

代號：4509  
頁次：4-1

100 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。

- A 1 甲公司於 X1 年 1 月 1 日買入 30%乙公司股票，成本為\$200,000，X1 年 6 月 30 日乙公司發放全部股東的現金股利\$50,000，X1 年期末乙公司報導淨利\$80,000，則 X1 年 12 月 31 日甲公司對於乙公司的長期股權投資餘額應為：
- (A)\$209,000 (B)\$224,000 (C)\$230,000 (D)\$239,000
- D 2 取得下列何種金融資產投資，所支付之手續費可做為取得成本：①交易目的 ②備供出售 ③持有至到期日
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③
- A 3 丙公司只有發行普通股股票，X5 年加權平均流通在外股數為 136,400，平均總資產為\$1,240,000，總資產週轉率為 82.5%，淨利率為 16%，試問丙公司 X5 年的每股盈餘為多少？
- (A)\$1.2 (B)\$2.4 (C)\$2.8 (D)\$3.6
- B 4 甲公司 X10 年度稅後淨利為\$200,000，折舊費用為\$60,000，X10 年期末較 X10 年年初應收帳款增加\$200,000，預付費用減少\$50,000，應付帳款增加\$200,000，而 X10 年年初負債總額為\$800,000，期末負債總額為\$900,000，則 X10 年度營業淨現金流量對負債比率為：
- (A)0.11 (B)0.36 (C)0.72 (D)0.84
- A 5 甲公司 20X1 年 1 月 1 日的現金餘額為\$35,400，下列是該公司 20X1 年度的有關資訊：
- |         |          |               |          |          |        |
|---------|----------|---------------|----------|----------|--------|
| 銷貨收現數   | \$32,500 | 購貨付現數         | \$ 8,500 | 折舊費用     | \$ 300 |
| 發行公司債收現 | 20,000   | 購買交易目的金融資產    | 10,000   | 出售固定資產損失 | 500    |
| 支付員工薪資  | 3,000    | 發放現金股利        | 2,500    | 購置固定資產   | 4,500  |
| 收到利息收入  | 120      | 收到投資金融資產之現金股利 | 300      | 支付營業費用   | 3,200  |
| 償還長期負債  | 3,000    | 出售固定資產收現      | 2,800    |          |        |
- 則 20X1 年度來自營業活動之現金流量金額為：
- (A)\$8,220 (B)\$17,920 (C)\$18,020 (D)\$18,220
- A 6 承上題，20X1 年度來自投資活動之現金流量為：
- (A)淨流出\$1,700 (B)淨流出\$11,400 (C)淨流出\$11,700 (D)淨流出\$11,780
- A 7 承第 5 題，20X1 年度來自融資活動之現金流量為：
- (A)淨流入\$14,500 (B)淨流入\$14,800 (C)淨流入\$14,920 (D)淨流入\$17,000
- B 8 承第 5 題，20X1 年 12 月 31 日的現金餘額為：
- (A)\$56,140 (B)\$56,420 (C)\$56,840 (D)\$57,020
- C 9 甲公司於 X1 年 2 月 1 日決定處分其食品部門。此部門於 X1 年 7 月 1 日出售，其資產之帳面價值為\$780,000，出售得款\$660,000。此部門 X1 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業淨利(損)為\$(40,000)。假設所得稅率 35%，則依我國之規定，甲公司 X1 年度損益表中，停業部門處分損益金額(稅後)為何？
- (A)\$ (39,000) (B)\$ (42,000) (C)\$ (78,000) (D)\$ (117,000)
- A 10 甲公司於 X3 年初以\$60,000 購入機器設備，估計可用 5 年，殘值為\$10,000，採直線法提列折舊。X5 年底該設備確定發生資產減損，估計可回收金額為\$15,000，無殘值，試問該設備 X6 年底應提列折舊的金額為多少？
- (A)\$7,500 (B)\$10,000 (C)\$12,500 (D)\$15,000

