

代號：4508
頁次：4-1

106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 下列情況何者確定不會影響公司的現金流量：
- (A)廠房設備資產以低於帳面金額出售 (B)廠房設備資產以帳面金額出售
(C)因減損將廠房設備資產的帳面金額全部沖銷為零 (D)以公司股票交換土地，差額付現
- 2 甲公司於 X6 年 10 月 10 日以每股\$16，買回面額\$10 的庫藏股股票 35,000 股，11 月 12 日以每股\$20 出售部分庫藏股票。若 X6 年 12 月 31 日「資本公積-庫藏股票交易」此項目之餘額為\$48,000，則剩下的庫藏股票將以何種方式列示？
- (A)在股本項下減\$512,000 (B)在權益項下減\$512,000
(C)在權益項下減\$368,000 (D)在權益項下減\$230,000
- 3 下列何者不屬於權益中的其他權益項目？
- (A)資本公積 (B)備供出售金融資產未實現損益
(C)不動產、廠房及設備之重估增值 (D)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
- 4 甲公司列為備供出售金融資產之股票投資相關資料如下：
- | | 成本總額 | 公允價值總額 |
|----------------|-----------|-----------|
| X8 年 12 月 31 日 | \$900,000 | \$840,000 |
| X9 年 12 月 31 日 | 900,000 | 960,000 |
- 則甲公司 X9 年度有關前項投資之其他綜合損益為：
- (A)損失\$60,000 (B)\$0 (C)利益\$60,000 (D)利益\$120,000
- 5 甲公司 X5 年 8 月 1 日以每股\$18 購買乙公司股票 40,000 股，另付手續費\$3,500，並列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，乙公司 X5 年 10 月 2 日宣告分配每股現金股利\$1.5，X5 年 11 月 2 日為除息日。X5 年 12 月 31 日的市場價格為每股\$20，試問甲公司在 X5 年因持有乙公司股票對當期損益之影響為何？
- (A)增加淨利\$60,000 (B)增加淨利\$80,000 (C)增加淨利\$136,500 (D)增加淨利\$140,000
- 6 丙公司 X6 年 1 月 1 日以每股\$14 買進丁公司 5,000 股普通股股票，分類為採權益法之投資，並另支付相關手續費及交易稅\$400，丁公司流通在外之普通股總股數為 20,000 股（無發行特別股），丁公司 X6 年 7 月 3 日宣告發放每股現金股利\$2.2，若丙公司 X6 年 12 月 31 日該採權益法之投資帳面金額為\$76,900，試問丁公司 X6 年之當期損益為多少？
- (A)淨損\$18,000 (B)淨利\$17,500 (C)淨利\$70,000 (D)淨利\$71,600
- 7 下列對於無形資產之敘述何者錯誤？
- (A)對自行發展且無法辨認之無形資產應費用化
(B)攤銷年限為法定或經濟年限取較短者
(C)直線法或其他攤銷方法所計算的累計攤銷應選較小者
(D)非確定耐用年限者不得攤銷
- 8 甲公司 X1 年銷貨成本\$325,000，存貨之期初與期末餘額分別為\$26,000 與\$42,000，應付帳款之期初與期末餘額分別為\$48,000 與\$53,000。甲公司 X1 年因進貨而付現之金額為：
- (A)\$314,000 (B)\$320,000 (C)\$336,000 (D)\$341,000

