

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。

- 在調整前試算表上顯示文具用品餘額為\$4,800，文具用品費用為\$0。若期末盤點文具用品剩下存貨為\$2,000，則調整分錄應為：  
(A)借：文具用品 2,000 貸：文具用品費用 2,000  
(B)借：文具用品 2,800 貸：文具用品費用 2,800  
(C)借：文具用品費用 2,000 貸：文具用品 2,000  
(D)借：文具用品費用 2,800 貸：文具用品 2,800
- 甲公司期末帳載資料顯示其流動資產\$100,000、存貨\$10,000、流動負債\$30,000、非流動資產\$80,000、非流動負債\$60,000、應付公司債\$20,000，試問期末權益為若干？  
(A)\$70,000 (B)\$80,000 (C)\$90,000 (D)\$100,000
- 下列那些項目將於結帳分錄中結清？①股利 ②預付保險費 ③其他綜合損益-建築物重估增值 ④減損損失 ⑤預收收入 ⑥存出保證金  
(A)僅①②③ (B)僅②④⑤ (C)僅①④⑥ (D)僅①③④
- 調整分錄可能同時造成下列何種影響？  
(A)資產增加，負債增加 (B)資產增加，費用增加 (C)資產減少，費用增加 (D)費用增加，收入增加
- 乙公司X8年的股利發放率為70%，若X8年底每股股價\$120，本益比為20，則乙公司X8年每股現金股利為何？  
(A)\$4.2 (B)\$6 (C)\$14 (D)\$84
- 丁公司X10年度現銷之銷貨收入為\$300,000，賒銷之銷貨收入淨額為\$500,000，X10年期初應收帳款為\$100,000，期末應收帳款為\$150,000，則X10年度應收帳款平均收現日數（假設1年以365日計）為：  
(A)57.00日 (B)68.48日 (C)91.25日 (D)109.61日
- 甲公司速動比率大於1，若公司以現金償還短期借款，將導致：  
(A)營運資金減少 (B)速動比率不變 (C)速動比率減少 (D)營運資金不變
- 進行垂直分析時，「預付費用」此科目化為百分比的基礎為：  
(A)營業收入淨額 (B)流動資產總額 (C)權益總額 (D)資產總額
- 甲公司X1年期末存貨高估\$20,000，X2年期末存貨低估\$50,000，在不考慮所得稅之影響時，下列敘述何者正確？  
(A)X1年銷貨成本低估\$20,000，X2年淨利高估\$50,000  
(B)X1年權益高估\$20,000，X2年銷貨成本高估\$70,000  
(C)X1年淨利高估\$20,000，X2年銷貨成本低估\$30,000  
(D)兩年度存貨錯誤抵銷，X2年期末權益金額正確
- 甲公司年底帳載期末存貨成本為\$600,000。公司估計若將存貨立即出售可得\$650,000，相關銷售佣金為\$80,000。則期末資產負債表上存貨金額為何？  
(A)\$520,000 (B)\$570,000 (C)\$600,000 (D)\$650,000
- 乙公司打八五折出售\$30,000商品一批，因顧客不滿意商品顏色，最後以讓價\$8,000成交。若該項交易乙公司實得銷貨毛利率為30%，則銷貨成本若干？  
(A)\$5,250 (B)\$12,250 (C)\$15,400 (D)\$17,850
- 甲公司採用定期盤存制，若X2年期末存貨高估\$4,000，則對X3年底資產負債表之影響為何？  
(A)資產高估、權益高估 (B)資產低估、權益低估 (C)資產正確、權益低估 (D)資產正確、權益正確

