

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 會計準則要求企業應於財務報表附註中揭露不動產、廠房及設備之折舊方法，請問係基於下列那一項基本原則？
(A)審慎性 (B)可比性 (C)重大性 (D)完整性
- 2 爲了擴建廠房而指撥的保留盈餘係屬：
(A)非流動資產 (B)長期負債 (C)權益 (D)流動資產
- 3 甲公司截至第一年底的調整前「預付保險費」帳戶餘額爲 \$ 7,200，其中屬於本期已耗用者占三分之一，則甲公司在第一年底期末調整分錄爲：
(A)借：保險費 \$ 4,800 貸：預付保險費 \$ 4,800
(B)借：預付保險費 \$ 4,800 貸：保險費 \$ 4,800
(C)借：保險費 \$ 2,400 貸：預付保險費 \$ 2,400
(D)借：預付保險費 \$ 2,400 貸：保險費 \$ 2,400
- 4 甲公司調整後結帳前會計科目均爲正常餘額，各科目的餘額如下：
租金費用 \$ 5,000 預付費用 \$ 3,000 現金 \$ 20,000
預收收入 10,000 銷貨收入 40,000 股本 3,000
銷貨成本 25,000
則當年度淨利金額是：
(A) \$ 7,000 (B) \$ 10,000 (C) \$ 15,000 (D) \$ 20,000
- 5 乙公司銷貨收入依產品類型，採用預收方式或賒銷方式銷貨。X3 年銷貨收入爲 \$ 375,000，期初預收收入 \$ 12,000、期初應收帳款 \$ 35,000，期末預收收入 \$ 33,000、期末應收帳款 \$ 27,000。試問乙公司 X3 年銷貨收現之金額爲多少？
(A) \$ 346,000 (B) \$ 362,000 (C) \$ 388,000 (D) \$ 404,000
- 6 下列那一科目期末須結清？
(A)應付薪資 (B)應收帳款 (C)銷貨成本 (D)預付保費
- 7 面額 \$ 180,000 的付息票據，到期時公司帳上已認列應收利息 \$ 1,800。今接獲發票人通知暫時無法付款，次月再付，公司預期下月可順利收款，請問收款公司應如何處理？
(A)借記應收利息 \$ 1,800 (B)借記備抵呆帳 \$ 180,000
(C)借記應收帳款 \$ 181,800 (D)借記應收票據 \$ 181,800
- 8 關於零用金之會計處理，以下敘述何者錯誤？
(A)領用零用金時，借：XX 費用，貸：零用金 (B)設置零用金時，借：零用金，貸：銀行存款
(C)撥補零用金時，借：XX 費用，貸：銀行存款 (D)零用金設置額度減少，借：銀行存款，貸：零用金

- 9 庚公司將四個月期，年利率 12%，面額 \$ 48,000 之應收票據乙紙，持往銀行貼現，該票據貼現時，尚有一個月到期，貼現息為 \$ 582.40，則其貼現率應為：
- (A)14% (B)13% (C)12% (D)11%
- 10 甲公司期末編製調整分錄前，應收帳款餘額有 \$ 500,000 且備抵呆帳有貸方餘額 \$ 6,500。如果估計無法收回之應收帳款金額為 \$ 14,500，那麼呆帳費用應為：
- (A) \$ 8,000 (B) \$ 21,000 (C) \$ 479,000 (D) \$ 485,500
- 11 期初存貨多計 \$ 300，期末存貨多計 \$ 400，將使本期淨利：
- (A)多計 \$ 400 (B)多計 \$ 100 (C)少計 \$ 400 (D)少計 \$ 100
- 12 以下關於「成本與淨變現價值孰低法」的敘述何者正確？
- (A)期末存貨的成本較淨變現價值為低時，以成本評價，淨變現價值與成本的差額認列為損失
(B)期末存貨的淨變現價值較成本為低時，以成本評價，淨變現價值與成本的差額認列為損失
(C)在財務會計上，各種「成本流動假設」與「成本與淨變現價值孰低法」的採用之間，並無任何的限制
(D)在採用「成本與淨變現價值孰低法」時，必須以「逐項比較」的方式進行，而不得以「分類比較」的方式進行

- 13 己公司 98 年度進銷貨資料如下：

1 月 5 日	存 貨	7,000 單位	單位成本 \$ 5
2 月 28 日	出售商品	5,000 單位	單位售價 \$ 12
6 月 15 日	進 貨	20,000 單位	單位成本 \$ 6
10 月 31 日	出售商品	15,000 單位	單位售價 \$ 10