- 9 甲公司 X3 年初備抵呆帳為貸餘\$5,200，年中發生沖銷呆帳\$7,000，之後呆帳收回\$1,100，若期末估計應收帳款有\$4,900 無法收回。下列有關 X3 年底的呆帳分錄何者正確？
- (A)借：呆帳費用\$5,600，貸：備抵呆帳\$5,600 (B)借：呆帳費用\$4,200，貸：備抵呆帳\$4,200
(C)借：呆帳費用\$4,600，貸：備抵呆帳\$4,600 (D)借：呆帳費用\$5,200，貸：備抵呆帳\$5,200
- 10 甲公司於 X3 年初以\$150,000 購買廠房設備，耐用年限 5 年，無殘值，採成本模式衡量，並以年數合計法提列折舊。X5 年初估計該設備只能再用 2 年，試問該設備於 X5 年應提列多少折舊？
- (A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- 11 甲公司的設備與乙公司的設備進行交換，且現金流量型態有重大改變，兩公司設備資料如下：
- | | 甲公司 | 乙公司 |
|--------|----------|-----------|
| 成本 | \$80,000 | \$120,000 |
| 累計折舊 | 64,000 | 58,000 |
| 公允價值 | 20,000 | 55,000 |
| 現金收(付) | (35,000) | 35,000 |
- 則甲公司交換分錄內容包含：
- (A)新設備成本\$62,000 (B)新設備成本\$55,000 (C)不認列交換利益 (D)交換損失\$4,000
- 12 甲公司 X1 年初購入機器\$500,000，預估耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。X2 年底進行重估價，機器之公允價值為\$360,000，公司選擇重估價模式並採自機器總帳面金額中消除累計折舊之方式記帳，則有關 X2 年底的記錄，下列何者正確？
- (A)貸記機器\$60,000 (B)借記機器\$100,000 (C)貸記機器\$100,000 (D)貸記機器\$140,000
- 13 甲公司於 X3 年 3 月 1 日購買一部成本\$800,000 的機器設備，耐用年數 5 年，殘值\$80,000，採成本模式衡量，並以年數合計法提列折舊，該機器於 X5 年 12 月 31 日帳面金額為多少？
- (A)\$144,000 (B)\$176,000 (C)\$224,000 (D)\$248,000
- 14 甲公司 12 月 31 日簽發一張面額\$630,000 之不付息票據向銀行借款，當日借得現金\$600,000，借款日應借記：
- (A)利息費用\$30,000 (B)應付利息\$30,000
(C)應付票據折價\$30,000 (D)應付票據\$600,000
- 15 甲公司於 X2 年 5 月 31 日開立一張不付息票據向銀行借款。票據面額為\$330,000，1 年到期，市場利率為 10%，試問 X2 年 12 月 31 日甲公司資產負債表中與此票據有關之負債金額為多少？
- (A)\$300,000 (B)\$312,500 (C)\$317,500 (D)\$349,250
- 16 丙公司 X4 年初成立，當年生產一項附有二年期一般正常保固之商品，估計銷售後第一年及第二年分別會有銷貨金額 3%及 5%的保固維修支出。若 X4 年銷貨金額\$1,200,000，實際發生之保固維修支出為\$19,000，試問 X4 年 12 月 31 日資產負債表上應認列的產品保固負債準備為多少？
- (A)\$17,000 (B)\$36,000 (C)\$77,000 (D)\$96,000
- 17 負債準備需符合下列那些條件？①企業因過去事件而負有現時義務 ②很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務 ③該義務之金額能可靠估計 ④該義務之金額需確實發生
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅①②③ (D)僅①②④
- 18 乙公司 X1 年 1 月 1 日發行 3 年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，在支付發行公司債之交易成本後，乙公司淨收取現金\$947,579（有效利率為 8%），則 X1 年 12 月 31 日付息後該公司債之帳面金額為：
- (A)\$963,701 (B)\$963,385 (C)\$977,579 (D)\$1,000,000

- 19 公司以高於原先買回之價格出售庫藏股，對當年度財務報表將產生什麼影響？
(A)增加綜合損益表中的利益 (B)減少綜合損益表中的損失
(C)使資產負債表中的權益增加 (D)使資產負債表中的權益減少
- 20 甲公司之公司債面額為\$500,000，票面利率為 10%，若甲公司發行債券時，市場利率為 7%，則該債券之發行屬於：
(A)平價發行 (B)溢價發行
(C)折價發行 (D)無法判斷債券發行價格與面額間之關係
- 21 甲公司於 X1 年 3 月 1 日核准發行面額\$500,000、票面利率 6%、5 年期的應付公司債，付息日為每年 3 月 1 日及 9 月 1 日，該債券在 X1 年 5 月 1 日才全部出售，若為平價發行，則發行時收到的現金總額為：
(A)\$500,000 (B)\$505,000 (C)\$515,000 (D)\$530,000
- 22 甲公司於結帳後才發現上期有一筆\$96,000 的費用於帳上誤記為\$69,000，請問本期應如何處理？
(A)將差額直接認列為本期的費損 (B)認列追溯重編之影響數
(C)將差額分期攤銷 (D)不需要作處理
- 23 預付費用為：
(A)綜合損益表的收益 (B)綜合損益表的費損
(C)資產負債表的資產 (D)資產負債表的負債
- 24 甲公司於 X2 年 8 月 1 日預收 3 年期租金\$540,000，貸記為租金收入，甲公司採曆年制，則甲公司 X2 年度綜合損益表上，應認列之該筆租金收入金額為何？
(A)\$75,000 (B)\$105,000 (C)\$180,000 (D)\$540,000
- 25 關於應計項目及預計項目調整分錄之性質，下列敘述何者正確？
(A)調整分錄係因為採用現金基礎衡量損益所致
(B)若會計系統在處理交易時沒有任何錯誤發生，則沒有必要進行調整
(C)調整分錄必同時影響資產負債表與綜合損益表項目
(D)調整分錄有可能會涉及到現金項目
- 26 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以公允價值購入乙公司面額\$200,000、票面利率與市場利率皆為 5%、每年 12 月 31 日付息之 3 年期公司債，作為備供出售金融資產，甲公司另支付交易成本\$3,000，並以有效利息法攤銷溢折價。試問甲公司購買該債券之有效利率應：
(A)大於 5% (B)等於 5%
(C)小於 5% (D)視交易成本之會計處理而定
- 27 X3 年初甲公司保留盈餘帳戶貸方餘額為\$22,000，X3 年度甲公司之收入為\$50,000、費用為\$35,000，當年度公司並發放現金股利\$10,000，則 X3 年底結帳後甲公司保留盈餘帳戶餘額是多少？
(A)\$5,000 (B)\$15,000 (C)\$27,000 (D)\$37,000
- 28 甲公司目前的股票價格為\$30，且 X8 年保留盈餘變動僅來自於當期淨利及發放現金股利。若 X8 年期初及期末保留盈餘分別為\$20,000 及\$24,000，X8 年淨利為\$60,000，且有 50,000 股普通股流通在外，試問甲公司現金股利收益率 (dividend yield) 為：
(A)3.7% (B)4% (C)5.3% (D)5%
- 29 在物價上升階段，若甲公司 X1 年初存貨由加權平均成本公式改為先進先出成本公式，下列敘述何者錯誤？
(A)流動比率增加 (B)總資產週轉率下降 (C)淨利率增加 (D)負債比率增加

