

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
- 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
- 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
- 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 年期初應收帳款增加 \$200,000、預付費用減少 \$50,000、應付帳款增加 \$200,000，而 X10 年期初負債總額為 \$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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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)
- 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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 18 丁公司於 X7 年 5 月 1 日賒銷一批定價為\$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
- 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
- 20 甲公司賒銷商品一批定價\$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
- 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\$380，10 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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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 |
| 保留盈餘指撥或有損失準備 | 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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