

110 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。

- 下列會計處理何者將使試算表不平衡？
(A)現購文具\$500，借記現金\$500，貸記用品盤存\$500
(B)賒銷商品\$1,000，借記現金\$100，貸記銷貨收入\$100
(C)償還貨款\$500，借記應收帳款\$500，貸記現金\$500
(D)現購商品\$1,000，借記存貨\$1,000，借記現金\$1,000
- 調整前預付保險費為\$12,000，若其中未耗用者占 3/4，則期末調整分錄為：
(A)借：保險費\$9,000；貸：預付保險費\$9,000
(B)借：保險費\$3,000；貸：預付保險費\$3,000
(C)借：預付保險費\$3,000；貸：保險費\$3,000
(D)借：預付保險費\$9,000；貸：保險費\$9,000
- 青雲公司 X1 年 1 月 1 日備抵損失有貸方餘額\$34,000，X1 年青雲公司沖銷\$18,200 的應收帳款，收回先前已沖銷之應收帳款\$9,680，X1 年的預期信用減損損失為\$42,000，X1 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款之損失率為 2%，試問青雲公司 X1 年 12 月 31 日應收帳款總額為何？
(A)\$3,374,000 (B)\$2,890,000 (C)\$3,800,000 (D)\$1,274,000
- 甲公司收到銀行對帳單，顯示 5 月底之餘額為\$36,000。若甲公司 5 月底時有\$3,000 的支票已開立但持有人尚未至銀行兌現，另有\$2,000 已存入銀行但適逢假日故尚未顯示於對帳單中。當期銀行代收票據共計\$4,000，並向甲公司收取手續費\$1,000，試問甲公司現金帳戶的正確餘額：
(A)\$35,000 (B)\$36,000 (C)\$38,000 (D)\$39,000
- 下列有幾項可以包含在現金及約當現金中：庫存現金、零用金、活期存款、補償性銀行存款、支票存款、三個月內可轉讓定存單、NSF 支票、遠期支票、郵政匯票、郵票、償債基金、員工借款。
(A)五項 (B)六項 (C)七項 (D)八項
- X1 年 7 月 1 日甲公司設立零用金定額為\$5,000，並以零用金支付 7 月 3 日水電費\$2,500、7 月 15 日運費\$2,000，8 月 1 日補充零用金並將零用金額度增加至\$5,500。下列有關零用金之分錄何者為非？
(A) 7 月 1 日借記：零用金，貸記：現金 (B) 7 月 3 日借記：水電費，貸記：零用金
(C) 8 月 1 日借記：水電費、運費，貸記：現金 (D) 8 月 1 日借記：零用金，貸記：現金
- 甲公司賒銷一批定價\$16,200 之商品給乙公司，付款條件為 2/10，n/30。隔日乙公司隨即退回\$2,700 損壞品。若乙公司於折扣期限內付款，則其付款金額為：
(A)\$13,230 (B)\$13,500 (C)\$15,930 (D)\$15,876
- 甲公司 X7 年度銷貨收入\$800,000、銷貨退回\$30,000，已知毛利率 30%，X7 年度進貨淨額為\$680,000，且期末存貨為期初存貨的 2 倍，若甲公司倉庫不慎發生火災，將期末存貨全部燒毀，則火災損失金額為若干？
(A)\$182,000 (B)\$282,000 (C)\$382,000 (D)\$408,000
- 大明公司 X4 年度原列報之淨利為\$103,000，年底保留盈餘為\$860,000。X5 年初發現 X3 年底及 X4 年底的存貨分別低估\$36,700 及\$50,100，則 X4 年度正確的淨利及年底正確的保留盈餘應分別為何？（假設不考慮所得稅影響）
(A)\$89,600 及\$873,400 (B)\$89,600 及\$910,100
(C)\$116,400 及\$873,400 (D)\$116,400 及\$910,100
- 新一公司期末帳列存貨\$120,000，經會計師查核，發現以下情況：①當年度進貨漏記\$55,000，但已包含在期末存貨中 ②起運點交貨之在途進貨\$40,000，商品未包含在期末存貨中 ③目的地交貨之在途銷貨\$35,000，12 月底已起運，尚未送達亦未包含於期末存貨中 ④承銷他公司之商品成本\$20,000 尚未出售，已列入公司期末存貨中 ⑤寄銷在他公司尚未出售的商品成本\$25,000 並未包含於期末存貨。試計算公司正確期末存貨金額：
(A)\$200,000 (B)\$185,000 (C)\$165,000 (D)\$125,000

