

## 測驗題標準答案更正

考試名稱： 99年公務人員特種考試警察人員考試及99年特種考試交通事業鐵路人員考試

類科名稱： 會計

科目名稱： 會計學大意（試題代號：3701）

題 數： 40題

標準答案：

題序	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	C	C	B	C	C	B	D	D	C	A	B	D	C	D	B	C	C	B	C

題序	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
答案	B	B	B	#	A	B	B	A	B	D	B	C	A	C	B	B	D	A	D	D

備 註： 第24題答A或B或C或D者均給分。

# 99年公務人員特種考試警察人員考試及 99年特種考試交通事業鐵路人員考試試題

等 別：佐級  
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。

- 營業週期是指：  
(A)由現金、購貨、賒銷迄收款之循環 (B)會計工作自分錄、過帳、編表之循環  
(C)商業景氣從復甦、繁榮、衰退到蕭條之循環 (D)企業業務自企劃、執行到考核之循環
- 下列那一個會計科目會在結帳分錄中出現：  
(A)土地 (B)現金 (C)本期損益 (D)應收帳款
- 費用需與相關之收入同期認列，為下列那一個會計原則？  
(A)收入認列原則 (B)成本原則 (C)配合原則 (D)穩健原則
- 下列關於會計資訊攸關性的敘述，何者正確？  
(A)會計資訊必須是花費較少的成本 (B)會計資訊應具有預測價值、回饋價值、時效性  
(C)會計資訊不必向投資大眾公布 (D)會計資訊由許多不同的公司行號所使用
- 財務報表上的資產，不以清算價值列帳，是基於：  
(A)會計期間假設 (B)貨幣單位假設 (C)繼續經營假設 (D)經濟個體假設
- 某公司 7 月 31 日帳簿上銀行存款餘額\$501,000，7 月份銀行對帳單餘額為\$600,000。經對帳，係有 7 月底在途存款\$20,000，未兌現支票\$120,000，另銀行自該公司帳面扣除服務費若干元，則 8 月初，該公司需做調整分錄：  
(A)借記：現金－銀行存款\$20,000，貸記：現金－庫存\$20,000  
(B)借記：現金－銀行存款\$100,000，貸記：現金－庫存\$100,000  
(C)借記：銀行服務費\$1,000，貸記：現金－銀行存款\$1,000  
(D)借記：現金－銀行存款\$1,000，貸記：銀行服務費\$1,000
- 若公司採「備抵壞帳法」提列壞帳，期末遺漏壞帳提列分錄，則對公司財務報表之影響為何？  
(A)費用高估，權益總額低估 (B)費用低估，權益總額高估  
(C)流動資產低估，權益總額低估 (D)流動資產低估，負債低估
- 甲公司在 12 月 31 日收到一張 360 天期面額\$160,500 不付息票據，當時市場利率 7%，該公司會計年度結束日為 12 月 31 日，則下列對該不付息票據在 12 月 31 日的敘述，何者正確？（一年以 360 天計）  
(A)應認列利息收入\$10,500 (B)應認列應收利息為\$10,500  
(C)應收票據現值為\$160,500 (D)應收票據現值為\$150,000
- 甲公司採銷貨淨額百分比法估計壞帳，若公司估計壞帳為銷貨淨額 1%，當年度甲公司銷貨\$300,000，銷貨折讓\$5,000，銷貨運費\$2,000，年底應收帳款餘額為\$40,000，調整前備抵壞帳為借方餘額\$200，則甲公司當年度應提列壞帳費用為何？  
(A)\$2,970 (B)\$2,750 (C)\$3,150 (D)\$2,950