- 13 在零用金制度下，何時應借記零用金帳戶？  
(A)零用金撥補時 (B)零用金動用時 (C)零用金額度變更時 (D)發生現金短溢時
- 14 公司收到顧客面額\$60,000 票據一紙，利率 3%，8 個月到期。於到期前持往銀行貼現，貼現率 9%，獲得現金\$59,823。試問公司貼現期間為幾個月？  
(A)2 個月 (B)3 個月 (C)4 個月 (D)5 個月
- 15 甲公司期末應收帳款餘額\$300,000，其中過期 1 至 30 天帳款\$50,000，過期 30 天以上帳款\$5,000。調整前備抵呆帳貸餘\$1,200，該公司估計未過期之一般帳款呆帳率 2%，過期 1 至 30 天帳款呆帳率 10%，其過期 30 天以上帳款呆帳率 20%。則期末調整時提列之呆帳費用金額為何？  
(A)\$4,900 (B)\$6,000 (C)\$9,700 (D)\$10,900
- 16 甲公司編製 X1 年 12 月 31 日之銀行調節表，X1 年 12 月 31 日銀行對帳單之餘額為\$880,000，銀行對帳單中包含銀行對甲公司之 X1 年度之服務費\$100；銀行代收票據在扣除手續費\$50 後之淨額為\$650；X1 年 12 月 31 日之在途存款與流通在外之未兌現支票分別為\$8,250 與\$6,750。另外，銀行於寄出銀行對帳單後，發現銀行對其他客戶之扣款\$800 誤於在甲公司帳戶中扣除。請問 X1 年 12 月 31 日甲公司該銀行存款帳戶餘額為何？  
(A)\$879,450 (B)\$880,700 (C)\$881,750 (D)\$882,300
- 17 甲公司以舊運輸設備（成本\$150,000，累計折舊\$120,000，公允價值\$35,000）換入另一運輸設備，另支付現金\$10,000。若此項交換不具有商業實質時，則換入運輸設備的入帳金額為：  
(A)\$30,000 (B)\$35,000 (C)\$40,000 (D)\$45,000
- 18 下列敘述何者正確？  
(A)甲公司為維護其專利權而發生訴訟，甲公司獲得勝訴，訴訟相關支出\$1,000,000 應認列為專利權資產增加  
(B)甲公司擁有 A 產品 40% 市場占有率，並致力於建立客戶關係及忠誠度，故估計公允價值\$1,000,000 認列為無形資產-顧客關係  
(C)甲公司估計並認列內部產生之商譽\$4,000,000，不攤銷但每年定期進行商譽價值減損測試  
(D)甲公司將無形項目支出原始已認列為費用之金額\$2,000,000，於達到可資本化條件後不得增加認列為無形資產成本之一部分
- 19 清清農場對生物資產之公允價值得可靠估計，年初以每隻\$3,000 代價向市場購入 20 隻小羊，並支付\$2,000 將所有小羊運送至農場，準備飼養以供未來生產羊奶。公司估計，如果立即將該批小羊出售，需負擔運費\$2,000 及出售成本\$1,000。則年初購入小羊時，應認列生物資產之價值為何？  
(A)\$57,000 (B)\$58,000 (C)\$59,000 (D)\$62,000
- 20 甲公司於 X3 年 4 月 1 日購入機器一部，成本\$500,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000。若公司為曆年制並採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則 X3 年度應認列的折舊費用是多少？  
(A)\$144,000 (B)\$150,000 (C)\$192,000 (D)\$200,000
- 21 甲公司要求客戶先支付部分訂金，X9 年度相關資料如下：
- |                      |           |
|----------------------|-----------|
| X8 年 12 月 31 日預收貨款餘額 | \$270,000 |
| X9 年度向客戶預收之金額        | 475,000   |
| X9 年度因完成交易而實現之預收貨款金額 | 430,000   |
| X9 年度因訂單取消而退還之預收貨款金額 | 105,000   |
- 試問甲公司 X9 年 12 月 31 日之預收貨款餘額為：  
(A)\$0 (B)\$210,000 (C)\$315,000 (D)\$640,000
- 22 甲航空公司推出一項客戶忠誠計畫，購買該公司機票的會員可獲得飛行哩程數，該點數沒有到期日，惟自 X2 年起始可兌換，且每哩程數公允價值為\$0.1。甲公司 X1 年計發出 800,000 哩之哩程數，並預期此等點數中將有 8 成被兌換。若 X2 年實際兌換點數為 80,000 哩，則 X1 年及 X2 年關於此項客戶忠誠計畫分別應為：  
(A)認列\$80,000 費用；沖銷\$10,000 估計負債 (B)遞延認列\$80,000 收入；認列\$10,000 收入  
(C)認列\$64,000 費用；沖銷\$8,000 估計負債 (D)遞延認列\$64,000 收入；認列\$8,000 收入