若該公司採定期盤存制之先進先出法，則其銷貨毛利為：

- (A) \$ 97,000 (B) \$ 113,000 (C) \$ 150,000 (D) \$ 210,000
- 14 甲公司 X1 年存貨相關科目餘額為：銷貨收入 \$ 460,000，銷貨成本 \$ 276,000，銷貨折扣 \$ 11,500，銷貨退回與折讓 \$ 80,500，試問甲公司 X1 年之銷貨毛利率應為：
- (A)25% (B)40% (C)60% (D)75%
- 15 不動產經銷商因正常營業出售所持有的土地，應列為：
- (A)投資性不動產 (B)其他資產 (C)不動產、廠房及設備 (D)存貨
- 16 乙公司於 X3 年 5 月 1 日購買一塊土地，預計作為興建辦公大樓用，土地購買價格為 \$ 2,500,000，土地過戶費用 \$ 5,000。地面上有一棟廢棄倉庫需要拆除，花費 \$ 100,000，拆除廢料出售共得 \$ 15,000。支付辦公大樓建築包商 \$ 4,000,000，整地成本 \$ 450,000，建築師設計費 \$ 100,000，建築期間保險費 \$ 15,000，大樓戶外鋪設柏油路面 \$ 20,000。試問土地之成本是多少？
- (A) \$ 2,505,000 (B) \$ 2,590,000 (C) \$ 3,040,000 (D) \$ 3,060,000
- 17 修理費誤記為機器設備，則對當期財務報表有何影響？
- (A)淨利高估 (B)資產不受影響 (C)費用高估 (D)資產帳面金額不受影響
- 18 甲公司簽發支票 \$ 12,000 支付水電費，在帳上誤記為 \$ 1,200，則在編製銀行往來調節表時，欲求正確存款餘額應於：
- (A)公司帳上現金加 \$ 10,800 (B)公司帳上現金減 \$ 10,800
(C)銀行對帳單餘額加 \$ 10,800 (D)銀行對帳單餘額減 \$ 10,800

- 19 X1 年 1 月 1 日甲公司購入一部卡車，成本 \$ 24,000，估計耐用年限 5 年，殘值 \$ 6,000，公司以雙倍餘額遞減法計算折舊，採成本模式衡量，則 X2 年底累計折舊帳戶餘額是多少？
(A) \$ 3,840 (B) \$ 11,520 (C) \$ 15,360 (D) \$ 5,760
- 20 以下何者屬於負債項目？
(A)存入保證金 (B)特許權 (C)產品保證費用 (D)預付租金
- 21 甲公司為一雜誌出版社，X3 年全年度銷售雜誌收入共 \$ 720,000，60%來自預購訂閱。X3 年預購訂閱共收到現金 \$ 450,000。若甲公司預收收入於 X3 年 1 月 1 日餘額為 \$ 120,000，試問 X3 年 12 月 31 日預收收入餘額為多少？
(A) \$ 102,000 (B) \$ 138,000 (C) \$ 228,000 (D) \$ 282,000
- 22 以有效利息法攤銷公司債之折溢價時，每期所認列的利息費用為：
(A)票面利率乘以公司債之面額 (B)有效利率乘以公司債之面額
(C)票面利率乘以期初公司債之帳面金額 (D)有效利率乘以期初公司債之帳面金額
- 23 甲公司以 \$ 100,000 購入乙公司 40%之普通股，並按權益法記錄該投資，若本年乙公司淨利為 \$ 50,000（乙公司無特別股），甲公司收到 \$ 15,000 之現金股利，甲公司該投資期末公允價值為 \$ 110,000，則甲公司長期股權投資期末帳面金額為：
(A) \$ 100,000 (B) \$ 105,000 (C) \$ 110,000 (D) \$ 114,000
- 24 甲公司投資乙公司股票 \$ 43,000，應分類為「備供出售金融資產」，年底該投資之公允價值為 \$ 49,500，但甲公司將之錯誤的列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，請問有何影響？
(A)不影響損益 (B)資產高估 \$ 6,500 (C)損益高估 \$ 6,500 (D)權益總額低估 \$ 6,500
- 25 發放現金股利應於何時記錄公司權益之減少？
(A)發放股利日 (B)停止過戶日 (C)宣告股利日 (D)以上皆非
- 26 在編製財務報表時，透過損益按公允價值衡量之金融資產應列示於：
(A)流動資產 (B)長期投資 (C)流動負債 (D)權益
- 27 下列有關庫藏股的敘述何者錯誤？
(A)庫藏股為權益之減項 (B)庫藏股是將公司已發行股票再收回
(C)庫藏股屬於尚未註銷的股票 (D)庫藏股若預計要發給員工，便歸屬於資產項下
- 28 甲公司年初之應付帳款為 \$ 20,000，而年底之應付帳款為 \$ 25,000，則：
(A)應計基礎之收入低於現金基礎之收入 (B)應計基礎之費用低於現金基礎之費用
(C)應計基礎之費用高於現金基礎之費用 (D)應計基礎之費用等於現金基礎之費用
- 29 甲公司調整後試算表部分項目如下：
- | | | | |
|-----------|--------------|------|--------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 4,000,000 | 流動資產 | \$ 1,070,000 |
| 流動負債 | 780,000 | 長期負債 | 1,510,000 |
| 無形資產 | 74,000 | 權益 | 1,360,000 |
- 則甲公司之營運資金為：
(A) \$ 290,000 (B) \$ 364,000 (C) \$ 1,360,000 (D) \$ 2,780,000