- 10 依照備抵法，關於壞帳沖銷之會計處理及其影響，下列敘述何者正確？  
(A)應借記壞帳費用，貸記備抵壞帳  
(B)會降低應收帳款之帳面價值（淨額）  
(C)僅會影響資產負債表帳戶  
(D)應借記壞帳費用，貸記應收帳款
- 11 甲公司的進貨成本逐期上漲，則採用何種成本流動假設能使期末存貨成本最接近期末存貨之重置成本：  
(A)先進先出法  
(B)後進先出法  
(C)加權平均法  
(D)毛利法
- 12 甲公司採永續存貨盤存制下之移動平均成本流動假設，96年1月1日存貨300件每件\$15，96年3月1日進貨500件每件\$18，96年5月1日銷貨400件，96年7月1日再進貨600件每件\$19，96年12月1日銷貨300件，此外無其他進銷事項，則本期銷貨成本為：  
(A)\$12,705  
(B)\$12,195  
(C)\$12,450  
(D)\$13,200
- 13 以下關於存貨之成本流動的敘述，何者正確？  
(A)若企業進貨的實體流動可以明確被辨認，則必須採用「先進先出法」  
(B)乳製品公司有明確的保存期限，所以該產業的公司不得使用「後進先出法」  
(C)一旦選擇「先進先出法」，則不得變更為「後進先出法」  
(D)在「先進先出法」之下，「定期盤存制」與「永續盤存制」所計算出的銷貨成本一定相同
- 14 甲公司存貨採用定期盤存制。甲公司存貨在X1年12月31日低估\$5,000，在X2年12月31日低估\$3,000，則X2年的淨利將：  
(A)高估\$3,000  
(B)高估\$8,000  
(C)高估\$2,000  
(D)低估\$3,000
- 15 甲公司向乙公司賒購商品\$250,000，此交易的條件是目的地交貨，甲公司於收貨時支付運費\$2,000，甲公司採定期盤存制，則甲公司對此筆運費所應作的分錄為：  
(A)借：進貨運費\$2,000，貸：現金\$2,000  
(B)借：存貨\$2,000，貸：現金\$2,000  
(C)借：銷貨運費\$2,000，貸：現金\$2,000  
(D)借：應收帳款\$2,000，貸：現金\$2,000
- 16 甲公司購入鐵礦一座，總成本為\$2,200,000，估計總蘊藏量為500,000噸，預計開採完畢後土地殘值\$200,000。若第一年實際產量為100,000噸，則第一年應認列的折耗金額為：  
(A)\$440,000  
(B)\$400,000  
(C)\$340,000  
(D)\$300,000
- 17 甲公司於X1年初購入設備乙部，耐用年限5年，殘值為\$30,000，已知X3年度該設備之折舊費用為\$300,000，若甲公司採直線法提列折舊，則該設備之成本為：  
(A)\$630,000  
(B)\$1,500,000  
(C)\$1,530,000  
(D)\$1,800,000
- 18 甲公司於X1年初購買機器設備一部，成本\$210,000，估計可使用5年，殘值\$10,000，採直線法計提折舊。X2年底該機器設備可回收金額為\$115,000，則X2年底甲公司應認列減損損失的金額為：  
(A)\$95,000  
(B)\$45,000  
(C)\$15,000  
(D)\$11,000
- 19 企業研究階段的支出應認列為：  
(A)無形資產  
(B)費用  
(C)固定資產  
(D)其他資產
- 20 下列有關公司債折價攤銷的敘述，何者正確？  
(A)僅能使用直線法攤銷  
(B)僅能使用有效利率法攤銷  
(C)若直線法與有效利率法結果差異不大，得採直線法攤銷  
(D)若直線法與有效利率法結果差異不大，一定須採有效利率法攤銷

- 21 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$3,000,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息（若有折溢價，則採直線法攤銷），請問此公司債於 X1 年 6 月 30 日之帳面價值為何？（若有小數請四捨五入求取整數）

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)\$2,888,847                      (B)\$2,915,142                      (C)\$2,942,596                      (D)\$3,000,000
- 22 面值\$1,000 的公司債以 102 的價格出售，通常係表示公司債的發行價格為：  
(A)\$1,000                      (B)\$1,020                      (C)\$1,002                      (D)\$102
- 23 若債券溢價發行，表示：  
(A)債券發行時的市場利率比票面利率高                      (B)債券發行時的市場利率比票面利率低  
(C)債券發行時的市場利率與票面利率相同                      (D)債券是在利息支付日之間發行
- 24 期末漏記應計利息將導致：  
(A)營運資金減少                      (B)流動比率降低                      (C)速動比率提高                      (D)資產週轉率提高
- 25 在權益法之下，收到被投資公司之現金股利時，對現金流量表的影響為：  
(A)營業活動現金流量的增加                      (B)投資活動現金流量的增加  
(C)融資活動現金流量的增加                      (D)不影響現金流量
- 26 下列敘述何者錯誤？  
(A)持有至到期日投資僅包括債務型金融商品  
(B)公平價值變動列入損益之金融資產包括備供出售之金融資產  
(C)備供出售之金融資產以公平價值衡量  
(D)金融資產分為現金、債務商品及權益商品三大類
- 27 甲公司於 X1 年 9 月 1 日以購入面額\$100,000，票面利率 6%之公司債投資，付息日為每年 1 月 1 日。若購入當天市價為\$105,000，並需繳交手續費\$2,000 及前一付息日至今之應計利息，則甲公司應付金額為：  
(A)\$100,000                      (B)\$111,000                      (C)\$107,000                      (D)\$105,000
- 28 甲公司持有交易目的之乙公司特別股股票 30,000 股，原始購入成本為\$465,800。近日乙公司宣告並發放現金股利每股\$3，則甲公司應做何種會計紀錄？  
(A)股利收入\$90,000                      (B)金融資產增加\$90,000  
(C)金融資產減少\$90,000                      (D)股利收入\$375,000

