

106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試  
身心障礙人員考試及106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：身心障礙人員考試

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。

- 下列項目何者為實帳戶？  
(A)股利 (B)利息費用 (C)銷貨收入 (D)預付費用
- 甲公司期初總資產及權益分別為\$2,800,000及\$1,200,000，假設由期初到期末，甲公司總資產增加了\$600,000，而總負債減少了\$250,000，則期末之權益應為：  
(A)\$2,450,000 (B)\$2,050,000 (C)\$1,950,000 (D)\$1,250,000
- 一套完整的財務報表應包括：  
(A)綜合損益表、資產負債表及工作底稿  
(B)試算表、資產負債表及現金流量表  
(C)銀行調節表、綜合損益表及現金流量表  
(D)綜合損益表、資產負債表、現金流量表及權益變動表
- 甲廣告公司預先自顧客處收到現金\$35,000，承諾於未來提供廣告服務，當時公司誤記為借記「現金」\$35,000，貸記「應收帳款」\$35,000，若於服務尚未提供時即發現錯誤，則更正分錄為何？  
(A)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000  
(B)借記「現金」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000  
(C)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「現金」\$35,000  
(D)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「服務收入」\$35,000
- 乙公司帳上流動資產為\$150,000，流動負債為\$200,000，試問下列那一項交易可以改善流動比率？  
(A)應收帳款收現\$50,000 (B)向銀行舉借短期借款\$50,000  
(C)沖銷過時存貨\$50,000 (D)現金清償應付帳款\$50,000
- 丁公司 X10 年度之利息費用為\$10,000，稅前淨利為\$92,000，稅後淨利為\$69,000，則丁公司 X10 年度之利息保障倍數為：  
(A)6.9 (B)7.9 (C)9.2 (D)10.2
- 甲公司 X1 年以\$1,000,000 購入投資性不動產，該投資性不動產估計耐用年限 10 年且無殘值，並以成本模式為該投資性不動產之續後會計處理。在 X2 年初甲公司改以公允價值模式為投資性不動產之續後衡量，X1 年末與 X2 年末該投資性不動產之公允價值分別為\$800,000 與\$1,100,000。另外，假設 X1 年與 X2 年尚未包含該投資性不動產對損益影響之稅前淨利均為\$900,000，且甲公司僅發行普通股且兩年度流通在外股數均無變動為 200,000 股。請問甲公司 X2 年度每股盈餘為何（不考慮所得稅）？  
(A)\$4.00 (B)\$4.25 (C)\$4.50 (D)\$5.50
- 若公司之進貨均採現購，則其營業週期天數等於：  
(A)應收帳款收回平均天數+存貨週轉平均天數 (B)應付帳款平均付款天數+應收帳款收回平均天數  
(C)存貨週轉平均天數+應付帳款平均付現天數 (D)存貨週轉平均天數-應收帳款收回平均天數
- 下列有關存貨會計處理之敘述何者正確？  
(A)起運點交貨之在途商品，應包含於賣方期末存貨數量中  
(B)存貨盤盈（盤虧）金額列示於綜合損益表之營業外損益中  
(C)採用永續盤存制度的公司，不需進行期末存貨盤點  
(D)採用定期盤存制度的公司，無法單獨辨認存貨盤盈（盤虧）

