

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。

- 1 甲公司年初剛成立，在直接沖銷法下，今年應認列壞帳費用\$10,000。期末時應收帳款餘額\$500,000，公司評估其中有 3%可能無法收回，則在應收帳款餘額百分比法下，今年應認列壞帳費用若干？
(A)\$5,000 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$25,000
- 2 甲公司於 X9 年 1 月 3 日依股權淨值取得乙公司 25% 普通股股權。甲公司依權益法處理此投資，X9 年底該投資帳戶餘額為\$690,000。乙公司 X9 年度淨利為\$360,000，宣告並發放現金股利\$90,000，則甲公司 X9 年初對乙公司普通股投資之成本為：
(A)\$600,000 (B)\$622,500 (C)\$690,000 (D)\$757,500
- 3 甲公司對乙公司具有控制能力，請問甲公司於帳上應如何分類對乙公司之投資？
(A)交易目的金融資產 (B)備供出售金融資產
(C)以成本衡量之金融資產 (D)採權益法之長期股權投資
- 4 甲公司以每股\$24 購入 20,000 股之乙公司股票作為「備供出售金融資產」，於收到每股\$2 之股票股利後，以\$23 賣出 2,000 股，請問於出售時應認列之（損）益金額為：
(A)\$0 (B)\$ (2,000) (C)\$6,000 (D)\$8,000
- 5 下述有幾項購入後的期末評價必須以公平價值衡量？①公平價值變動列入損益之金融資產 ②備供出售金融資產 ③持有至到期日金融資產 ④以成本衡量的金融資產 ⑤採權益法之長期股權投資
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 6 下列何者屬於流動負債？
(A)償債準備 (B)3 個月期之存出保證金 (C)1 年內到期的長期借款 (D)預付保險費
- 7 乙公司在 X9 年初開始營業，主要業務為銷售洗衣機，並提供洗衣機一年期售後保證服務，估計約有 5%之數量需要售後服務，每台平均的保證修理成本為\$1,000。假設 X9 年乙公司共出售 8,000 台洗衣機，每台售價為\$20,000，X9 年要求售後服務的洗衣機共 150 台，若乙公司採曆年制，則期末乙公司資產負債表上估計產品保證負債金額為何？
(A)\$150,000 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$400,000
- 8 乙公司被控侵害他公司之光碟專利權，乙公司律師認為發生敗訴的可能性極高，而敗訴之賠償金額約在 \$200,000 至\$2,500,000 之間，可能性最大之金額為\$1,500,000，則乙公司應認列訴訟損失之金額為：
(A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$1,500,000 (D)\$2,500,000
- 9 X2 年度甲公司以總價\$120,000 發行下列股票：

類別	面額	發行股數	每股市價
普通股	\$20	3,000	\$30
特別股	\$100	400	—

若特別股一年前之每股市價為\$110，則發行總價中應分配予特別股之金額為：
(A)\$30,000 (B)\$39,404 (C)\$90,000 (D)\$120,000