- 30 甲公司 X2 年度綜合損益表帳列稅後淨利為\$90,000，利息保障倍數為 7 倍，所得稅率為 25%，試問 X2 年之利息費用為：
- (A)\$20,000 (B)\$15,000 (C)\$17,143 (D)\$12,857
- 31 甲公司 X3 年底流動比率為 2.5，速動比率為 0.8，若甲公司賒購商品存貨，則對財務比率的影響為何？
- (A)流動比率下降，速動比率下降 (B)流動比率上升，速動比率上升
(C)流動比率下降，速動比率上升 (D)流動比率上升，速動比率下降
- 32 下列那些項目應包含於存貨成本中？①為特定顧客設計產品之成本 ②存貨之購買價格 ③自稅捐主管機關可回收之進口稅捐 ④異常耗損之原料 ⑤與生產數量直接相關之直接人工成本 ⑥銷售成本
- (A)僅①②⑤ (B)僅②③⑤ (C)僅①②④ (D)僅②③⑤⑥
- 33 甲公司銷貨毛利率為 30%，X1 年期初存貨為\$15,000，進貨淨額為\$20,000，銷貨淨額為\$30,000，則期末存貨估計應為多少？
- (A)\$9,000 (B)\$14,000 (C)\$21,000 (D)\$26,000
- 34 下列有關存貨會計的敘述，正確的有幾項？①存貨應以成本與市價孰低衡量 ②企業應於各後續期間重新評估存貨淨變現價值 ③存貨之淨變現價值等於公允價值減出售成本 ④依專案計畫生產且能區隔之商品，應採個別認定法計算存貨成本
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 35 甲公司本年度的進貨為\$2,500,000，進貨折扣為\$20,000，進貨退出及折讓為\$5,000，銷貨成本為\$2,600,000，進貨運費為\$82,000，銷貨運費為\$75,000，期初存貨為\$620,000，則本年度期末存貨為何？
- (A)\$495,000 (B)\$515,000 (C)\$577,000 (D)\$652,000
- 36 丁公司持有\$240,000 之承兌匯票，承兌日期為 X2 年 6 月 10 日，承兌後 60 日付款，年利率為 9%。公司於 X2 年 7 月 10 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現率為 11%，則貼現收到之現金金額應為：（以 360 天為基礎計算）
- (A)\$235,600 (B)\$237,767 (C)\$241,367 (D)\$243,600
- 37 下列那項敘述不符合現金管理之內部控制原則？
- (A)空白支票需預先編號且保存於保險箱中 (B)零用金盤點前均事先通知零用金保管人
(C)強制規定管理現金記錄員工定期輪調 (D)指定不同員工記錄現金交易與管理現金
- 38 甲公司於 X1 年初開立面額\$100,000，兩年期之不付息票據，購入公允價值為\$85,734 之機器一部，若當時之市場利率為 8%，則 X1 年度之利息費用為：
- (A)\$6,859 (B)\$7,133 (C)\$8,000 (D)\$14,266
- 39 甲公司 7 月底銀行對帳單餘額為\$950,000，銀行存款調節表中有下列事項：銀行代收票據\$50,000、銀行代付款項\$60,000、銀行手續費\$300、在途存款\$30,000、未兌現支票\$120,000，該公司 7 月底帳載存款餘額為多少？
- (A)\$860,000 (B)\$870,300 (C)\$1,029,700 (D)\$1,040,000
- 40 張三於 X1 年開設一家個人工作室，截至 X1 年底有應收款餘額\$120,000 及應付款餘額\$20,000。已知在 X2 年從顧客處收現\$3,000,000、相關的現金營業支出為\$1,500,000、截至 X2 年底有應收款餘額\$240,000 以及應付款餘額\$50,000。若除上述外無其他相關項目，請計算 X2 年應計基礎下的本期淨利：
- (A)\$1,350,000 (B)\$1,410,000 (C)\$1,590,000 (D)\$1,650,000