- 11 公司購入股票投資並將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，有關其會計處理，下列敘述何者正確？
(A)購入之交易成本應列為手續費
(B)出售時不得將累積之其他綜合損益進行重分類調整
(C)續後衡量時應將公允價值與成本之差額認列於本期淨利
(D)可重分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產
- 12 東一公司以每股\$25 購買西南公司股票 20,000 股，並支付手續費\$300，東一公司將此投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，西南公司股票年底之公允價值為每股\$28，下列敘述何者正確？
(A)該金融資產原始入帳成本為\$500,000
(B)該金融資產本年度將產生未實現評價利益\$58,800 並計入營業外損益
(C)該金融資產本年度將產生未實現評價利益\$59,700 並計入其他綜合損益
(D)該金融資產本年度將產生未實現評價利益\$0
- 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入乙公司 25% 的普通股，此項投資使得甲公司對乙公司具有重大影響力，當年度乙公司淨利\$160,000，支付現金股利\$40,000，而甲公司的淨利有\$280,000，X1 年 12 月 31 日乙公司股票每股\$40。若該股票投資 X1 年底之帳面金額是\$395,000，則甲公司在 X1 年 1 月 1 日購入乙公司股票之成本為：
(A)\$325,000 (B)\$335,000 (C)\$365,000 (D)\$425,000
- 14 南坊公司於 X1 年以\$205,446 購買 A 公司發行三年期面額\$200,000 之公司債，票面利率 6%，有效利率 5%，每年底付息，公司將此債券分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。若 X1 年底該公司債之公允價值為\$212,000，且南坊公司不攤銷購入債券之溢價，關於該投資對該公司 X1 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？（不考慮所得稅）
(A)該投資 X1 年底之帳面金額為\$205,446
(B)該投資之帳面金額 X1 年度增加\$18,554
(C)須認列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益\$6,554
(D)無影響
- 15 丹尼公司 X5 年初以\$560,000 取得一專利權，其法定年限為 10 年，耐用年限為 7 年，無殘值，以直線法攤銷與成本模式衡量。X8 年公司為該專利權發生訴訟，支付訴訟費\$40,000 並獲得勝訴，則丹尼公司 X8 年專利權攤銷金額為何？
(A)\$56,000 (B)\$80,000 (C)\$108,000 (D)\$90,000
- 16 甲公司於 X1 年購買機器定價為\$600,000，賣方按定價 85 折出售，且甲公司於當日付清款項，享有 3% 現金折扣。甲公司支付機器運費\$6,500 及安裝費用\$4,200。安裝機器時，操作不慎導致損壞而支付修理費\$9,000。該機器之成本為：
(A)\$610,700 (B)\$520,700 (C)\$505,400 (D)\$514,400
- 17 辛公司 X8 年 12 月 31 日有一部包裝設備成本\$850,000，累計折舊\$690,000。評估該設備有減損跡象，估計公允價值\$150,000，估計出售成本\$3,000，估計使用價值\$130,000。試問 X8 年 12 月 31 日應認列之減損損失為何？
(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$13,000 (D)\$10,000
- 18 甲公司於 X5 年 1 月 1 日購入一部設備，成本\$600,000，殘值\$50,000，估計可使用 5 年，採直線法提列折舊與成本模式後續衡量。甲公司在 X7 年初評估，此一設備之總耐用年限應為 10 年，殘值應為 5,000，試問甲公司 X7 年折舊金額：
(A) 55,000 (B)\$47,500 (C)\$46,875 (D)\$41,250
- 19 下列關於投資性不動產之敘述，何者錯誤？
(A)投資性不動產之持有目的，可能係賺取租金或資本增值或兩者兼具
(B)於正常營業過程中出售之土地，通常被分類為投資性不動產
(C)企業若採公允價值模式衡量，則其公允價值變動應於發生當期認列為損益
(D)若將原供出租使用之土地轉供自用，則企業應將其自投資性不動產轉出