- 10 乙公司 X3 年 10 月 31 日購買一輛卡車，簽發一張 6 個月期不付息票據，市場公平利率為 12%。乙公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應付票據折價餘額為\$7,200，試問這張不付息票據面額為多少？
(A)\$180,000 (B)\$190,800 (C)\$360,000 (D)\$381,600
- 11 甲公司發行 3,000 張面值\$1,000 的可轉換公司債。投資人按每股轉換價格\$25 轉換成面值\$10 的普通股，轉換時帳面值為\$2,870,000，相關的資本公積－認股權為\$80,000，試問轉換分錄中包括：
(A)借：應付公司債\$2,870,000 (B)貸：普通股股本\$1,180,000
(C)貸：資本公積－認股權\$80,000 (D)貸：資本公積－普通股發行溢價\$1,750,000
- 12 下列何者無須於期末調整入帳？
(A)應付薪資 (B)應付利息
(C)長期負債一年內到期部分 (D)預收收入
- 13 甲公司 X7 年及 X8 年損益表列示之淨利分別為\$20,000 及\$50,000，惟該公司於 X9 年發現其中 X7 年之期末存貨錯誤虛增\$12,000，X8 年之期末存貨錯誤少列\$13,000，試問該公司 X8 年之正確淨利為何？
(A)\$25,000 (B)\$37,000 (C)\$57,000 (D)\$75,000
- 14 在定期盤存制下，期末存貨盤點後作調整分錄時，下列科目那一個不會用到？
(A)存貨 (B)進貨 (C)銷貨成本 (D)存貨盤虧（或盤盈）
- 15 甲公司以\$5,000,000 價格購入一筆土地作為興建廠房用地，土地為一山坡地，且土地上有一舊建物。甲公司取得土地時支付一筆過戶手續費\$10,000，同時甲公司同意負擔賣方積欠之土地稅稅款\$7,000。土地舊建物拆除及清運共支付\$20,000，建物廢料出售得款\$2,000，而整平土地支出\$150,000，則此筆土地的成本為何？
(A)\$5,010,000 (B)\$5,028,000 (C)\$5,035,000 (D)\$5,185,000
- 16 乙公司於 X6 年 1 月 1 日購入專利權，支付\$6,000,000，估計可使用 10 年，無殘值，以直線法攤銷其成本。X9 年 12 月 31 日公司於評估後發現專利權之價值產生減損，其未來現金流量的總和（未折現）為\$3,500,000，而未來現金流量的折現值為\$3,000,000，剩餘可使用年限僅為 4 年，則 X10 年 12 月 31 日專利權應攤銷之金額為：
(A)\$600,000 (B)\$750,000 (C)\$875,000 (D)\$900,000
- 17 丙公司於 X3 年進口一台機器，購價為\$480,000，另外支付運費\$70,000、關稅\$20,000。機器進口後試車成本\$8,000，並支付保險公司兩筆保費，包括進口運送期間保險費\$15,000 及投保機器使用期間意外險\$9,000，試問機器的成本應為多少？
(A)\$570,000 (B)\$578,000 (C)\$593,000 (D)\$612,000
- 18 丙公司有一具專利生產的設備，無殘值，採直線法提列折舊。X5 年底發現有新技術的開發，可能導致該資產價值減損。X5 年 12 月 31 日設備帳面值為\$40,000，淨公平價值為\$30,000，而預計剩餘經濟效益期間為 5 年，未來淨現金流量之折現值（使用價值）為\$32,000。若狀況沒有改變，試問 X6 年之折舊費用為多少？
(A)\$8,000 (B)\$6,400 (C)\$6,000 (D)\$5,000
- 19 甲公司於 X3 年初以 95 的價格發行 8%、五年期公司債\$1,000,000，每年底付息一次，以直線法攤銷折溢價。X5 年底甲公司於公開市場以 99 全數買回債券，試問該公司對買回公司債的交易應認列多少損失？
(A)損失\$0 (B)損失\$10,000 (C)損失\$40,000 (D)損失\$50,000

- 20 甲公司在 X3 年 12 月 31 日發行面額\$1,200,000、14%、10 年期的公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。若發行當時市場利率為 12%，則甲公司的公司債為：
- (A)折價發行 (B)溢價發行 (C)平價發行 (D)以上皆非
- 21 丙公司採永續盤存制，帳上流動資產為\$423,000，流動負債為\$500,000，若除購存貨\$50,000，將使丙公司：
- (A)流動比率不變 (B)流動比率增加 (C)流動比率減少 (D)速動比率增加
- 22 丙公司 X2 年營業週期為 84 天，平均應收帳款為\$460,000，平均應付帳款為\$640,000，銷貨成本為\$1,920,000，應收帳款週轉率為 15。一年以 360 天計算，試問平均存貨為多少？
- (A)\$320,000 (B)\$360,000 (C)\$480,000 (D)\$520,000
- 23 甲公司持有乙公司 35%之普通股，並按權益法記錄該長期股權投資，若本年乙公司淨損\$420,000（乙公司無特別股），請問甲公司應作何紀錄？
- (A)不需作紀錄 (B)借：長期投資\$147,000
(C)借：投資損失\$147,000 (D)貸：長期投資\$420,000
- 24 甲公司於 X1 年 1 月 2 日以\$210,483 購買乙公司於當天發行 6 年期面額\$200,000 之公司債，該公司債之票面利率 5%，有效利率 4%，每年底付息。公司將其歸類為持有至到期日的投資，並採用有效利率法攤銷溢價。若 X1 年 12 月 31 日該公司債之市價為\$215,000，則下列有關 X1 年 12 月 31 日會計紀錄之說明何者正確？
- (A)年底以攤銷後的帳面價值與市價比較，故須認列之評價利益共計\$2,936
(B)年底以攤銷後的帳面價值與市價比較，故須認列之評價利益共計\$6,098
(C)本年認列之利息收入\$10,000
(D)年底以攤銷後的帳面價值評價，不須認列評價利益
- 25 承上題，該持有至到期日之債券投資 X1 年底帳面價值為：
- (A)\$208,902 (B)\$210,483 (C)\$212,064 (D)\$215,000
- 26 庚公司 X9 年底財務資料如下：資產增加數為\$88,000，負債增加數為\$26,000，資本公積增加數為\$3,000，股本增加數為\$57,000。該公司 X9 年度支付股利\$15,000，且無其他權益項目，則其 X9 年度淨利為何？
- (A)\$4,000 (B)\$9,000 (C)\$13,000 (D)\$17,000
- 27 甲公司 20X1 年度由營業活動而產生的現金淨流入為\$222,000，又已知當年財務報表顯示：應收帳款增加\$15,000，應付帳款增加\$8,500，存貨減少\$20,000，預收貨款增加\$5,000，預付費用減少\$2,000，當年折舊費用\$1,000，當年出售舊設備利益\$4,000，出售舊設備得款\$85,000，則 20X1 年的淨利為：
- (A)\$119,500 (B)\$204,500 (C)\$214,500 (D)\$229,500
- 28 資產減負債等於：
- (A)淨現值 (B)剩餘價值 (C)淨變現價值 (D)淨值
- 29 目前持有之證券是爲了明年廠房擴建之融資需求而購置，則此證券在資產負債表上應歸類為：
- (A)流動資產 (B)固定資產 (C)無形資產 (D)長期投資
- 30 甲公司出售之商品，允許客戶辦理分期付款，截至 X1 年 12 月 31 日止，甲公司應收分期帳款計有\$5,600,000，其中一年內收現者有\$1,200,000、一年（不含）至二年內收現者有\$2,100,000，餘皆於二年（不含）後收現，則在資產負債表中，列爲非流動資產的金額爲何？
- (A)\$0 (B)\$1,200,000 (C)\$3,300,000 (D)\$5,600,000

