

108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。

- 現金流量表編製的規定，下列敘述何者錯誤？
 - 支付的股利得分類為營業活動現金流量
 - 支付的利息得分類為籌資活動現金流量
 - 收取的股利與利息得分類為投資活動現金流量
 - 不影響現金流量的投資與籌資活動應於現金流量表的下方以附表的方式揭露
- 甲公司於 X1 年 1 月 1 日開業，會計處理皆採現金基礎，1 月 1 日預付兩年度租金\$96,000，2 月 1 日現購文具用品\$25,000，3 月 1 日賒購存貨（次年度付款）\$58,000，4 月 1 日現銷商品\$73,000，5 月 1 日向銀行借款\$120,000，為期三年，票面利率與有效利率均為 3%，利息每年 4 月 30 日支付。X1 年底進行盤點，文具有\$11,000，存貨有\$33,000。若公司自始採應計基礎，則公司淨利較採現金基礎：
 - 高\$30,400
 - 高\$31,600
 - 高\$88,400
 - 高\$89,600
- 甲公司的營業週期與淨營業週期分別為 103 天與 76 天，存貨週轉率 5 次，則應收帳款週轉率與應付帳款週轉率為何？（一年以 365 天計算，四捨五入取至小數點第二位）
 - 20.60 次與 4.80 次
 - 10.53 次與 15.91 次
 - 17.50 次與 9.20 次
 - 12.17 次與 13.52 次
- 公司於股票分割後，下列何項敘述正確？
 - 股本不變
 - 股本增加
 - 保留盈餘減少
 - 保留盈餘增加
- 甲公司流動比率為 2，速動比率為 1.2，若以短期票據向銀行借款，則：
 - 流動比率與速動比率均上升
 - 流動比率與速動比率均下降
 - 流動比率上升，速動比率下降
 - 流動比率下降，速動比率上升
- 有關宣告並發放股票股利之影響，下列何項敘述錯誤？
 - 股本增加
 - 保留盈餘減少
 - 負債減少
 - 權益總額不變
- 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行一批面額\$6,000,000，票面利率 10%的公司債，發行價格為\$5,311,770，有效利率為 12%，每半年付息一次，付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。試問：該批公司債於 X1 年 6 月 30 日的帳面金額是多少？
 - \$5,293,064
 - \$5,330,476
 - \$5,349,182
 - \$6,000,000
- 下列關於應付公司債折價之敘述何者正確？
 - 發生於票面利率低於有效利率時
 - 發生於票面利率高於有效利率時
 - 減少公司債的總利息費用
 - 為應付公司債之加項

- 9 共同比資產負債表分析之重點在於：
- (A)顯示經營成果的內部結構
 - (B)分析企業的資金來源，以了解其財務結構
 - (C)看出每一元銷貨分配於各項成本、費用及淨利的情形
 - (D)分析企業的獲利能力
- 10 甲公司原先以\$12 購買庫藏股 1,500 股，請問若之後甲公司以\$15 出售其中的 700 股，則於此交易後下列何者正確？
- (A)庫藏股不變
 - (B)保留盈餘增加
 - (C)權益不變
 - (D)資本公積增加
- 11 下列那項資產僅於有跡象顯示該資產可能發生減損時，才需進行減損測試？
- (A)企業購買產生之商譽
 - (B)尚未可供使用的已資本化之發展支出
 - (C)有限耐用年限之無形資產
 - (D)非確定耐用年限之無形資產
- 12 甲公司於 X6 年 6 月 1 日購買一筆土地，其持有目的係為獲取資本增值，土地取得成本\$15,000,000，相關交易成本\$150,000（含仲介費、代書費、過戶費），下列敘述何者正確？
- (A)借記土地\$15,000,000
 - (B)借記土地\$15,150,000
 - (C)借記投資性不動產\$15,000,000
 - (D)借記投資性不動產\$15,150,000
- 13 下列資產項目何者不得以成本衡量？
- (A)存貨
 - (B)農業產品
 - (C)生物資產
 - (D)投資性不動產
- 14 記錄應收帳款沖銷之分錄時，其影響為：
- (A)減少淨利
 - (B)減少流動資產總額
 - (C)減少應收帳款淨變現價值
 - (D)不影響淨利
- 15 甲公司以每股公允價值\$25 發行面額\$10 之普通股 10,000 股取得設備，假設設備公允價值無法可靠衡量，則下列敘述何者正確？
- (A)股本增加\$150,000
 - (B)資本公積—普通股溢價增加\$150,000
 - (C)保留盈餘增加\$150,000
 - (D)資產增加\$150,000
- 16 X1 年度甲公司利息費用\$700,000，應付公司債券溢價攤銷\$30,000，且 X1 年初及年底均無應付利息，則 X1 年度該公司以現金支付利息共計：
- (A)\$670,000
 - (B)\$700,000
 - (C)\$730,000
 - (D)\$760,000
- 17 甲公司 X1 年有以下現金交易：發行新股\$660,000，處分土地\$970,000，購買庫藏股票\$290,000，償還銀行借款\$750,000，支付所得稅\$310,000，發行公司債\$400,000，收到現金股利\$250,000。請計算 X1 年甲公司籌資活動之現金流量為：
- (A)\$ (230,000)
 - (B)\$60,000
 - (C)\$680,000
 - (D)\$20,000
- 18 下列何者為宣告股票股利之影響？
- (A)減少總負債及增加權益
 - (B)減少總資產及權益
 - (C)改變權益內組成項目之金額
 - (D)增加普通股每股帳面金額

