

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。

- 1 下列何者並非財務報表之基本目的？  
(A)提供有助於企業管理當局提升企業價值之資訊  
(B)幫助財務報表使用者之投資、授信及其他經濟決策  
(C)報導企業之經營成果  
(D)幫助財務報表使用者評估企業管理當局運用資源之責任及績效
- 2 配合原則是指何二者相互配合？  
(A)資產與負債金額  
(B)收入與費用認列期間  
(C)本期淨利與本期淨損  
(D)現金流入與現金流出
- 3 下列帳戶何者是虛帳戶？  
(A)累計折舊  
(B)備抵存貨跌價損失  
(C)非常損失  
(D)資本公積
- 4 關於迴轉，下列敘述何者正確？  
(A)迴轉的對象僅限於與次期損益計算有關的調整分錄  
(B)迴轉是必要的會計程序  
(C)本期的估計事項需要迴轉  
(D)以上皆非
- 5 未認列壞帳將使：  
(A)資產高估與業主權益低估相抵銷  
(B)資產及淨利均高估且與業主權益低估相抵銷  
(C)淨利高估而資產低估  
(D)資產、淨利及業主權益均高估
- 6 在定額零用金制度下，補充零用金時，應該作何種會計處理？  
(A)貸記零用金  
(B)借記各項費用  
(C)貸記各項費用  
(D)不必作任何分錄
- 7 公司 X1 年期末的應收帳款餘額為\$30,000，調整前備抵壞帳為借方餘額\$1,000，X1 年銷貨總額為\$500,000，其中 60% 為賒銷，經驗分析指出每年壞帳率為賒銷金額 2%，依銷貨百分比法提列當年度壞帳費用後，該公司之備抵壞帳餘額為：  
(A)借方餘額\$7,000  
(B)貸方餘額\$5,000  
(C)貸方餘額\$6,000  
(D)貸方餘額\$7,000
- 8 銷貨收入加本期應收帳款淨減少數為：  
(A)進貨付現數  
(B)壞帳沖銷數  
(C)銷貨收現數  
(D)應計基礎下的全部銷貨
- 9 甲公司在 4 月 16 日收到一張面額\$100,000，180 天期，利率 6% 票據，該公司會計年度結束日為 6 月 30 日，則下列甲公司 6 月 30 日結帳日票據利息調整分錄的敘述何者正確？（一年以 360 天計）  
(A)借記應收利息\$1,250  
(B)借記應收利息\$3,000  
(C)借記應收利息\$1,750  
(D)貸記利息收入\$3,500
- 10 下列資產中，不須提列折舊、折耗或攤銷的資產是：  
(A)辦公設備  
(B)專利權  
(C)土地  
(D)森林

- 11 下列現金內部控制之敘述中，何者不符合內部控制原則？  
 (A)收取現金時立即存入銀行並入帳 (B)小額支出採用定額零用金制度  
 (C)一員工負責現金之記錄，並保管零用金 (D)盡量以支票做為現金付款工具
- 12 某公司期初存貨之數量為 1,000 個，成本為\$40,000，此外，本期依序進貨 3,000 個（單價\$42）、2,000 個（單價\$44）、4,000 個（單價\$45）。若期末存貨經盤點後為 2,000 個，在先進先出法下，期末存貨金額為：  
 (A)\$80,000 (B)\$82,000 (C)\$85,000 (D)\$90,000
- 13 甲公司於 X1 年 11 月 1 日購入商品一批，金額為\$25,000，付款條件為 3/10，n/30，若於 11 月 30 日付款，則支付之款項為：  
 (A)\$24,250 (B)\$24,500 (C)\$25,000 (D)\$17,500
- 14 存貨記錄採用淨額法時，未享進貨折扣是屬於：  
 (A)其他收入 (B)應付帳款之加項 (C)應付帳款之減項 (D)財務費用
- 15 甲公司於 X1 年 7 月 1 日購入運輸設備一輛，估計可以使用 5 年，殘值\$24,000，採直線法計提折舊。今知該運輸設備於 X3 年 10 月 31 日出售時借記累計折舊\$280,000，則出售前運輸設備的帳面價值為：  
 (A)\$344,000 (B)\$366,222 (C)\$444,000 (D)\$624,000
- 16 甲公司 X1 年期初存貨\$100,000，進貨\$366,000，進貨折扣\$5,400，銷貨\$508,000，銷貨折扣\$3,000，過去 3 年平均毛利率 35%，則期末存貨為：  
 (A)\$283,850 (B)\$137,750 (C)\$130,400 (D)\$132,350
- 17 下列何者情況顯示資產發生減損？  
 (A)資產的帳面價值超過可回收金額 (B)資產的帳面價值低於可回收金額  
 (C)資產的淨公平價值超過可回收金額 (D)資產的淨公平價值低於可回收金額
- 18 甲公司於 X1 年初購入一套生產設備，成本為\$1,000,000，估計可使用五年，殘值為\$200,000，採用直線法折舊，則截至 X4 年底之累計折舊為：  
 (A)\$160,000 (B)\$480,000 (C)\$600,000 (D)\$640,000
- 19 下列何項資產不屬於可明確辨認之無形資產？  
 (A)特許權 (B)著作權 (C)商譽 (D)專利權
- 20 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 6 月 30 日之分錄為何？（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)借記：利息費用\$86,655，貸記：應付公司債溢價\$26,655 以及現金\$60,000  
 (B)借記：利息費用\$86,655，貸記：應付公司債折價\$26,655 以及現金\$60,000  
 (C)借記：利息費用\$87,454，貸記：應付公司債溢價\$27,454 以及現金\$60,000  
 (D)借記：利息費用\$87,454，貸記：應付公司債折價\$27,454 以及現金\$60,000