- 23 自 X1 年起，甲公司對其產品提供 1 年期保固之免費維修服務。甲公司於 X1 年共計出售 15,000 件商品，根據該公司之估計，出售商品中約有 25% 之商品會在保固期間內回廠維修，其中 70% 為輕微之損壞，每件約需 \$100 工本費；其餘 30% 則屬嚴重損壞，每件約需 \$800 維修費。X1 年中，因有部分產品已回廠維修，所發生之維修工本費共計 \$450,000。試問，關於該保固甲公司於 X1 年中應認列：
- (A) 服務保證費用 \$450,000 (B) 服務保證費用 \$712,500  
(C) 估計服務保證負債 \$712,500 (D) 估計服務保證負債 \$1,162,500
- 24 丙公司數年前向丁銀行借款 \$1,000,000，到期日為 X5 年 7 月 1 日，但丙公司於 X2 年 12 月 26 日違反借款合同，依照合約，丁銀行有權要求丙公司立即償還借款金額之 60%。對於該筆 \$1,000,000 借款，丙公司於 X2 年 12 月 31 日資產負債表應分類為流動負債：
- (A) \$0 (B) \$400,000 (C) \$600,000 (D) \$1,000,000
- 25 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$168,500 的價格，發行面額 \$150,000，票面利率 10%，五年期，每年年底支付利息的公司債。已知甲公司在 X1 年底付息後之未攤銷溢折價餘額為 \$15,295。試問甲公司發行債券時之市場有效利率為多少？
- (A) 7.0% (B) 7.9% (C) 10.2% (D) 10.7%
- 26 乙公司 X5 年 2 月 1 日發行面額 \$200,000，票面利率 9%，每年 2 月 1 日和 8 月 1 日付息一次的四年期公司債，當時市場有效利率為 9%。若乙公司採曆年制，試問 X6 年 2 月 1 日支付利息日需認列的利息費用為多少？
- (A) \$1,500 (B) \$3,000 (C) \$7,500 (D) \$9,000
- 27 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%，市場有效利率為 6%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息，請問此公司債 X2 年 12 月 31 日之分錄為何？（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) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債折價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：應付公司債 \$3,000,000，貸記：現金 \$3,000,000
- (B) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債溢價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：現金 \$3,000,000，貸記：應付公司債 \$3,000,000
- (C) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債溢價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：應付公司債 \$3,000,000，貸記：現金 \$3,000,000
- (D) 借記：利息費用 \$89,126，貸記：應付公司債折價 \$29,126 以及現金 \$60,000。借記：現金 \$3,000,000，貸記：應付公司債 \$3,000,000
- 28 甲公司於 X1 年 10 月 1 日依 97 發行票面利率 8%，面額 \$1,000,000 之公司債，付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，則甲公司於 X1 年 10 月 1 日發行公司債共收到多少現金？
- (A) \$970,000 (B) \$980,000 (C) \$990,000 (D) \$1,000,000
- 29 甲公司某位普通股股東將自己所持有之甲公司 1,000 股股票（當時每股購買價格 \$20），於 X1 年 10 月中全數捐贈給乙公司（該股東未持有乙公司股票），而捐贈日每股之公允價值為 \$30，此項捐贈將造成乙公司：
- (A) 認列資本公積—受贈 \$20,000 (B) 認列資本公積—受贈 \$30,000  
(C) 認列捐贈收入 \$20,000 (D) 認列捐贈收入 \$30,000