- 19 下列有關應付公司債之敘述，何者正確？
(A)若公司債為溢價發行時，借：應付公司債溢價
(B)若公司債為折價發行，則於攤銷時，借：應付公司債折價
(C)當市場利率>票面利率時，則公司債為折價發行
(D)當市場利率<票面利率時，則公司債未來現金流量之現值<面額
- 20 當有效利率高於公司債票面利率時，公司債將採下列何種方式發行？
(A)溢價發行 (B)平價發行 (C)折價發行 (D)溢價與折價發行
- 21 甲公司按權益法處理對乙公司的股權投資。本年甲公司收到乙公司宣告並發放之現金股利\$40,000，請問該現金股利對甲公司之影響，下列何者錯誤？
(A)現金增加\$40,000 (B)投資減少\$40,000 (C)資產增加\$40,000 (D)不影響資產總額
- 22 甲公司於 X1 年 8 月 1 日賒銷一批定價\$81,000 之商品給乙公司，付款條件為 2/10，n/30。X1 年 8 月 3 日乙公司即退回\$13,500 損壞品。若乙公司於 X1 年 8 月 10 日付款，則其付現金額為：
(A)\$66,150 (B)\$67,500 (C)\$79,380 (D)\$79,650
- 23 期初存貨\$17,000，本期進貨\$450,000，銷貨成本\$400,000，則當年度存貨之變動數為：
(A)\$50,000 (B)\$67,000 (C)\$450,000 (D)\$467,000
- 24 某公司將收益及費損結清後，本期損益帳戶有借方餘額。則該公司結清其本期損益帳戶之分錄包括：
(A)借記保留盈餘 (B)貸記保留盈餘 (C)借記股利 (D)貸記股利
- 25 下列何者屬於生物資產？
(A)甲公司經營海洋公園，其所飼養用於表演的海豚
(B)乙公司為肉品加工業者，其所飼養用於製造雞塊的肉雞
(C)丙公司經營寵物店，其所飼養用於販售的貓狗
(D)丁公司經營可愛動物咖啡廳，其所飼養用於陪伴顧客用餐的羊駝
- 26 採用年數合計法提列折舊，則資產在全部耐用年限中，各年折舊費用之總和比採用雙倍遞減法所得之結果為何？
(A)前者多 (B)後者多 (C)二者相同 (D)不一定
- 27 甲公司購入一機器，購價為\$100,000，另支付運費\$1,000，安裝費\$5,000，運送產生損害維修費\$8,000 以及關稅\$14,000。請問該機器成本為何？
(A)\$100,000 (B)\$106,000 (C)\$120,000 (D)\$128,000
- 28 甲公司 X1 年初購入機器設備一台，成本\$1,500,000，估計可使用 5 年，殘值\$250,000，採直線法提列折舊及成本模式衡量。該公司於 X1 年底評估該機器設備的可回收金額為\$1,050,000，則 X2 年底該公司應提列折舊金額為：
(A)\$300,000 (B)\$262,500 (C)\$200,000 (D)\$160,000
- 29 甲公司於 X1 年 10 月 1 日購入機器設備一部，成本\$6,000,000，估計可使用 8 年，殘值為\$600,000，採用年數合計法提列折舊。X3 年底調整前重新評估，發現該機器尚可使用 4 年，殘值仍為\$600,000，並決定依機器效益形態，將折舊方法自 X3 年起改為雙倍餘額遞減法。該機器於 X5 年 4 月 1 日以\$1,500,000 的價格出售，請問處分機器設備利益為多少？
(A)\$29,850 (B)\$82,500 (C)\$507,422 (D)\$542,969