- 20 甲公司 X1 年初以\$10,000,000 購置一商業大樓作為出租用途賺取租金，並另支付仲介佣金及過戶費等\$300,000，經評估該商業大樓尚可使用 50 年，無殘值。X1 年底商業大樓公允價值\$11,000,000，甲公司對於投資性不動產採用公允價值模式衡量。下列有關該大樓之敘述，何者錯誤？
(A) X1 年初應認列投資性不動產\$10,300,000 (B) X1 年度本期淨利增加\$700,000
(C) X1 年底投資性不動產金額為\$11,000,000 (D) X1 年度其他綜合損益增加\$700,000
- 21 甲公司於 X1 年年初發行 5 年期公司債，面額\$100,000，票面利率及有效利率皆為 6%，每年年底付息，則此公司債之發行價格為何？
(A)\$120,000 (B)\$102,000 (C)\$100,000 (D)\$98,000
- 22 下列對於公司債溢價發行之敘述何者錯誤？
(A)應付公司債之票面利率高於發行日有效利率
(B)應付公司債溢價攤銷數應於各付息日認列為利息費用之增加
(C)應付公司債溢價為應付公司債之加項
(D)發行價格高於公司債面額
- 23 西坡公司 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$800,000，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，西坡公司淨收取現金\$735,113（有效利率為 8%），則 X1 年有關該公司債之利息費用為何？
(A)\$48,000 (B)\$59,026 (C)\$58,810 (D)\$53,405
- 24 大聖公司於 X1 年 4 月 1 日以 98 另加應計利息出售面額\$500,000，票面利率 7%，10 年期的公司債。公司債票面上的發行日期為 X1 年 1 月 1 日，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日。試問該公司出售公司債收到的金額為何？
(A)\$535,000 (B)\$500,000 (C)\$498,750 (D)\$490,000
- 25 甲公司 X1 年 1 月 1 日將辦公大樓租給乙公司，租期十年，每年租金\$120,000。甲公司於 X1 年 1 月 1 日收到\$480,000，其中\$240,000 為前二年的租金，其餘\$240,000 為保證金，此保證金到期時不退還而是用來支付租期最後二年的租金，請問此\$480,000 在甲公司 X1 年底財務狀況表上應如何表達？
(A)流動負債\$0、非流動負債\$480,000 (B)流動負債\$240,000、非流動負債\$240,000
(C)流動負債\$120,000、非流動負債\$240,000 (D)流動負債\$240,000、非流動負債\$120,000
- 26 東興公司與 A 公司發生專利權之訴訟，東興公司預估此官司極有可能敗訴，賠償金額\$1,000,000、\$3,000,000、\$4,000,000 其可能發生機率為 15%、50%、35%。關於該訴訟東興公司應如何處理？
(A)認列負債準備\$1,000,000 (B)認列負債準備\$3,000,000
(C)認列負債準備\$4,000,000 (D)認列負債準備\$3,050,000
- 27 下列何者並非生物資產？
(A)生產蘋果之果樹 (B)動物園的羚羊 (C)生產牛奶之乳牛 (D)供食用之肉雞
- 28 大樂農場於 X5 年初購入並養育 100 頭綿羊以收取羊毛，每頭價格\$5,000，共支付運費\$10,000；購入當日公允價值減出售成本為每頭\$4,800。X5 年，養育綿羊的草料成本與人事成本，總計\$60,000。X5 年底，每頭綿羊的公允價值減出售成本為\$5,500。有關 X5 年大樂農場對此批綿羊的會計處理，下列敘述何者錯誤？
(A) X5 年初購入綿羊時，需認列當期原始認列生物資產之損失\$30,000
(B)大樂農場在收取羊毛後將加工為毛線出售，此毛線應按公允價值減出售成本衡量
(C) X5 年養育綿羊的草料成本與人事成本\$60,000 可認列為費用
(D) X5 年可認列生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益\$70,000
- 29 甲公司 X1 年銷貨收入為\$200,000，期初與期末應收帳款總額分別為\$3,000 與\$5,000，期初與期末預收貨款分別為\$8,000 和\$7,000。若該公司當年度並未沖銷應收帳款，試問甲公司與銷貨相關之收現數為何？
(A)\$197,000 (B)\$199,000 (C)\$201,000 (D)\$203,000
- 30 威廉公司 X1 年度本期淨利\$280,000。威廉公司當年度的折舊為\$11,000，專利權攤銷\$12,500，現金增資\$300,000，以現金償還公司債\$250,000，支付現金股利\$160,000，股票股利\$235,000。假如威廉公司 X1 年初現金餘額\$376,500，且 X1 年度無其他調節項目，則 X1 年度期末現金餘額為何？
(A)\$324,000 (B)\$335,000 (C)\$570,000 (D)\$730,000
- 31 下列何者會影響來自籌資活動之現金流量？
(A)收到被投資公司發放現金股利 (B)發行股票交換商辦大樓
(C)償還應付帳款 (D)償還銀行短期借款