- 30 甲公司於 X1 年初曾經以每股\$12 買回庫藏股 50,000 股，其後陸續將庫藏股再度出售。截至目前為止，甲公司帳上：「庫藏股」借餘\$429,600、「資本公積－庫藏股票交易」貸餘\$5,600、「資本公積－普通股發行溢價」貸餘\$4,000 及「保留盈餘」貸餘\$32,000。若甲公司在 X1 年 11 月 3 日又以每股\$8，再度出售庫藏股 3,000 股，試問關於此次的庫藏股出售，下列敘述何者正確？  
(A)借記：資本公積－普通股發行溢價\$4,000 (B)借記：資本公積－庫藏股票交易\$12,000  
(C)借記：保留盈餘\$6,400 (D)貸記：庫藏股\$24,000
- 31 甲公司 X1 年之淨利為\$837,500，期初流通在外股數為 300,000 股，4 月 1 日增資發行 60,000 股，9 月 1 日則買回庫藏股 30,000 股。試問甲公司 X1 年之普通股每股盈餘為多少？  
(A)\$2.36 (B)\$2.50 (C)\$2.54 (D)\$7.61
- 32 甲公司 X1 年底之總資產為\$1,300,000，負債為\$570,000；X2 年現金增資\$300,000，當期淨利\$180,000，並發放股利\$260,000。若無其他影響項目，則甲公司 X2 年底之權益金額為何？  
(A)\$900,000 (B)\$950,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,150,000
- 33 丙公司購買丁公司之普通股作為投資，下列何者並非丙公司該投資可能歸類之會計項目？  
(A)持有至到期日之投資 (B)備供出售金融資產  
(C)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (D)採權益法之投資
- 34 甲公司以\$116,000 購入面額\$100,000、票面利率 10%之債券，其有效利率為 7%，分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，並決定不攤銷折溢價。若該債券年底公允價值為\$113,500，請問下列何者正確？  
(A)應以攤銷後成本評價該投資  
(B)應認列透過損益按公允價值衡量金融資產之損失\$2,500  
(C)應認列其他綜合損益－金融資產未實現評價損益\$2,500  
(D)現金利息小於認列之利息收入
- 35 甲公司於 X1 年 4 月 2 日以每股\$26 之價格購入乙公司股票 23,000 股，列為備供出售之金融資產。乙公司於 X2 年宣告並發放\$1.25 之現金股利，而乙公司股票價格在 X1 年底與 X2 年底分別為每股\$27.4 與\$29.8。試問甲公司因此項投資而應列入 X2 年本期淨利之利益共計為多少？  
(A)\$28,750 (B)\$55,200 (C)\$83,950 (D)\$87,400
- 36 下列屬於投資性不動產的項目有幾項？  
①企業以融資租賃持有，並以營業租賃出租予另一企業之建築物  
②企業提供員工住宿，並依低於市場行情收取租金之建築物  
③目前尚未決定未來用途所持有之土地  
④為獲取資本增值，而非供正常營業短期出售所持有之土地  
⑤為第三方建造或開發之不動產  
⑥正在建造或開發，以供未來作為投資性不動產使用之不動產  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 37 甲公司本期營業收入\$1,000,000，期初應收帳款總額\$150,000，期初預收收入為\$30,000；期末應收帳款總額\$170,000，期末預收收入\$20,000，若該公司本期未沖銷壞帳，請問本期營業收入之收現數為：  
(A)\$970,000 (B)\$990,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,020,000
- 38 甲公司本期淨利\$150,000，本期處分設備利得\$3,000，折舊費用\$8,000，應收帳款增加\$25,000，存貨減少\$15,000，應付帳款增加\$18,000 外，此外並無其他調整項目，請問甲公司營業活動之現金流量金額為何？  
(A)\$150,000 (B)\$158,000 (C)\$163,000 (D)\$165,000
- 39 以間接法編製現金流量表，在計算營業活動的現金流量時，下列項目何者必須列為本期淨利的加項？  
(A)處分投資利得 (B)應付費用減少 (C)舉借長期債務 (D)折舊費用
- 40 甲公司向銀行借款\$2,000,000，購買運輸設備\$800,000，另處分不動產、廠房及設備得款\$400,000 並產生處分損失\$20,000，下列敘述何者正確？  
(A)籌資活動現金流量為淨流入\$1,200,000  
(B)投資活動之淨現金流量為淨流出\$380,000  
(C)處分不動產、廠房及設備之損失應作為營業活動現金流量之調整  
(D)投資活動之淨現金流量為淨流出\$800,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：103年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：4509）

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	C	D	C	A	C	D	D	B	B

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	B	D	C	B	C	C	C	D	A	B

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	B	B	C	C	A	A	A	C	D	C

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	B	B	A	B	A	C	A	C	D	C

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：