代號：4509  
頁次：4-2

- A 11 甲公司的機器設備於 X2 年進行過資產減損處理。認列\$20,000 減損損失。X3 年底評估設備之使用價值為\$160,000，期末帳面價值為\$140,000，而設備在未認列任何減損情況下之帳面價值為\$145,000。試問可承認之減損迴轉利益為多少？  
(A)\$5,000 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$20,000
- D 12 下列何項屬於無形資產之成本？  
(A)推出新產品之廣告成本 (B)新營業處所之員工訓練成本  
(C)管理成本 (D)相關稅捐
- A 13 甲公司 X3 年 10 月 1 日以\$56,000 購買一輛運輸卡車，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$4,000，採直線法提列折舊。X6 年 6 月 30 日出售產生損失\$1,000，試問運輸卡車的售價為多少？  
(A)\$26,400 (B)\$27,400 (C)\$28,400 (D)\$28,600
- C 14 丙公司在 X2 年 1 月 1 日購買一部機器設備，該機器設備估計可使用 5 年，殘值\$10,000。假設該公司會計年度結束日為 12 月 31 日，採用雙倍餘額遞減法提列折舊，在 X3 年提列之折舊費用為\$150,000，請問該資產成本為何？  
(A)\$375,000 (B)\$385,000 (C)\$625,000 (D)\$635,000
- D 15 甲公司以成本\$100,000，累計折舊\$60,000，公平價值\$50,000 的機器一部，換入功能相近的機器一部，並支付現金\$10,000，假設此項交換具商業實質，則換入機器之成本為何？  
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- A 16 甲公司採行永續盤存制。甲向乙公司購買商品，買賣條件為起運點交貨。運貨過程中甲公司支付貨運公司現金運費，支付運費這件事對甲公司之資產負債表有何影響？  
(A)資產總額、負債總額與股東權益總額皆不變  
(B)資產總額、負債總額與股東權益總額皆減少  
(C)資產總額減少，負債總額不變，股東權益總額減少  
(D)資產總額減少，負債總額減少，股東權益總額不變
- A 17 乙公司存貨採定期盤存制，X9 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：X6 年期末存貨低估\$120,000，X7 年期末存貨高估\$150,000，X8 年期末存貨高估\$130,000，X9 年期末存貨低估\$150,000，若 X9 年原帳列銷貨成本為\$840,000，則 X9 年正確之銷貨成本金額為何？  
(A)\$560,000 (B)\$690,000 (C)\$710,000 (D)\$1,120,000
- D 18 丁公司於 X7 年 5 月 1 日除銷一批定價為\$25,000 的商品給丙公司，同意給予 36%的商業折扣以及付款條件 3/15，n/30，交貨條件為起運點交貨，丁公司預付運費\$200。丙公司於同年 5 月 13 日付清所有款項，其金額應為：  
(A)\$15,488 (B)\$15,496 (C)\$15,520 (D)\$15,720
- D 19 甲公司零用金額度為\$3,000，期末時發現水電費收據\$1,500，加油收據\$1,200，手存零用金\$200，則撥補零用金時應該：  
(A)借記零用金\$100 (B)貸記現金短溢\$100 (C)貸記銀行存款\$2,700 (D)貸記銀行存款\$2,800
- C 20 甲公司除銷商品一批定價\$10,000，商業折扣 10%，銷貨條件為 5/10，n/30，若甲公司在折扣期間內收到二分之一的貨款，則收現金額為何？  
(A)\$4,750 (B)\$4,500 (C)\$4,275 (D)\$5,000
- B 21 辛公司就公司帳上銀行存款交易與銀行對帳單進行核對，僅發現下列二項差異：①9 月 30 日銀行往來調節表之在途存款為\$10,000，10 月份公司帳列存入總額為\$13,600，但銀行對帳單中僅列示\$13,480。②9 月 30 日銀行往來調節表之未兌現支票為\$1,600 已於 10 月中陸續兌現，10 月份公司帳列支票支出總額為\$23,600，但銀行對帳單中僅列示\$23,860。試問 10 月 31 日在途存款金額為多少？  
(A)\$260 (B)\$500 (C)\$1,500 (D)\$2,000

代號：4509  
頁次：4-3

- C 22 當溢價購入其他公司發行的公司債並列為備供出售金融資產，採用利息法攤銷，則：
- (A)計入利息收入的金額每期相同
  - (B)計入利息收入的金額逐期增加
  - (C)備供出售金融資產—公司債之溢價攤銷金額逐期增加
  - (D)備供出售金融資產—公司債之溢價攤銷金額逐期減少
- D 23 下列那一種投資之公平價值變動應認列為當期損益？
- (A)持有至到期日之金融資產
  - (B)採權益法之權益投資
  - (C)備供出售之金融資產
  - (D)交易目的之金融資產
- B 24 甲公司在 X1 年 5 月 3 日以 \$120,000 購入股票投資，並將之歸類為備供出售金融資產。同年 11 月 20 日甲公司處分此投資，得款 \$116,000，則甲公司應認列：
- (A)處分投資利益 \$116,000
  - (B)處分投資損失 \$4,000
  - (C)金融資產評價損失 \$4,000
  - (D)金融資產評價利益 \$116,000
- B 25 甲公司 20X1 年 6 月初，宣布分配 30% 之股票股利，當日已發行普通股 500,000 股，庫藏股票有 10,000 股，每股面額 \$10，市價 \$21，則該公司宣告日應貸記：
- (A)普通股 \$1,470,000
  - (B)待分配普通股 \$1,470,000
  - (C)待分配普通股 \$1,500,000
  - (D)普通股 \$1,470,000 及資本公積—普通股溢價 \$1,617,000
- C 26 甲公司於 X9 年初開始營業，X9 年相關資料如下：
- |              |           |
|--------------|-----------|
| 淨利           | \$500,000 |
| 現金股利         | 145,000   |
| 股票股利         | 50,000    |
| 庫藏股再發行價格超過成本 | 105,500   |
| 保留盈餘撥或有損失準備  | 75,000    |
- 試問甲公司 X9 年 12 月 31 日保留盈餘應有之餘額為：
- (A) \$446,500
  - (B) \$341,000
  - (C) \$305,000
  - (D) \$230,000
- B 27 公司以 99 之價格買回面額 \$1,000,000 的公司債，買回日該公司債之帳面價值為 \$1,010,000。請問此項交易公司應認列之債券買回損益為何？
- (A)買回利益 \$10,000
  - (B)買回利益 \$20,000
  - (C)買回損失 \$10,000
  - (D)買回損失 \$20,000
- D 28 下列何者非屬流動負債？
- (A)應付帳款
  - (B)短期應付票據
  - (C)即將到期之長期負債
  - (D)累積特別股積欠股利
- B 29 甲公司於 X3 年初以面額 \$1,100,000，一年期之票據交換機器一台，另支付運費 \$20,000，若票據不附利息，市場利率為 10%，試問該機器的入帳成本為多少？
- (A) \$1,000,000
  - (B) \$1,020,000
  - (C) \$1,100,000
  - (D) \$1,120,000
- D 30 甲公司本期宣告並發放每股 \$2 之現金股利，若甲公司流通在外股數為 40,000 股，則下列敘述何者正確？
- (A)現金增加 \$80,000
  - (B)負債減少 \$80,000
  - (C)股本增加 \$80,000
  - (D)保留盈餘減少 \$80,000
- B 31 公司債若折價發行，則表示：
- (A)債券發行公司的財務狀況可能不理想
  - (B)市場有效利率高於公司債票面利率
  - (C)市場有效利率低於公司債票面利率
  - (D)債券投資人會收到較債券票面利率為低之利息