- 30 出售設備一台，其帳面金額為 \$ 125,000，處分設備利益 \$ 15,000，此項交易在現金流量表之投資活動項下將產生多少現金流入？
(A) \$ 0 (B) \$ 15,000 (C) \$ 125,000 (D) \$ 140,000
- 31 甲公司 X10 年度全年流通在外普通股股數為 10,000 股，累積特別股股數為 20,000 股，X10 年度稅後淨利為 \$ 69,000，該年度之普通股股利為 \$ 10,000，特別股股利為 \$ 9,000，則 X10 年度每股盈餘為：
(A) \$ 2.95 (B) \$ 3.00 (C) \$ 5.90 (D) \$ 6.00
- 32 乙公司 X10 年度全年流通在外普通股股數為 25,000 股，累積特別股股數為 20,000 股，X10 年度稅前淨利為 \$ 140,000，稅後淨利為 \$ 105,000。乙公司 X10 年度之普通股股利為 \$ 15,000，特別股股利為 \$ 10,000，X10 年 12 月 31 日普通股收盤價為每股 \$ 20，則 X10 年度本益比為：
(A) 4.35 (B) 5.26 (C) 5.56 (D) 6.25
- 33 丙公司 X9 年度期初存貨為 \$ 300,000，本期進貨淨額為 \$ 800,000，期末存貨為 \$ 200,000，丙公司銷貨毛利率為 25%，則丙公司 X9 年度銷貨毛利為何？
(A) \$ 180,000 (B) \$ 300,000 (C) \$ 720,000 (D) \$ 1,200,000
- 34 丙公司 X3 年淨利為 \$ 731,250，所得稅稅率為 25%，利息保障倍數為 7.5，試問丙公司 X3 年的利息費用為多少？
(A) \$ 73,125 (B) \$ 97,500 (C) \$ 130,000 (D) \$ 150,000
- 35 甲公司 X8 年度的期初存貨為 \$ 5,000，期末存貨為 \$ 4,000，而當年度的存貨週轉率為 10 次，則當年度的進貨為？
(A) \$ 44,000 (B) \$ 49,000 (C) \$ 39,000 (D) \$ 30,000
- 36 甲公司本年初將股票分割，將其普通股 1 股分割 2 股，該普通股當時的股票市價為 \$ 30、股票面額為 \$ 10，試問股票分割後每股面額為多少？
(A) 仍維持不變為 \$ 10 (B) 面額降為 \$ 5 (C) 面額上漲為 \$ 15 (D) 面額上漲為 \$ 20
- 37 甲公司目前流通在外普通股為 10,000 股，股票面額為 \$ 10、股票市價為 \$ 25。公司宣布發放 40% 的股票股利，則下列何者正確？
(A) 負債增加，權益沒影響 (B) 負債沒影響，權益增加
(C) 負債沒影響，權益沒影響 (D) 負債增加，權益減少
- 38 甲公司期初存貨為 \$ 100,000，期末存貨較期初存貨增加 \$ 200,000。一年若以 360 天計算，今年存貨從購入至出售需要 40 天，試問銷貨成本若干？
(A) \$ 900,000 (B) \$ 1,350,000 (C) \$ 1,800,000 (D) \$ 2,700,000
- 39 下列那一項不是評估流動性有關的比率？
(A) 營業活動淨現金流量對負債比率 (B) 流動比率
(C) 速動比率 (D) 淨營業週期
- 40 甲公司 X12 年稅後淨利為 \$ 300,000，所得稅稅率為 25%，利息費用為 \$ 50,000，則甲公司 X12 年之利息保障倍數為：
(A) 5 倍 (B) 6 倍 (C) 8 倍 (D) 9 倍