

# 107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)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。

- 下列敘述何者錯誤？  
(A)日記簿乃按時間先後順序記錄交易  
(B)每一分錄均應包括交易日期、借貸方項目及金額  
(C)日記簿為過帳之依據  
(D)作分錄時，可以不必考慮借貸是否平衡
- 當以試算表查核錯誤時，將試算表上借方、貸方金額重新加總，發現不平衡之差額除以9，所得之商數為\$7,800。假設只出現一個錯誤，請問下列何者是可能發生的錯誤？  
(A)\$7,800 抄成\$8,700      (B)\$7,800 抄成\$78,000      (C)\$7,800 抄成\$87,000      (D)\$7,800 抄成\$780
- 關於調整，下列敘述何者錯誤？  
(A)於應計基礎下編製財務報表始需調整  
(B)即使已使用工作底稿仍需另作調整分錄  
(C)應作而未作調整將使資產負債項目高估  
(D)調整之進行先於結帳
- 某公司於3月25日簽發90天期票據，則該票據之到期日為：  
(A)6月22日      (B)6月23日      (C)6月24日      (D)6月25日
- 在定期盤存制下，當商品出售時，下列會計處理何者錯誤？  
(A)貸：存貨      (B)貸：銷貨收入      (C)借：現金或應收帳款      (D)不記錄任何銷貨成本
- 公司簽發支票\$6,000 支付水電費，在日記簿誤記為\$600，則在編製銀行存款調節表時，欲求正確存款餘額應：  
(A)公司帳上現金加\$5,400      (B)公司帳上現金減\$5,400  
(C)銀行對帳單餘額加\$5,400      (D)銀行對帳單餘額減\$5,400
- 己公司X9年8月8日向庚公司賒購商品\$32,000，付款條件為2/10、n/30，運送條件為起運點交貨，庚公司當日並支付運費\$2,000；若己公司於同年8月16日付清全部欠款，則己公司應支付現金為：  
(A)\$33,360      (B)\$33,320      (C)\$32,000      (D)\$31,360
- X9年12月31日，乙公司在正常銷貨情況下，發生一批因瑕疵而遭客戶退貨之商品。該商品銷售價格\$300，原始成本為\$170，但遭退貨後可以\$160 再次銷售。為使該批商品達可供銷售狀態前另需投入\$50 修補，且再次銷售之銷售成本估計為\$40，乙公司預期再次銷售受損商品之正常利潤率為15%。則該商品之淨變現價值為：  
(A)\$60      (B)\$70      (C)\$110      (D)\$136
- 有關定期盤存制與永續盤存制的敘述，下列何者正確？  
(A)永續盤存制因為平日並無存貨庫存的資料，無法做有效的存貨數量管理  
(B)永續盤存制之存貨管理控制較佳  
(C)定期盤存制期末須做實地盤點，永續盤存制期末即無須實地盤點  
(D)永續盤存制之帳務處理相對較簡單，適合於單價較低且進出頻繁的商品