- 10 若甲公司期末存貨低估\$3,000，期初存貨高估\$5,000，則對當期的影響為何？  
(A)資產高估\$5,000，銷貨成本高估\$5,000，淨利低估\$8,000  
(B)資產低估\$3,000，銷貨成本高估\$5,000，淨利低估\$5,000  
(C)資產高估\$5,000，銷貨成本高估\$8,000，淨利低估\$5,000  
(D)資產低估\$3,000，銷貨成本高估\$8,000，淨利低估\$8,000
- 11 甲公司 6 月 30 日發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為\$25,000。該公司有關記錄如後，期初存貨\$75,000、進貨（1-6 月份，包括 6 月 29 日起運點交貨的在途存貨\$8,000）\$300,000 及銷貨\$400,000。若以銷貨毛利率 20%計，則存貨損失為：  
(A)\$55,000 (B)\$38,000 (C)\$30,000 (D)\$22,000
- 12 甲公司賒銷一批商品\$50,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30，若該客戶於第 10 天付現\$24,500，並於第 15 天再付現\$9,900，則該筆賒銷所產生之應收帳款甲公司於第 30 天收現數應為多少？  
(A)\$14,600 (B)\$15,000 (C)\$15,100 (D)\$15,600
- 13 下列資產中流動性最高的資產為何？  
(A)現金 (B)應收帳款 (C)存貨 (D)機器設備
- 14 某公司期末應收帳款餘額為\$400,000，管理當局估計呆帳率為應收帳款餘額的 3%。已知調整前備抵呆帳為借餘\$3,000，則當年財務報表上，應列示：  
(A)呆帳費用\$9,000；應收帳款淨額\$391,000 (B)呆帳費用\$12,000；應收帳款淨額\$388,000  
(C)呆帳費用\$15,000；應收帳款淨額\$385,000 (D)呆帳費用\$15,000；應收帳款淨額\$388,000
- 15 甲公司 X3 年 11 月底銀行存款帳列餘額為\$52,000，其他資料如下：  
1. 11 月 30 日在途存款\$2,300。  
2. 銀行代收票據款\$700，公司尚未入帳。  
3. 收回一筆帳款\$2,450，公司帳上誤記為\$2,540。  
4. 開立支票\$1,079 償付帳款，公司帳上誤記成\$1,097。  
則甲公司 X3 年 11 月底銀行存款之正確餘額是多少？  
(A)\$52,772 (B)\$52,592 (C)\$52,628 (D)\$54,928
- 16 若期末「現金短溢」項目為貸方餘額，則在財務報表上應如何表達？  
(A)綜合損益表上列為費損 (B)資產負債表上列為其他負債  
(C)資產負債表上列為資產抵銷項目 (D)綜合損益表上列為收益
- 17 甲公司購買一部機器設備，定價\$1,000,000，取得商業折扣 20%，現金折扣 2%，並支付運費\$10,000，在運送途中貨運司機因過失造成機器磨損整修花費\$5,000，另付安裝費\$15,000 及試車成本\$3,500，則該機器設備之成本為何？  
(A)\$784,000 (B)\$794,000 (C)\$812,500 (D)\$817,500
- 18 X1 年初以\$700,000 購入貨車，估計可以使用 10 年，殘值\$50,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。X4 年初將該貨車加上現金\$200,000 交換公允價值\$800,000 的新貨車，公司認定此項交換不具商業實質。試問換入新貨車之入帳金額若干？  
(A)\$600,000 (B)\$640,000 (C)\$705,000 (D)\$800,000
- 19 下列有關無形資產之敘述，何者錯誤？  
(A)發展中尚未達可供使用狀態之無形資產，不得攤銷  
(B)有限耐用年限之無形資產，不得攤銷  
(C)非確定耐用年限之無形資產，不得攤銷  
(D)商譽不得攤銷
- 20 丙公司花費\$4,000,000 興建一棟辦公大樓，於 X5 年 7 月 1 日正式完工啟用，建築物的主體估計有 40 年的耐用年限。總興建成本中有\$320,000 屬於電梯等動產結構，\$600,000 歸類為土地改良物，動產與土地改良物的耐用年限分別為 5 年及 10 年，該棟辦公大樓的主體及動產均屬重大組成部分。若丙公司以直線法提列折舊，資產皆無殘值且均按成本模式衡量，則 X5 年相關之折舊費用為何？  
(A)\$50,000 (B)\$70,500 (C)\$100,500 (D)\$176,000

21 某年 10 月 1 日甲公司開立一張 6 個月到期、面額\$50,000、利率 8%之票據向銀行借款，本息到期一併支付。則 12 月 31 日甲公司應作之分錄為：

- (A)借：應付利息\$1,000；貸：利息費用\$1,000 (B)借：利息費用\$2,000；貸：應付利息\$2,000  
(C)借：利息費用\$1,000；貸：應付利息\$1,000 (D)借：利息費用\$1,000；貸：應付票據\$1,000

