

# 104年特種考試地方政府公務人員考試試題

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 期末調整的目的為何？  
(A)減少業主的損失 (B)減少業主的利益 (C)美化財務報表 (D)使當期財務報表允當表達
- 2 甲公司 X1 年 10 月 1 日收到顧客一張面額\$180,000 的票據，票面利率 3%，半年後到期。甲公司 X1 年 12 月 31 日已作相關利息收入之調整分錄，X2 年初未作迴轉分錄，則 X2 年票據到期時應有之會計處理為何？  
(A)貸記應收利息\$1,350 (B)貸記利息收入\$2,700 (C)貸記利息收入\$5,400 (D)借記現金\$181,350
- 3 公司記錄預收預付現金時均將相對會計項目記入實帳戶，年底再將各項目調整成正確餘額。試問年底漏作那一項目之調整分錄，將造成資產高估？  
(A)預收租金 (B)預付保險費 (C)應收利息 (D)應付水電費
- 4 下列對財務報表主要品質特性的敘述何者正確？  
(A)財務報表的主要品質特性包括可了解性、攸關性、可靠性及中立性  
(B)財務報表的主要品質特性包括可了解性、攸關性、審慎性及中立性  
(C)財務報表的主要品質特性包括重大性、攸關性、可靠性及時效性  
(D)財務報表的主要品質特性包括可了解性、攸關性、可靠性及可比性
- 5 甲公司 X1 年度淨利為\$2,000,000，流通在外股數為 500,000 股，X1 年底每股收盤價為\$50，分析師普遍認為申請上市中之乙公司與甲公司本益比相同，X1 年度乙公司每股盈餘為\$5。據此，試問乙公司 X1 年底每股普通股股票之公允價值評估為何？  
(A)\$50 (B)\$62.5 (C)\$70 (D)\$72.5
- 6 乙公司 X10 年度稅後淨利為\$230,000，普通股現金股利為\$30,000（每股股利為\$0.25）、累積特別股當年現金股利為\$20,000，X10 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 100,000 股，X10 年 10 月 1 日增資發行 20,000 股，則 X10 年度普通股股利支付率為何？  
(A)0.114 (B)0.125 (C)0.132 (D)0.143
- 7 甲公司 X1 年 1 月 1 日以現金\$1,000,000 購入一項機器設備，該機器設備之耐用年限 10 年，且估計殘值為零，折舊方法採用直線法。甲公司選擇重估價模式之會計處理，且甲公司同類機器設備僅包含此一項目。X1 年末該機器設備之公允價值為\$1,200,000，該機器設備於 X1 年底進行重估價，則對 X1 年度之利息保障倍數之影響為何？  
(A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)資訊不足無法判斷
- 8 甲公司 X3 年平均應收帳款為\$150,000，平均存貨為\$60,000，當年度銷貨收入為\$1,500,000，毛利率為 40%。若一年以 360 天計，且甲公司之進貨均為現購，則該公司營業週期是多少？  
(A)25 天 (B)50.4 天 (C)60 天 (D)72 天
- 9 當存貨發生跌價損失時，該項損失應列為：  
(A)非常損失 (B)其他費用與損失 (C)銷貨成本 (D)前期損益調整