32 甲公司 X1 年營業活動淨現金流量為\$300,000，X1 年財務報表中有報導以下項目：

折舊和攤銷費用	\$20,000
應收帳款增加	24,000
出售設備利益	5,000
應付帳款減少	10,000

根據上述資訊，甲公司 X1 年度的淨利為：

- (A)\$246,000 (B)\$281,000 (C)\$309,000 (D)\$319,000

33 乙公司在 X4 年 12 月 31 日資產負債表中，權益部分有普通股股本\$800,000（面額\$10、核定股數 120,000 股，發行股數 80,000 股），普通股發行溢價\$720,000，乙公司普通股之平均發行價格為多少？

- (A)\$9 (B)\$10 (C)\$16 (D)\$19

34 甲公司於 X1 年初以每股\$30 買回庫藏股 1,000 股，X1 年底每股公允價值為\$38，若甲公司於 X2 年底以每股\$35 出售庫藏股 500 股，試問下列關於甲公司出售庫藏股時之會計處理何者敘述正確？

- (A)應認列損失\$1,500 (B)應認列利益\$5,000 (C)權益會增加\$2,500 (D)權益會減少\$3,000

35 乙公司 X2 年相關資料如下：

(1)1 月 1 日流通在外普通股 24,000 股，3 月 1 日買回 3,000 股，10 月 1 日按當時市價現金增資發行 8,500 股

(2)1 月 1 日全年流通在外 5%，面額\$10 之累積特別股 6,000 股

(3)X2 年度淨利\$78,600

試計算 X2 年每股盈餘為何？

- (A)\$3.20 (B)\$3.00 (C)\$3.33 (D)\$3.15

36 甲公司於 X1 年 6 月 30 日權益資料如下：普通股股本\$100,000（每股面額\$10）、特別股股本\$40,000（每股面額\$100）、資本公積—普通股發行溢價\$3,000、資本公積—特別股發行溢價\$2,000、資本公積—庫藏股交易\$4,000、保留盈餘\$20,000。X1 年 7 月 1 日甲公司以每股 6 元折價發行普通股 2,500 股，試問發行後甲公司保留盈餘金額為何？

- (A)\$13,000 (B)\$15,000 (C)\$19,000 (D)\$20,000

37 鹽光公司本期淨利為\$144,000，稅率為 20%，銷貨毛利率為 25%，銷貨成本為營業費用的 5 倍。若該公司當期並無其他損益項目，則該公司本期銷貨收入為：

- (A)\$1,440,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,920,000 (D)\$2,050,000

38 甲公司以現金償還短期借款，則有關流動比率的變化，下列敘述何者正確？

(A)當原流動比率小於 1 時，則新的流動比率不變

(B)當原流動比率大於 1 時，則新的流動比率變低

(C)當原流動比率等於 1 時，則新的流動比率變高

(D)當原流動比率大於 1 時，則新的流動比率變高

39 甲公司 X1 年期初應收帳款為\$120,000，期末應收帳款為\$80,000，X1 年賒銷\$960,000，賒銷相關之銷貨退回及折讓為\$60,000，賒銷相關之銷貨運費為\$20,000，甲公司以期初期末帳面金額之簡單平均數所計算之 X1 年應收帳款週轉率為何？

- (A) 9.2 次 (B) 11.5 次 (C) 9 次 (D) 11.25 次

40 甲公司本期淨利為\$20,000，所得稅費用為\$3,000，利息費用為\$2,000，營業費用為\$5,000，則甲公司的利息保障倍數為：

- (A) 11 (B) 10 (C) 15 (D) 12.5