22 甲公司發行公司債時，若市場利率大於公司債的票面利率，則下列有關該批公司債的敘述何者正確？

- (A)平價發行 (B)溢價發行 (C)折價發行 (D)公司債將延後發行

23 甲公司於 X9 年 4 月 1 日以 97 之價格另加計應計利息，發行面額\$1,000,000、票面利率 5%之 10 年期公司債。該公司債於每年 7 月 1 日及 1 月 1 日各付息一次，則甲公司發行此公司債共得款(不考慮交易成本)：

- (A)\$957,500 (B)\$970,000 (C)\$982,500 (D)\$995,000

24 甲公司在 20X1 年 4 月 1 日發行面額\$204,000，票面利率 10%，每年付息日為 2 月 1 日與 8 月 1 日之公司債，共得現金\$206,000。試問下列關於甲公司之敘述何者正確？

- (A)20X1/4/1 公司債之折價為\$1,400 (B)20X1/4/1 公司債之溢價為\$2,000  
(C)20X1/4/1 應認列利息收入\$3,400 (D)20X1/8/1 應支付現金\$6,800

25 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率為 6%，市場利率為 4%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息，請問此公司債 X1 年 12 月 31 日應攤提之折溢價為何？(小數點後四捨五入取整數)

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)應攤銷折價\$18,477 (B)應攤銷折價\$18,846 (C)應攤銷溢價\$18,477 (D)應攤銷溢價\$18,846

26 丙公司 X2 年期初共有流通在外普通股股數 300,000 股(每股面額\$10)、特別股 120,000 股，股利率為 4%(每股面值\$10)。X2 年 9 月 1 日增資發行 60,000 股普通股。若丙公司 X2 年的每股盈餘為\$2.15，則丙公司 X2 年的稅後淨利為多少？

- (A)\$640,000 (B)\$688,000 (C)\$736,000 (D)\$822,000

27 甲公司流通在外之股份有：普通股 100,000 股，股利率為 8%之非累積特別股 50,000 股，兩種股份之面額均為\$10。甲公司於 X1 年擬發放現金股利\$60,000，則普通股與特別股之現金股利各為多少？

- (A)普通股\$40,000；特別股\$20,000 (B)普通股\$10,000；特別股\$50,000  
(C)普通股\$20,000；特別股\$40,000 (D)普通股\$30,000；特別股\$30,000

28 X1 年甲公司的權益包括：普通股股本(40,000 股)\$400,000，資本公積-普通股發行溢價\$120,000，保留盈餘\$100,000。X1 年 10 月 1 日甲公司購入自己公司流通在外的股票 5,000 股，每股\$30。X1 年 11 月 30 日以每股\$28 出售上列股票 2,000 股，若無其他影響權益事項，則 11 月底甲公司的權益總數為：

- (A)\$470,000 (B)\$526,000 (C)\$530,000 (D)\$620,000

29 公司宣告並發放股票股利和股票分割相同處為：

- (A)權益總額均不變 (B)股本總額均不變 (C)保留盈餘總額均減少 (D)都不用做會計處理

30 甲公司於 9 月 30 日以\$95,000 購入面額\$100,000、票面利率 5%之債券，其有效利率為 6%，並分類為持有至到期日之投資。請問當年應認列之利息收入金額為：

- (A)\$1,250 (B)\$1,425 (C)\$5,000 (D)\$5,700

31 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$97,000 購入面額\$100,000 公司債，票面利率 5%，有效利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，作為備供出售金融資產，X1 年 12 月 31 日該公司債公允價值為\$98,000，甲公司於 X2 年 7 月 1 日將該公司債以\$99,700 出售，試問其處分利益為何？