- 31 庚公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 X9 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$780,000，其餘資料如下：X9 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額\$72,000，X9 年實際發生壞帳\$43,200，X9 年度壞帳沖銷後再收回\$4,800，X9 年底應收帳款餘額\$840,000，請問該公司 X9 年提列壞帳費用多少？
(A)\$50,400 (B)\$36,000 (C)\$26,400 (D)\$12,000
- 32 乙公司於 X9 年 5 月 28 日將\$13,000 支票存入銀行，此張支票到 6 月 3 日才兌現記入該公司銀行帳戶，試問乙公司編六月份銀行往來調節表時，這筆\$13,000 金額應如何處理？
(A)從公司的現金餘額中扣除 (B)增加銀行對帳單的現金餘額
(C)增加公司的現金餘額 (D)不需調整
- 33 甲公司 X1 年 1 月 1 日賒銷\$12,000，付款條件為 2/10，n/30。該筆帳款之收現分錄為：
(A)若在 X1 年 1 月 10 日收現，借記現金\$12,000，貸記應收帳款\$12,000
(B)若在 X1 年 1 月 10 日收現，借記現金\$12,000，貸記應收帳款\$9,600 與銷貨折扣\$2,400
(C)若在 X1 年 1 月 30 日收現，借記現金\$12,000，貸記應收帳款\$9,600 與銷貨折扣\$2,400
(D)若在 X1 年 1 月 30 日收現，借記現金\$12,000，貸記應收帳款\$12,000
- 34 下列何者非屬會計上的現金？
(A)即期支票 (B)旅行支票 (C)郵票 (D)匯票
- 35 20X1 年 6 月 1 日甲公司的核定普通股股數 100,000 股；已發行股數 75,000 股；庫藏股數 5,500 股。20X1 年 6 月 1 日宣布於 7 月 1 日每股發放\$1.5 的現金股利，則關於 6 月 1 日甲公司宣布現金股利之影響，下列何者正確？
(A)保留盈餘減少\$104,250，股東權益亦減少\$104,250
(B)保留盈餘減少\$112,500，股東權益亦減少\$112,500
(C)保留盈餘不受影響，股東權益亦不受影響
(D)保留盈餘減少\$112,500，現金亦減少\$112,500
- 36 甲公司期初有普通股 100,000 股流通在外，此外本期於 3 月 31 日發行新股 40,000 股，淨利\$260,000。假設無特別股與其他相關項目，請問甲公司本年每股盈餘為下列何者？
(A)\$1.5 (B)\$1.8 (C)\$2 (D)\$2.2
- 37 使用變動百分比及比值作比較分析時，若某項目基準期金額為正，比較期金額為 0 時，則：
(A)變動百分比無意義、比值無意義 (B)變動百分比無意義、比值為 0
(C)變動百分比為-100%、比值為 0 (D)變動百分比為 0、比值為 0
- 38 甲公司 X1 年期初存貨 1,500 件，每件單價\$10，第一次進貨 500 件，每件單價\$12，第二次進貨 800 件，每件單價\$13，期末存貨 100 件，若按先進先出法計價，則銷貨成本為：
(A)\$30,100 (B)\$30,200 (C)\$30,400 (D)\$31,400
- 39 丙公司 X8 年度之銷貨淨額（均為賒銷）\$500,000，毛利率 40%，平均應收帳款\$50,000，平均存貨\$40,000。若一年以 360 天計，則丙公司 X8 年之營業週期為何？
(A) 36 天 (B) 48 天 (C) 65 天 (D) 84 天
- 40 甲公司採認購方式發行每股面額\$10 之普通股 30,000 股，投資人承諾以每股\$12 價格全數認購，並繳交\$160,000 作為訂金，則股票發行時甲公司分錄為：
(A)借記現金\$160,000 (B)貸記現金\$200,000 (C)貸記股本\$300,000 (D)貸記資本公積\$60,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：100年公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：3504）

題數：40題

標準答案：

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

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

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

題號																				
答案																				

備註：