- 10 甲公司賒銷訂價\$200,000之商品，交易條件 2/10，n/45。公司決定以訂價打 85 折促銷，則該商業折扣將使原銷貨折扣的隱含利率：
- (A)提高 (B)變少 (C)不一定 (D)不變
- 11 甲公司 X3 年 4 月 30 日倉庫發生火災，將存貨全部燒燬。甲公司 X3 年 1 月 1 日至 4 月 30 日的銷貨收入及銷貨退回分別為\$330,000 及\$30,000，進貨成本為\$230,000，且 X3 年 1 月 1 日的存貨為\$50,000，平均毛利率為銷貨淨額的 40%。則甲公司存貨的火災損失金額為何？
- (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$230,000 (D)\$280,000
- 12 在永續盤存制下，若採總額法記帳，則買方於折扣期間內付款時，買方分錄之貸方會計項目為何？
- (A)存貨 (B)應付帳款 (C)進貨折扣 (D)銷貨折扣
- 13 甲公司將面額\$300,000，3 個月期，年利率 6%的應收票據，在到期前 2 個月前往銀行申請貼現，該票據在貼現時收到現金\$299,425，則其貼現率為何？
- (A)8% (B)9% (C)10% (D)11%
- 14 甲公司於 X3 年 4 月 1 日出售土地給乙公司，成本\$2,000,000，收到乙公司所開面額\$2,800,000，利率 8%，6 個月到期的票據一紙，若當時之市場利率為 8%，則甲公司 X3 年 4 月 1 日之會計處理為何？
- (A)借記應收票據\$2,000,000 (B)借記應收票據\$2,800,000  
(C)借記應收利息\$112,000 (D)貸記利息收入\$800,000
- 15 下列有關呆帳估計方法之敘述，正確的有幾項？①根據國際財務報導準則 (IFRSs) 的規定，呆帳估計方法包括賒銷百分比法及帳款餘額百分比法 ②帳齡分析法也屬於帳款餘額百分比法 ③根據重大性原則，若呆帳金額不重大，應採用直接沖銷法 ④銷貨百分比法不符合國際財務報導準則 (IFRSs) 的規定
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- 16 甲公司月底編製的銀行調節表所附的資料如下：公司帳面餘額為\$60,150，銀行對帳單餘額為\$55,940，銀行代收票據\$9,000，銀行手續費\$5,500，未兌現支票\$6,820，則在途存款金額為何？
- (A)\$24,930 (B)\$19,730 (C)\$14,530 (D)\$10,320
- 17 甲公司於 X2 年 8 月 1 日購買一台卡車，耐用年限 10 年，估計殘值為\$50,000，採用雙倍餘額遞減法提列折舊及成本模式衡量。若 X3 年折舊費用為\$176,000，試問卡車取得成本為何？
- (A)\$1,100,000 (B)\$1,010,000 (C)\$1,000,000 (D)\$960,000
- 18 甲公司於 X10 年 1 月 1 日以現金\$300,000 及應付票據\$52,000 購買乙公司。乙公司於 X10 年 1 月 1 日可辨認資產之帳面金額為\$417,000，可辨認資產之公允價值為\$442,000，負債之帳面金額為\$150,000（等於公允價值），則甲公司購買乙公司後，帳上應認列商譽之金額為何？
- (A)\$8,000 (B)\$60,000 (C)\$85,000 (D)\$202,000
- 19 下列屬農產品者有幾項？①海生館展覽用的小丑魚 ②牛奶 ③芒果樹 ④羊毛 ⑤乳牛
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- 20 某機器價值\$300,000，預估無殘值，耐用年限大於 2 年。在使用機器的第 3 年，直線法下折舊金額為年數合計法下折舊金額的 2 倍，則該機器的耐用年限為幾年？
- (A)6 年 (B)5 年 (C)4 年 (D)3 年

21 甲公司於 X9 年銷售電視機 10,000 台，電視機每台售價\$10,000，提供 2 年期一般正常保固，根據過去經驗顯示約有 2%的電視機將於保證期間內送修，每台平均的保證修理成本為\$1,000。甲公司 X9 年有 80 台回廠修理，共支付修理費用\$80,000。甲公司 X9 年度產品保證費用為何？

- (A)\$80,000 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$2,000,000

22 X1 年甲公司因某電影放映權與乙公司發生訴訟，甲公司專業律師團評估公司很有可能因侵權而敗訴，且估計賠償金額與機率如下：

情況	發生機率	損失金額
1	10%	\$1,000,000
2	60%	500,000
3	20%	200,000
4	10%	100,000

甲公司 X1 年應認列之訴訟損失準備金額為何？

- (A)\$100,000 (B)\$450,000 (C)\$500,000 (D)只須附註揭露

23 下列那一會計項目非屬負債？

- (A)預收收入 (B)應分配股票股利 (C)應付員工紅利 (D)即將到期之長期負債

24 丙公司 X5 年 10 月 1 日向銀行借款，並開立一張面額\$53,000，1 年期之不付息票據，該票據之有效利率為 6%。試問 X5 年 12 月 31 日財務報表上該票據應認列之相關負債金額為何？

- (A)\$50,000 (B)\$50,750 (C)\$53,000 (D)\$53,795

25 戊公司於 X1 年 1 月 1 日向己銀行借得\$37,900，並簽發一張面額\$37,900，票面利率 10%的長期應付票據予己銀行，當日市場利率為 10%，雙方並約定，各年 12 月 31 日償付固定金額\$10,000，則戊公司 X2 年 12 月 31 日長期應付票據之帳面金額為何？

- (A)\$17,900 (B)\$24,859 (C)\$31,690 (D)\$37,900

26 丙公司 X4 年 1 月 1 日發行面額\$50,000 公司債，票面利率 6%，市場利率 5%，每年年底支付利息，3 年到期，發行價格\$51,362。試問 X4 年丙公司應攤銷之溢價金額為何？

- (A)\$432 (B)\$453 (C)\$2,568 (D)\$3,082

27 乙公司 X3 年發放普通股每股現金股利為\$2.5，股利支付率為 40%。若本益比為 12，試問普通股每股市價為多少？

- (A)\$12 (B)\$30 (C)\$50 (D)\$75

28 甲公司 X10 年底之應付公司債面額為\$400,000，應付公司債溢價未攤銷餘額為\$20,000，若甲公司 X10 年底按 101 將應付公司債贖回，則贖回公司債損益為何？