- (A)\$1,700 (B)\$1,850 (C)\$1,868 (D)\$1,880

- 32 庚公司 X2 年 1 月 1 日以 \$500,000 購買辛公司 30% 股權，具有重大影響力。辛公司 X2 年 5 月 1 日宣告現金股利 \$20,000，並於 X2 年 6 月 15 日發放股利，X2 年度辛公司之本期綜合損益總額 \$40,000，包括本期淨利 \$50,000 以及備供出售金融資產未實現評價損失 \$10,000。試問：庚公司 X2 年 12 月 31 日「採用權益法之投資」餘額為：
- (A) \$494,000                      (B) \$506,000                      (C) \$509,000                      (D) \$512,000
- 33 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以 \$19,600 另加手續費 \$98 買入乙公司金額為 \$20,000 之公司債，列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，公司債票面利率年息 4%，有效利率年息 5%，每年分別於 4 月 30 日及 10 月 31 日付息。甲公司於 11 月 1 日處分乙公司債券，扣除手續費 \$100 後，收到現金 \$20,200，試問甲公司持有並處分乙公司債券，對甲公司 X1 年損益之影響為何？
- (A) 增加淨利 \$892                      (B) 增加淨利 \$900                      (C) 增加淨利 \$902                      (D) 增加淨利 \$992
- 34 甲公司 X9 年的本期淨利是 \$1,500，折舊費用 \$5,000，處分設備利益 \$3,000，存貨增加 \$350，應付帳款增加 \$1,200，則 X9 年營業活動之現金流量為：
- (A) \$4,350                      (B) \$5,050                      (C) \$10,350                      (D) \$11,050
- 35 下列何項交易可能造成現金流量之增加？
- (A) 發放股票股利                      (B) 清償應付帳款                      (C) 向銀行借入短期借款                      (D) 購買存貨
- 36 丁公司每年均提撥 10% 稅後但減除獎金前之純益，給其 5 名資深員工做為績效獎金。若丁公司今年稅前及減除獎金前之純益為 \$300,000，公司所得稅為 30%，試問每位員工可領取之獎金金額為何？
- (A) \$6,000                      (B) \$4,330                      (C) \$1,800                      (D) \$900
- 37 甲公司 X3 年 12 月 31 日已認列相關負債餘額如下：
- |   |            |
|---|------------|
| 應付帳款                                    | \$ 700,000 |
| 應付費用                                    | 200,000    |
| 或有負債                                    | 400,000    |
| 應付票據，X4 年 5 月 1 日到期                     | 500,000    |
| 應付公司債，平價發行，X4 年 9 月 1 日起，每年償還 \$150,000 | 1,200,000  |
- 上述或有負債金額係估計發生機率低於 50% 之訴訟賠償損失，損失金額可能在 \$400,000 至 \$500,000 之間，該訴訟判決將可於 X4 年 6 月確定。試問 X3 年底流動負債正確金額為何？
- (A) \$1,050,000                      (B) \$1,400,000                      (C) \$1,550,000                      (D) \$1,950,000
- 38 甲公司銷售個人電腦，隨附一般正常之兩年保固合約，兩年內免費修理及替換零件。X4 年底公司現銷 110 臺，單價為 \$36,000。依過去經驗，每臺可能發生之保固成本包括零件 \$1,200 及人工 \$1,060。則 X4 年底應有的分錄為何？
- (A) 貸：銷貨收入 \$3,711,400                      (B) 借：產品售後服務保證費用 \$248,600  
(C) 貸：產品服務保證費用負債準備 \$124,300                      (D) 借：產品服務保證費用負債準備 \$116,600
- 39 甲保險公司於 X1 年初，以每股 \$16 取得乙公司股票 2,000 股，作為持有供交易目的之金融資產，X1 年出售其中四分之一，得款 \$12,000。甲公司 X1 年度淨利為 \$80,000（假設無所得稅），乙公司 X1 年 12 月 31 日每股公允價值為 \$12，則以間接法編製 X1 年度現金流量表時，營業活動現金流量為：
- (A) \$62,000                      (B) \$78,000                      (C) \$82,000                      (D) \$94,000
- 40 編製現金流量表之投資活動現金流量時，不包括：
- (A) 承作貸款                      (B) 處分持有供交易之債券投資之價款收取  
(C) 購買專利權之價款支付                      (D) 處分運輸設備之價款收取

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：106年公務人員特種考試關務人員考試、106年公務人員特種考試身心障礙人員考試及  
106年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：2509）

單選題數：40題

單選每題配分：2.50分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	D	B	D	A	B	D	D	A	D	D

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	D	B	A	D	C	D	C	C	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	C	C	A	D	C	C	B	A	B

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	C	B	C	A	C	B	C	B	A	B

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：