- 29 支付投資之成交價格 支付投資之手續費 被投資公司產生淨利 被投資公司宣告現金股利  
被投資公司發放現金股利，在權益法之下，上述項目有幾項會造成「採權益法之長期股權投資」的增加？  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 30 甲公司提供其所生產之機器給客戶乙公司，該機器之定價為\$80,000。而乙公司除支付現金\$30,000外，另交付該公司之普通股股票 4,000 股。乙公司之普通股每股面額為\$10，最近曾發生之交易價格為\$12。甲公司應認列之證券投資為：  
(A)\$50,000 (B)\$40,000 (C)\$30,000 (D)\$48,000
- 31 公司賣出庫藏股票價格若較原先取得價格高時，則其對財務報表之影響何者敘述錯誤？  
(A)現金增加 (B)投入資本不變 (C)股東權益增加 (D)已發行股本不變
- 32 甲公司股東權益投入資本中之資本公積，包括：普通股發行溢價\$800,000，及庫藏股票交易\$100,000。甲公司以每股\$30 買回自己已發行面額\$10 的股票 100,000 股，在次一會計年度方出售這些庫藏股票，處分價格為\$20。處分庫藏股後，甲公司之資本公積餘額為：  
(A)借餘\$100,000 (B)\$0 (C)貸餘\$800,000 (D)貸餘\$900,000
- 33 甲公司期初資產及負債總額分別為\$300,000 及\$180,000，期末分別為\$450,000 及\$150,000。本期期初以每股\$15 辦理現金增資 6,000 股。在提列特別盈餘公積\$50,000 後，並以保留盈餘發放股票股利\$200,000。本期之淨利為：  
(A)\$290,000 (B)\$340,000 (C)\$380,000 (D)\$430,000
- 34 甲公司本年度發行股票 5,000 股，每股市價\$100，並以成本價出售庫藏股票，得款\$200,000，在年中甲公司曾發放股票股利\$75,000 及現金股利\$38,000。上述交易對甲公司「融資活動」現金流量之影響為：  
(A)\$500,000 (B)\$587,000 (C)\$662,000 (D)\$700,000
- 35 甲公司取得一部機器，成本\$2,500,000，支付現金\$1,000,000，餘額則以一長期票據支付賣方。此項交易在甲公司現金流量表之投資活動項下，將產生多少現金流出？  
(A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$1,500,000 (D)\$2,500,000
- 36 甲公司今年度期初保留盈餘為\$0，本年度之部分財務資料如下：本期稅後淨利\$500,000，宣告發放股票股利\$150,000，則甲公司本年度期末保留盈餘應為：  
(A)\$300,000 (B)\$350,000 (C)\$450,000 (D)\$500,000
- 37 分析流動資產及流動負債間之關係，主要是用來評估企業的：  
(A)獲利能力 (B)資產結構 (C)市場價值 (D)流動性
- 38 甲公司資產總額為\$100,000，固定資產為\$50,000，負債總額為\$60,000，試問甲公司之權益比率為：  
(A) 0.4 (B) 0.8 (C) 0.67 (D) 0.36
- 39 甲公司應收帳款收現\$95,000，則：  
(A)流動比率增加 (B)流動比率減少  
(C)速動比率增加 (D)不影響流動比率與速動比率
- 40 有關存貨週轉率的敘述，下列何者正確？  
(A)存貨週轉率越高，表示產品銷售速度越慢  
(B)存貨週轉率越高，則存貨平均銷售天數越高  
(C)存貨週轉率之計算中，分子用銷貨收入  
(D)存貨週轉率之計算中，分母以期初存貨與期末存貨的平均數為準