- 10 甲公司 X4 年 10 月 1 日以總現金\$510,000 買入乙公司發行面額\$500,000，票面利率 8%的債券，並列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。乙公司債券分別於 6/30、12/31 每半年付息一次，在 X4 年年底時，乙公司債券的公允價值為\$505,000，試問甲公司 X4 年會認列（不考慮交易成本）：
- (A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失\$5,000 於本期損益中  
(B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益\$5,000 於本期損益中  
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失\$5,000 於本期其他綜合損益中  
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益\$5,000 於本期其他綜合損益中
- 11 甲公司於 X5 年 1 月 1 日取得乙公司 25%之股權並採權益法處理，取得時投資成本與被投資公司股權淨值並無差異。X5 年 12 月 31 日甲公司關於該投資帳面金額為\$500,000。乙公司 X5 年之淨利為\$300,000（無本期其他綜合損益項目），宣告並支付股利\$120,000。則甲公司 X5 年初取得此投資之成本為何？
- (A)\$425,000                      (B)\$455,000                      (C)\$530,000                      (D)\$545,000
- 12 甲公司於 X1 年中以\$10,000 購入股票一筆分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該筆股票 X1 年底之公允價值為\$12,000。X2 年 3 月 31 日該筆股票以\$13,000 出售。關於該筆股票對該公司 X2 年綜合損益表之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？
- (A)本期淨利增加\$1,000                      (B)本期淨利增加\$3,000  
(C)綜合損益總額增加\$1,000                      (D)綜合損益總額增加\$3,000
- 13 下列項目那一個不是進貨成本的一部分？
- (A)進貨退出                      (B)進貨折讓                      (C)買方負擔的運費                      (D)賣方負擔的運費
- 14 比較定期盤存制下的先進先出法與加權平均法，下列何者正確？
- (A)在物價下跌時，先進先出法下的期末存貨較高                      (B)在物價下跌時，加權平均法要繳較少的稅  
(C)在物價上漲時，兩法會有相同的銷貨成本                      (D)在物價上漲時，先進先出法淨利較高
- 15 甲公司採用永續盤存制及平均法成本流程假設。X1 年 1 月份進銷資料：1 月 1 日存貨 20 單位@\$12，1 月 5 日進貨 10 單位@\$15，1 月 10 日銷貨 10 單位@\$20，1 月 15 日進貨 15 單位@\$16，請問 1 月 10 日應記錄銷貨成本增加多少？
- (A)\$120                      (B)\$130                      (C)\$135                      (D)\$140
- 16 有關累計折舊的敘述，下列何者正確？
- (A)顯示無形資產已耗用成本之總金額                      (B)屬於費用項目  
(C)是不動產、廠房及設備之抵減項目                      (D)顯示天然資源已耗用成本之總金額
- 17 購進舊房地產欲改建新屋，地上物拆除後所得到之淨價款應作為：
- (A)營業收入                      (B)土地成本之減項                      (C)新屋成本之加項                      (D)營業外收入
- 18 有關商譽之敘述，下列何者錯誤？
- (A)商譽的價值可能與公司優良之人力資源、研發能力、管理團隊等有關  
(B)企業得認列內部所產生之商譽  
(C)商譽不得攤銷  
(D)當購併其他企業時，可能將購買成本的某一部分認列為商譽
- 19 甲公司廠房發生大火全毀，該廠房成本為\$1,500,000，已提列\$1,000,000 的累計折舊，收到保險公司賠償\$300,000，試問該火災對本期稅前淨利之淨影響金額為何？
- (A)減少\$200,000                      (B)減少\$300,000                      (C)減少\$500,000                      (D)減少\$1,000,000

- 20 甲公司 X1 年為研究發展一項新產品共支出\$8,000,000，其中\$5,000,000 係研究階段之支出，\$3,000,000 為發展階段之支出，而發展支出中的\$1,000,000 係發生於滿足資本化之條件後，則甲公司 X1 年有關研究發展支出之記錄何者正確？
- (A)借記研究發展費用\$5,000,000 (B)借記研究發展費用\$8,000,000  
(C)借記發展中無形資產\$1,000,000 (D)借記發展中無形資產\$3,000,000
- 21 甲公司於 X3 年 5 月 1 日購入成本\$240,000 的設備，耐用年限 5 年，估計殘值\$30,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊及成本模式衡量。若購入時會計人員將此資本支出誤記為收益支出，則此項錯誤對甲公司 X3 年淨利的影響為何（不考慮所得稅影響）？
- (A)淨利低估\$184,000 (B)淨利低估\$176,000 (C)淨利低估\$156,000 (D)淨利低估\$144,000
- 22 甲公司於 X1 年初購入一棟商辦大樓供出租之用，購買成本\$500,000,000、購買不動產交易成本\$200,000、負責購買不動產行政人員薪資\$100,000。甲公司對於投資性不動產之後續衡量採用公允價值模式，X1 年底該商辦大樓的公允價值為\$600,000,000，請問 X1 年應如何認列「公允價值變動損益－投資性不動產」？
- (A)貸記\$0 (B)貸記\$99,700,000 (C)貸記\$99,800,000 (D)貸記\$100,000,000
- 23 某牧場於 X11 年購入仔豬 950 隻，準備未來屠宰出售，每隻仔豬之公允價值減出售成本為\$1,250。當年投入飼料成本\$90,000，人事成本\$53,000。年底若要將仔豬全數售出，每隻仔豬可賣得\$1,400，運送的費用共\$3,700。試問期末報表中應表達之生物資產金額為何？
- (A)\$1,330,000 (B)\$1,473,000 (C)\$1,326,300 (D)\$1,469,300
- 24 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%，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 X1 年 6 月 30 日應攤銷之折溢價為何？（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)應攤銷折價\$26,655 (B)應攤銷折價\$27,454 (C)應攤銷溢價\$26,655 (D)應攤銷溢價\$27,454
- 25 甲公司 X2 年所銷售的產品出現重大瑕疵，很有可能被要求回收修護，估計回收修護成本介於\$1,000,000 至\$3,000,000 之間，最佳估計值為\$2,000,000，試問在 X2 年度財務報表上應認列之損失金額為多少？
- (A)\$0 (B)\$1,000,000 (C)\$2,000,000 (D)\$3,000,000
- 26 甲公司與乙公司進行專利權侵權訴訟，X5 年底甲公司律師評估後，甲公司可能勝訴，並獲賠\$1,650,000，針對此案件 X5 年度應有之會計處理？
- (A)認列負債準備 (B)認列應收賠償款 (C)不得認列但須揭露 (D)不得認列且不須揭露
- 27 庫藏股股票再出售時，處分價格高於取得成本，則其差額應：
- (A)先列入綜合損益表之營業外收入，再轉入保留盈餘  
(B)先列為綜合損益表之非常損益，再轉入保留盈餘  
(C)直接列為保留盈餘  
(D)直接列為資本公積