- 30 下列有關商譽之敘述，何者錯誤？
(A)商譽不可辨認 (B)企業購併其他公司時可能認列商譽
(C)商譽係依附企業而存在，不能單獨買賣 (D)購買的商譽應進行攤銷
- 31 甲公司賒銷商品一批，銷貨條件為 2/10，n/30，若該公司在折扣期間內收到該批商品售價之 80% 獲得現金 \$19,600，其餘 20% 則於折扣期間後收現。試問該筆賒銷交易總收現金額為何？
(A)\$24,600 (B)\$25,000 (C)\$19,600 (D)\$24,500
- 32 因投資「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」收到之股票股利，應作何會計記錄？
(A)不需作分錄，備忘記錄股數增加 (B)借：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(C)借：應收股票股利 (D)貸：股利收入
- 33 甲公司的存貨計算採定期盤存制的加權平均法。X1 年進銷資料為：1 月 1 日存貨 500 單位@\$18，2 月 25 日進貨 1,500 件@\$20，8 月 30 日進貨 500 件@\$21。4 月 20 日銷貨 1,200 件，售價@\$40，11 月 30 日銷貨 600 件，售價@\$42，則銷貨毛利為：
(A)\$38,200 (B)\$13,860 (C)\$37,560 (D)\$35,640
- 34 公司在下列何種情況會貸記零用金帳戶？
(A)調低零用金基金額度 (B)動支零用金時 (C)設置零用金基金時 (D)定期撥補零用金時
- 35 下列何種報表之報導日期皆為某一特定時日，而非一段期間？
(A)資產負債表與簡單銀行存款調節表 (B)綜合損益表與簡單銀行存款調節表
(C)試算表與現金流量表 (D)資產負債表與現金流量表
- 36 甲公司 X3 年度存貨減少\$50,000，若 X3 年度銷貨成本為\$800,000，則甲公司 X3 年度進貨是多少？
(A)\$700,000 (B)\$750,000 (C)\$825,000 (D)\$850,000
- 37 甲公司於 X1 年 5 月 1 日共支付\$102,000 購入面額\$100,000，票面利率 10% 之公司債，該公司債每年 1 月 31 日及 7 月 31 日付息。若甲公司將其分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，則下列關於購入此債券時之會計處理何者正確（不考慮交易成本）？
(A)該債券投資之入帳金額為\$104,500 (B)該債券投資之入帳金額為\$102,000
(C)該債券投資之入帳金額為\$100,000 (D)該債券投資之入帳金額為\$99,500
- 38 下列有關試算表觀念之敘述，正確的有幾項？①交易分錄若採用了錯誤的會計項目，試算表仍會平衡
②調整前試算表借貸總額平衡，即表示所有交易皆已處理無誤 ③調整後試算表有助於財務報表之編製
④結帳後試算表中不會出現預付廣告費用
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 39 甲公司在 X1 年 5 月編製銀行調節表後，作調整分錄如下：借記現金，貸記應付帳款，則甲公司的調整事項可能為何？
(A)甲公司記帳錯誤 (B)未兌現支票 (C)銀行代收票據 (D)存款不足支票
- 40 甲公司的存貨制度採用定期盤存制，在 X1 年底有關商品及期末盤點存貨的資料如下：期初存貨\$12,000、本期進貨\$41,000、進貨運費\$5,600、進貨退出與讓價\$1,200、進貨折扣\$1,100、期末存貨\$23,000、本期銷貨\$56,000、銷貨折扣\$1,000。甲公司 X1 年的可供銷售商品成本為何？
(A)\$33,300 (B)\$56,300 (C)\$55,000 (D)\$44,300