

97 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。

- 預付費用之調整會：
(A)減少資產，增加費用 (B)增加資產，減少負債 (C)增加資產，增加收入 (D)減少收入，減少資產
- 結帳後：
(A)所有帳戶餘額均為零 (B)資產、負債及業主權益帳戶餘額為零
(C)收入、費用、本期損益及保留盈餘帳戶餘額為零 (D)收入、費用及本期損益帳戶餘額為零
- 在會計期間結束後，下列科目何者不會結轉至保留盈餘？
(A)服務收入 (B)折舊費用 (C)預收收入 (D)股利
- 某公司今年初開始營運，並分次買入三單位存貨：第一單位購入價格\$860，第二單位購入價格\$840，第三單位購入價格\$810。若該公司當年度賣出兩單位存貨，則採用後進先出法計價之毛利會較採用先進先出法計價時增加（減少）：
(A)毛利會增加\$50 (B)毛利會減少\$50
(C)兩種計價方法下毛利相同 (D)毛利會增加\$20
- 下述會計科目何者屬於永久性（實）帳戶：①應付帳款 ②辦公設備 ③銷貨收入 ④折舊費用 ⑤投入資本
(A)①③④ (B)②④⑤ (C)③④⑤ (D)①②⑤
- 共同比財務報表中會選擇一些項目作為 100%，這些項目包括那些？
(A)總資產和股東權益 (B)總資產和銷貨總額 (C)總資產和銷貨淨額 (D)股東權益和銷貨淨額
- 繼續經營原則在下列何種情況不適用？
(A)企業剛開始營運 (B)進行清算 (C)公平市價較成本為高 (D)淨變現價值無法取得
- 甲公司 9 月份編製銀行往來調節表之相關資料如右：9 月 30 日帳列現金餘額\$5,000，在途存款\$800，未兌現支票\$2,500，存款不足支票\$1,000，銀行手續費\$80，銀行代收票據之本息\$1,200。若無任何錯誤發生，試問 9 月 30 日正確現金餘額為：
(A)\$3,300 (B)\$1,420 (C)\$2,220 (D)\$5,120
- 附息應收票據到期而發票人拒付時，則以下會計處理的敘述何者錯誤？
(A)應將利息貸記利息收入 (B)應將舊票面額貸記應收票據
(C)應將舊票面額貸記應收帳款 (D)應將舊票到期值借記應收帳款
- 甲公司 5 月 1 日賒購商品一批，商品定價\$100,000，交易條件為起運點交貨，商業折扣為 40%，付款條件為 2/10，n/30，購貨當天並支付運費\$2,000，5 月 2 日進貨退出\$10,000，5 月 10 日付清貨款，則該批商品的淨進貨成本為：
(A)\$51,000 (B)\$49,000 (C)\$47,040 (D)\$50,960
- 甲公司採損益表觀點提列壞帳，年底調整前備抵壞帳為借方餘額\$5,000，該年度銷貨收入為\$800,000，估計壞帳為銷貨收入之 2%，則年底調整後備抵壞帳餘額為何？
(A)\$15,900 (B)\$21,000 (C)\$16,000 (D)\$11,000

