\$3,000 及運送途中的保險費\$2,000。甲公司估計該機器殘值為\$5,000，採直線法提列折舊，該機器於 X1 年提列了\$10,000 的折舊，試問該機器估計可用幾年？
(A) 5 年 (B) 10 年 (C) 15 年 (D) 20 年
- 29 乙公司 X2 年除銷貨收入淨額為\$848,000，銷貨成本為\$551,200，應收帳款週轉率為 5.3。若期初應收帳款餘額為\$146,000，則期末應收帳款餘額為多少？
(A)\$104,000 (B)\$160,000 (C)\$174,000 (D)\$184,000
- 30 甲公司以一帳面值\$640,000，公允價值\$700,000 的房屋交換乙公司一塊土地，土地的定價\$800,000，則甲公司可認列的交換利得為多少？
(A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$160,000 (D)不可認列利得
- 31 甲公司於 X1 年年初購入機器設備一部，成本為\$1,700,000，殘值為\$200,000，估計耐用年限為 5 年，採用雙倍餘額遞減法計提折舊，則該機器設備於 X3 年底之帳面金額應為：
(A)\$367,200 (B)\$500,000 (C)\$524,000 (D)\$800,000

- 32 丁公司於 X10 年 1 月 1 日購入煤礦一座，成本為\$32,000,000，估計蘊藏量為 10,000,000 噸，估計煤礦殘值為\$2,000,000，預計在 5 年內開採完畢，X10 年實際開採 1,500,000 噸。丁公司並於 X10 年 1 月 1 日購入開採機器，成本為\$2,200,000，估計耐用年限為 7 年，殘值為\$100,000，採年數合計法計提折舊（估計第 5 年底之殘值為\$400,000），開採罄盡後該機器無其他用途，則 X10 年底每噸煤之存貨成本為：
- (A)\$3.00 (B)\$3.35 (C)\$3.40 (D)\$4.00
- 33 甲公司期初存貨為\$30,000，本期進貨\$260,000，進貨退出及折讓\$60,000，進貨折扣\$9,000，銷貨退回\$25,000，銷貨折扣\$2,500，期末存貨\$40,000，則可供銷售商品之成本為何？
- (A)\$221,000 (B)\$193,500 (C)\$191,000 (D)\$181,000
- 34 甲公司年底調整前應收帳款餘額\$1,200,000，備抵壞帳有正常餘額\$30,000，公司估計無法回收之帳款為應收帳款總額之 3%，下列何者為真？
- (A)應貸記壞帳費用\$6,000 (B)調整後備抵壞帳為貸餘\$36,000
(C)應借記壞帳費用\$36,000 (D)調整後備抵壞帳為貸餘\$66,000
- 35 甲公司估計無法回收之帳款為應收帳款總額之 2%。X1 年度賒銷金額\$300,000，期末時應收帳款總額為\$200,000，調整前備抵壞帳餘額為借餘\$1,000。X1 年壞帳費用應為多少？
- (A)\$4,000 (B)\$5,000 (C)\$6,000 (D)\$7,000
- 36 甲公司 X9 年底流動資產僅有現金、短期投資、應收帳款及存貨四項，合計數為\$1,400,000，其中現金及短期投資共\$320,000，流動比率 3.5，速動比率 1.5，存貨週轉率為 5 次，若甲公司 X9 年期初存貨與期末存貨相等，則其 X9 年之銷貨成本為若干？
- (A)\$400,000 (B)\$3,200,000 (C)\$4,000,000 (D)\$7,000,000
- 37 甲公司於 X1 年度銷售 50 部電腦，標準保固期間為 1 年，依據以往經驗，每台電腦的保證維修支出平均為\$500。X1 年度實際維修支出為\$10,000，則 X1 年底的產品保證負債準備為：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$25,000
- 38 甲公司借記：現金 1,000,000，借記：資本公積—庫藏股票交易 50,000，借記：保留盈餘 150,000，貸記：庫藏股 1,200,000。若庫藏股之買回價格為每股\$60，則下列敘述何者有誤？
- (A)庫藏股買回價格高於出售價格
(B)出售前「資本公積—庫藏股交易」科目為貸餘\$50,000
(C)已發行股數增加 20,000 股
(D)股東權益增加\$1,000,000
- 39 下列有關發放現金股利與股票股利比較之敘述，何者錯誤？
- (A)發放現金股利將使總資產減少，每股帳面價值下降
(B)發放股票股利將使流通在外股數增加，每股面值下降
(C)發放現金股利將使流通在外股數不變，股東持股比率不變
(D)發放股票股利將使每股帳面價值下降，每股面值不變
- 40 賒銷一批商品定價\$6,000，商業折扣 10%，現金折扣 5%，銷貨退回\$1,000，在折扣期間內收現，則帳上應如何記載？
- (A)貸記應收帳款\$4,750 (B)借記現金\$4,180
(C)借記現金\$4,275 (D)貸記應收帳款\$4,500