- A 32 乙公司採用利息法攤銷應付公司債溢價，將使：
- (A)公司債利息費用逐期遞減
  - (B)每年公司債利息費用均相等
  - (C)公司債利息費用逐期遞增
  - (D)公司債利息費用的走向依市場利率的走向而定
- C 33 下列關於小額股票股利與大額股票股利的比較，正確者有幾個？①兩者皆造成公司股本增加 ②兩者皆造成公司資本公積增加 ③兩者皆造成公司保留盈餘減少 ④兩者公司股東權益總數皆未變動 ⑤兩者皆造成股份總數增加
- (A)2 個
  - (B)3 個
  - (C)4 個
  - (D)5 個
- D 34 甲公司採曆年制，X2 年 1 月 1 日向銀行舉債，借款利率為市場公平利率 6%，取得借款\$275,000。銀行要求從 X3 年 1 月 1 日起分五年，每年初清償本金\$55,000 及相關之利息。試問甲公司 X4 年資產負債表上如何表達此筆負債？
- (A)流動負債\$55,000，長期負債\$165,000
  - (B)流動負債\$58,300，長期負債\$165,000
  - (C)流動負債\$58,300，長期負債\$110,000
  - (D)流動負債\$64,900，長期負債\$110,000
- B 35 丙公司於 X6 年 4 月 1 日按 98 發行票面面額\$3,000,000，十年期，X16 年 1 月 1 日到期，票面利率 6%的公司債，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日為付息日。試問丙公司 X6 年 4 月 1 日共收到多少現金？
- (A)\$2,940,000
  - (B)\$2,985,000
  - (C)\$3,000,000
  - (D)\$3,045,000
- D 36 丙公司 X3 年銷售 80 部影印機，每部單價為\$100,000，保證免費維修期間二年，依據過去經驗，保證維修支出平均每部為\$2,000。X3 年實際發生之免費維修支出為\$37,000，試問 X3 年應認列的服務保證費用為多少？
- (A)\$37,000
  - (B)\$80,000
  - (C)\$123,000
  - (D)\$160,000
- A 37 乙公司於 X10 年 1 月 1 日發行公司債，面額\$500,000，五年期，年利率 10%，每年 12 月 31 日付息。若乙公司延遲至 X10 年 4 月 1 日始發行公司債，市場利率為 9%，發行價格為\$519,950，若乙公司採直線法攤銷溢、折價，則 X10 年 12 月 31 日認列利息費用之金額為：
- (A)\$34,350
  - (B)\$37,500
  - (C)\$46,850
  - (D)\$47,007
- A 38 甲公司 X1 年除銷總額為\$1,250,000，期末應收帳款餘額為\$350,000，期末壞帳費用的計算採銷貨百分比法，壞帳率為 1%，而期末調整前備抵壞帳有貸方餘額\$3,800，則期末應提壞帳：
- (A)\$12,500
  - (B)\$8,700
  - (C)\$7,300
  - (D)\$3,500
- C 39 乙公司 X8 年稅後淨利\$600,000，所得稅率 25%，流動負債\$300,000，利息費用\$50,000，則乙公司 X8 年之利息保障倍數為何？
- (A)49
  - (B)48
  - (C)17
  - (D)16
- A 40 甲公司將成本\$80,000 的商品以\$100,000 售予乙公司，雙方言明目的地交貨。運送費用\$2,000，由乙公司先行支付。下列何者正確？
- (A)甲公司認列銷貨收入\$100,000、銷貨運費\$2,000
  - (B)乙公司認列進貨\$100,000、進貨運費\$2,000
  - (C)甲公司認列銷貨收入\$80,000、應收帳款\$98,000
  - (D)乙公司認列進貨\$100,000、應付帳款\$102,000