- 12 買賣業之結帳分錄中，如貸記本期損益，則其借方可能為：
(A)銷貨運費 (B)銷貨 (C)期初存貨 (D)銷貨退回及折讓
- 13 甲公司 X1 年底的存貨為\$32,000，X2 年損益表上顯示淨損\$3,680，X3 年初發現 X1 年底的正確存貨應為\$23,000，假設不計所得稅，則 X2 年的正確損益應為若干？
(A)淨利\$5,320 (B)淨損\$12,680 (C)淨損\$3,680 (D)淨利\$12,680
- 14 甲公司採應收帳款餘額百分比法估計壞帳，估計壞帳為應收帳款餘額之 2%。若甲公司當年底應收帳款餘額為\$100,000，而調整前備抵壞帳為貸方餘額\$300，則甲公司當年度應提列壞帳費用為何？
(A)\$2,000 (B)\$3,000 (C)\$1,700 (D)\$2,300
- 15 甲公司於 X1 年 8 月 1 日開始致力於發展一項新的生產技術。X1 年 8 月 1 日至 X1 年 10 月 31 日為研究階段，共支出\$750,000。X1 年 11 月 1 日甲公司能證明該技術符合認列無形資產的全部條件，X1 年 11 月 1 日至 X1 年 12 月 31 日共支出\$150,000，X1 年 12 月 31 日該生產技術的可回收金額為\$120,000，則下列相關會計處理，何者正確？
(A)借：發展費用\$900,000 (B)借：發展中之無形資產\$900,000
(C)借：遞延借項\$120,000 (D)借：減損損失\$30,000
- 16 甲公司 X1 年初誤將更換汽車引擎支出\$40,000 列為費用處理，公司估計該汽車尚可使用 5 年，無殘值，採直線法計提折舊。則針對該項錯誤所造成之影響，下列敘述何者正確？
(A) X1 年資產低估，費用低估，淨利高估 (B) X1 年資產高估，費用低估，淨利高估
(C) X2 年資產低估，費用低估，淨利高估 (D) X2 年資產低估，費用高估，淨利低估
- 17 有關固定資產的資本支出，如其支出效果在於延長使用年限，則應：
(A)借：「資產」帳戶 (B)借：「累計折舊」帳戶
(C)借：「費用」帳戶 (D)借：「遞延借項」帳戶
- 18 甲公司資產負債表中股東權益部分包括：普通股股本\$1,000,000（面額\$10）、指定廠房擴建用途保留盈餘\$200,000、未實現土地重估增值\$200,000、未分配盈餘\$500,000，試計算每股最多可以宣告股利若干元？
(A) 5 元 (B) 7 元 (C) 9 元 (D) 15 元
- 19 土地的成本中，不包括：
(A)購價 (B)經紀人佣金
(C)拆除原土地上的建築物支出 (D)興建下水道及人行道支出
- 20 甲公司於 X1 年 7 月 1 日貸借 4 年期長期借款\$7,434,200，票面利率與市場利率皆為 3%，每年 6 月 30 日償付\$2,000,000，請問第 X3 年 6 月 30 日償付的金額中，屬於償還本金之金額為多少元？
(A) 1,776,974 (B) 169,717 (C) 1,830,283 (D) 223,026
- 21 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%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息（若有折溢價，則採利息法攤銷），請問此公司債 X1 年 12 月 31 日應攤提之折溢價為何？（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)應攤提折價\$26,655 (B)應攤提折價\$27,454 (C)應攤提溢價\$26,655 (D)應攤提溢價\$27,454

- 22 企業平價發行之公司債面額\$100,000，於今年以\$110,000 價格提前清償，並支付利息\$5,000。該企業採直接法編製現金流量表，則上述交易對今年度「營業活動之現金流量」的影響為：
- (A)現金流出\$5,000 (B)現金流出\$15,000 (C)現金流出\$115,000 (D)無影響
- 23 進貨成本日漸上漲期間，最能節省企業之所得稅的存貨成本流動假設為：
- (A)先進先出法 (B)加權平均法 (C)成本與市價孰低法 (D)後進先出法
- 24 採「備抵法」處理壞帳時，若先前已沖銷的應收帳款又於同期內收回時，其影響為：
- (A)流動資產增加，權益總額增加 (B)收入增加，權益總額增加
(C)流動資產不變，權益總額不變 (D)應收帳款淨變現價值增加，權益總額增加
- 25 甲公司專利權遭某公司仿冒，經向法院提起訴訟，請求賠償金損失\$5,000,000，經一審及二審均判決甲公司勝訴，雖然對方再向最高法院提起上訴，目前正在審理中，甲公司法律顧問表示勝訴機會甚大。對此事件甲公司應：
- (A)估計入帳 (B)附註揭露
(C)估計入帳且附註揭露 (D)估計入帳但不必附註揭露
- 26 甲公司於 X1 年 7 月 1 日支付\$103,000 取得面額\$100,000，票面利率 8%之公司債投資，該公司債每年 6/30 及 12/31 付息。若甲公司擬在近期內將該債券出售，且 X1 年底該債券之公平價值為\$105,400，則 X1 年底甲公司應作之調整為：
- (A)認列金融商品未實現利益\$5,400 (B)認列金融商品未實現利益\$2,400
(C)借記備供出售金融資產\$105,400 (D)認列金融資產評價利益\$2,400
- 27 收到現金股利在現金流量表上為：
- (A)營業活動之現金流量 (B)投資活動之現金流量
(C)融資活動之現金流量 (D)不列於現金流量表上
- 28 甲公司以\$105,000 價格購買乙公司發行之 3 年期面額\$100,000 公司債，作為備供出售之金融商品並支付券商手續費\$3,000。此外，甲公司為支應該交易的資金需求而進行融資，並支付該筆借款利息共\$3,500。試問甲公司投資乙公司債券之入帳成本為：
- (A)\$100,000 (B)\$105,000 (C)\$108,000 (D)\$111,500
- 29 公司於兩付息日間發行公司債，下列有關此公司債之敘述何者錯誤？
- (A)發行公司會先向投資人收取自上次付息日到債券發售日之利息
(B)投資人會先向發行公司收取自上次付息日到債券發售日之利息
(C)發行公司債所收到的金額包括發行價格與應計利息
(D)出售公司債價額中的利息為向投資人預先收取的應計利息
- 30 甲公司 X1 年底結帳時當年度純益\$191,000，但發現下列會計處理有誤：X1 年初投資乙公司 30%之股票 30,000 股，成本\$135,000，X1 年底乙公司淨利\$15,000，甲公司應採權益法處理，但誤用成本法。X1 年底正確淨利為（不考慮所得稅）：
- (A)\$190,500 (B)\$191,500 (C)\$194,000 (D)\$195,500
- 31 以下關於發行股票的會計分錄，何者為正確？
- (A)若為溢價發行，則借記「資本公積」 (B)若為折價發行，則借記「應收股本」
(C)折、溢價的金額不須攤銷 (D)借方科目必包含現金
- 32 某公司於 X1 年 4 月 1 日發行面值\$100,000，年息 12%之五年期公司債券，共收到現金\$103,000，債券付息日為每年 1 月 1 日。試問債券發行價為：
- (A)溢價 3%發行 (B)平價發行 (C)折價 5%發行 (D)折價 10%發行