- 28 財務報表使用者可以利用權益比率及負債比率進行下列何者之分析？  
(A)現金流量分析 (B)短期償債能力分析 (C)長期獲利能力分析 (D)資本結構分析
- 29 流動資產超過流動負債部分為：  
(A)營運資金 (B)速動資產 (C)變現資產 (D)約當現金
- 30 甲公司 X1 年度之銷貨成本為\$400,000，X1 年初及年底各有存貨金額：\$16,000 及\$32,000、應付帳款金額：\$36,000 及\$40,000、預付貨款金額：\$16,000 及\$24,000、預收貨款金額：\$60,000 及\$32,000。若採直接法編製，則甲公司 X1 年度現金流量表中營業活動之現金流量部分有關支付供應商之現金數額應為多少？  
(A)\$392,000 (B)\$400,000 (C)\$420,000 (D)\$448,000
- 31 乙公司 X3 年發生下列交易：以\$45,000 購買一台新機器設備；貸款給其他企業\$30,000；出售一塊帳面金額為\$100,000 的土地，獲利\$8,000；出售供交易目的持有之金融資產，帳面金額\$60,000，損失\$5,000。試問乙公司 X3 年現金流量表中投資活動之現金流量淨現金流入金額為多少？  
(A)\$25,000 (B)\$33,000 (C)\$85,000 (D)\$88,000
- 32 甲公司發行面額\$700,000，20 年期的債券，有效利率與票面利率均為 9%，則債券持有人每半年可以獲得的利息總金額為：  
(A)\$63,000 (B)\$67,500 (C)\$31,500 (D)\$630,000
- 33 下列有關應付公司債會計處理之敘述，何者正確？  
(A)溢價發行時借記應付公司債溢價 (B)折價發行時貸記應付公司債折價  
(C)將應付公司債折價，列報為應付公司債之加項 (D)將應付公司債溢價，列報為應付公司債之加項
- 34 若公司發行面額\$5,000,000 之公司債，票面利率為 5%，市場利率為 6%，則此公司債將以何種價格發行？  
(A)按面額發行 (B)折價發行 (C)平價發行 (D)溢價發行
- 35 甲公司 X1 年 3 月 1 日平價發行面額\$100,000，12%，每年底付息之五年期應付公司債。若不考慮手續費等交易成本，甲公司發行該公司債於 X1 年 3 月 1 日可得現金總金額為：  
(A)\$98,000 (B)\$100,000 (C)\$102,000 (D)\$110,000
- 36 甲公司 X1 年底之部分股東權益資料為：特別股股本（8%，面值\$20，發行 4,000 股，其中 1,000 股為庫藏股）\$80,000，普通股股本（面值\$10，發行 4,500 股）\$45,000，資本公積—普通股溢價\$5,000，資本公積—庫藏股特別股交易\$2,000。特別股是部分參加且非累積，參加率為 12%。X1 年度宣告現金股利 \$11,550，則 X1 年普通股與特別股可分配的股利金額各為多少？  
(A)普通股：\$1,950，特別股：\$9,600 (B)普通股：\$4,158，特別股：\$7,392  
(C)普通股：\$4,950，特別股：\$6,600 (D)普通股：\$5,150，特別股：\$6,400
- 37 下列何項會影響權益總額？  
(A)宣告股票股利 (B)資本公積轉增資  
(C)不動產、廠房及設備重估增值 (D)指撥保留盈餘
- 38 某公司的流動資產\$1,000，流動負債\$500，應收帳款\$100，存貨\$200，試問其流動比率為：  
(A)10 (B)5 (C)2.5 (D)2
- 39 X1 年，甲公司期初現金餘額為\$56,700，據會計人員在期末計算得知：營業活動淨現金流入\$84,500，投資活動淨現金流出\$135,400，籌資活動淨現金流入\$60,800，另外，不影響現金流量的投資及籌資活動為\$68,300。試問甲公司在 X1 年期末之現金餘額為多少？  
(A)\$9,900 (B)\$66,600 (C)\$134,900 (D)\$224,000
- 40 股票股利相較於股票分割，有何差異？  
(A)使股本增加 (B)使保留盈餘增加 (C)使權益增加 (D)使資產增加