- (A)損失\$4,000 (B)損失\$4,200 (C)利益\$16,000 (D)利益\$20,000

29 下列何者並非影響「保留盈餘」餘額的可能原因？

- (A)追溯適用或追溯重編之影響數 (B)現金股利分配  
(C)受領股東贈與公司本身股票 (D)庫藏股票以低於成本之價格出售

30 甲公司 X1 年度發生下列事項：(1)指撥\$30,000 之保留盈餘。(2)轉回先前已指撥之償債基金準備\$40,000。(3)宣告\$30,000 股票股利及\$20,000 現金股利。(4)認列存貨成本公式變動，借記追溯適用或追溯重編之影響數\$10,000。(5)本期淨利為\$60,000。試問，上列變動對 X1 年底資產負債表上保留盈餘項目影響為何？

- (A)無影響 (B)增加\$10,000 (C)增加\$50,000 (D)增加\$60,000

- 31 甲公司 X1 年 12 月 31 日有面額\$100，8%之累積特別股\$1,000,000 及面額\$10 之普通股\$5,000,000 流通在外，該公司 X1 年度之淨利為\$1,800,000，未宣告股利。特別股股利已積欠 1 年，且 X1 年度 4 月 1 日曾買回庫藏股票 40,000 股，至年底尚未再發行，則甲公司 X1 年度之每股盈餘為何？  
(A)\$3.37 (B)\$3.53 (C)\$3.66 (D)\$3.83
- 32 壬公司 X2 年 1 月 1 日發行可轉換特別股 1,000 股，每股面額\$10，發行價格每股\$50，特別股持有人未來得選擇將特別股一股轉換為壬公司普通股（每股面額\$10）一股。X3 年 1 月 1 日持有人將特別股全數轉換為普通股，當日普通股每股市價為\$52，則於轉換日壬公司「資本公積－普通股發行溢價」增加之金額為何？  
(A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$40,000 (D)\$42,000
- 33 丙公司於 X2 年 1 月 1 日以公允價值\$98,000 購買面額\$120,000 之零息債券，並列入「備供出售金融資產」，有效利率為 5%。購買時發生交易成本\$724。X2 年 12 月 31 日債券之公允價值為\$102,000，試問丙公司 X2 年年底財務報表中會出現之備供出售金融資產未實現評價損益之金額為何？  
(A)未實現評價損失\$1,660 (B)未實現評價損失\$900  
(C)未實現評價利益\$3,276 (D)未實現評價利益\$4,000
- 34 甲公司以現金投資乙公司股票 10,000 股，每股價格\$10，並付佣金\$1,000，且將此投資分類為備供出售金融資產，則此投資之原始認列金額為何？  
(A)\$99,000 (B)\$100,000 (C)\$101,000 (D)\$110,000
- 35 甲公司投資乙公司債券，面額\$300,000，票面利率 9%，每半年付息 1 次，分別為 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司在購入該債券時，市場利率為 10%，且將之歸類為持有至到期日之投資。甲公司在 X1 年 6 月 30 日收到利息後，該債券投資之帳面金額為\$279,000。X1 年 9 月 1 日甲公司出售該筆債券投資共得款\$283,000。試問關於出售該筆債券，甲公司應認列之處分投資損益為何？  
(A)處分投資利益\$4,000 (B)處分投資利益\$3,850 (C)處分投資損失\$650 (D)處分投資損失\$500
- 36 下列何者不須表達於現金流量表？  
(A)於集中市場買回庫藏股 (B)發放現金股利  
(C)現金增資 (D)發放股票股利
- 37 若被投資公司宣告並發放股票股利，則投資公司之會計處理為何？  
(A)認列股利收入 (B)認列金融資產增加 (C)無須做成正式分錄 (D)認列金融資產減少
- 38 甲公司 X1 年現金流量相關資訊有：支付股利\$35,000、購買機器\$800,000、購買乙公司股票\$250,000、支付利息\$100,000、購買甲公司股票\$140,000、借款給丙公司\$540,000、以\$230,000 價格處分運輸設備、出售甲公司公司債\$400,000。試問甲公司 X1 年投資活動淨現金流出為何（該公司將支付利息分類為營業活動現金流量）？  
(A)\$960,000 (B)\$1,060,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,360,000
- 39 企業以間接法編製現金流量表之「營業活動之現金流量」時，下列何者非屬本期淨利之調整項目？  
(A)折舊費用 (B)處分不動產、廠房及設備利益  
(C)採用權益法認列之損益份額 (D)備供出售金融資產未實現評價損益
- 40 乙公司 X5 年期初相關帳戶餘額為機器設備\$36,000，累計折舊\$9,000，保留盈餘\$15,000。X5 年期末相關帳戶餘額為機器設備\$26,000，累計折舊\$9,500，保留盈餘\$29,000。X5 年間乙公司賣了一部機器設備（成本\$10,000，累計折舊\$4,000），收到現金\$7,000。乙公司 X5 年發放現金股利\$8,000，假設其他相關資產與負債沒有任何變動，試問 X5 年由營業產生之現金流量為何？  
(A)\$21,000 (B)\$21,500 (C)\$22,000 (D)\$25,500