- 33 下列對於持有至到期日債券投資的描述，何者正確？
(A)期末評價時所產生的未實現跌價損失應列在損益表
(B)期末評價時所產生的未實現跌價損失應列在資產負債表
(C)買進債券之溢價的攤銷會造成認列之利息收入低於收現數
(D)買進債券之折價的攤銷，應貸記：持有至到期日債券投資折價，借記：利息收入
- 34 若企業進行債券投資之折價攤銷，則下列選項何者正確？
(A)每次付息日所認列之利息收入較所收取之現金利息高
(B)每次付息日所認列之利息收入較所收取之現金利息低
(C)每次付息日所認列之利息收入與所收取之現金利息相同
(D)以上皆非
- 35 甲公司成立時發行面額\$10之普通股計100,000股，發行價格為\$12；當年度虧損\$500,000。第二年辦理現金增資發行50,000股普通股，發行價格\$9；第二年獲利\$600,000。甲公司第二年底資產負債表上普通股股本之餘額為：
(A)\$1,450,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,650,000 (D)\$1,750,000
- 36 下列何者無法反映公司短期償債能力？
(A)流動比率 (B)速動比率 (C)股東權益報酬率 (D)現金比率
- 37 甲公司股東權益相關項目之餘額包括：投入資本\$2,500,000、保留盈餘\$3,200,000、庫藏股\$800,000，特別盈餘公積\$2,120,000、股本\$1,500,000、未分配盈餘\$1,080,000、資本公積\$1,000,000，則甲公司股東權益合計為若干？
(A)\$4,900,000 (B)\$6,500,000 (C)\$10,600,000 (D)\$12,200,000
- 38 甲公司本年度稅後淨利\$750,000，年中並曾發放\$230,000的現金股利。乙公司擁有甲公司60%股權，並採間接法編製現金流量表，則投資甲公司之收益，在乙公司本年度現金流量表之營業活動項下，應如何調整本期淨利？
(A)增加\$138,000 (B)減少\$138,000 (C)增加\$312,000 (D)減少\$312,000
- 39 下列何者不應列於損益表？
(A)每股盈餘 (B)所得稅費用
(C)前期損益調整 (D)會計原則變動之累積影響數
- 40 甲公司股票的面額為\$20，每股盈餘為\$10，股票市價為\$100，則其本益比為：
(A) 5 (B) 10 (C) 0.2 (D) 0.1