- 21 甲公司於 X1 年度銷售 100 部音響，保固期間為兩年，依據以往經驗，每台音響的保證維修支出平均為\$1,000。X1 年底估計產品保證負債為\$70,000，則 X1 年度的實際產品維修支出為：
- (A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$70,000 (D)\$100,000
- 22 甲公司發行 A、B 兩種公司債券，兩種債券的面額與票面利率均相同，且發行時市場有效利率與票面利率亦相同，但 A 債券為 10 年期 B 債券為 7 年期，試問下列那一項敘述正確？
- (A) A 債券之發行價格較 B 債券高 (B) A 債券之發行價格較 B 債券低  
(C) A 債券與 B 債券之發行價格相同 (D)以上皆非
- 23 下列何者不屬於長期負債？
- (A)企業發行之 3 年期公司債 (B)向銀行借款，期間為 2 年  
(C)退休金負債 (D)應付商業本票
- 24 甲公司購買乙公司之普通股股票，並預期於 10 日後出售。試問甲公司應將該證券投資歸類為：
- (A)交易目的之金融資產 (B)備供出售之金融資產  
(C)持有至到期日之金融資產 (D)放款及應收款
- 25 「本公司產品之註冊商標遭某公司仿冒，經向法院提起訴訟，請求賠償金損失\$10,000,000，雖然目前一審仍在審理中，但據本公司法律顧問表示勝訴可能性較大」。上述財務報表中之附註揭露，最有可能描述：
- (A)很有可能發生之期後事項 (B)有可能發生之期後事項  
(C)有可能發生之或有負債 (D)有可能發生之或有利得
- 26 就股東而言，下列財務比率，何者是愈高愈佳？
- (A)利息保障倍數 (B)流動比率 (C)股東權益報酬率 (D)負債比率
- 27 甲公司持有備供出售之乙公司普通股股票 5,000 股，原始購入成本為每股\$25，該股票在 X1 年底之公平價值為每股\$24。乙公司在 X1 年 10 月宣告並發行 10% 股票股利。若 X2 年 8 月甲公司以每股\$26 之價格出售 3,000 股之乙公司股票，則甲公司應作記錄為：
- (A)投資處分利益\$6,000 (B)投資處分利益\$9,818  
(C)投資處分利益\$3,000 (D)投資處分利益\$8,530
- 28 企業若將進貨運費誤記為銷貨運費，則對當期損益表之影響為：
- (A)銷貨成本多計 (B)期末存貨多計 (C)營業費用多計 (D)對銷貨毛利無影響
- 29 庫藏股為：
- (A)投入資本 (B)保留盈餘 (C)資本公積 (D)股東權益的減項
- 30 對於持有至到期日債券投資，通常以下列何種方式處理？
- (A)不要作折溢價攤銷，也不要設折溢價科目 (B)不要作折溢價攤銷，但要設折溢價科目  
(C)要作折溢價攤銷，但不要設折溢價科目 (D)要作折溢價攤銷，也要設折溢價科目
- 31 對特別股股東而言，下列有關特別股之敘述何者錯誤？
- (A)若公司每年獲利皆大於特別股股票載明之股利，累積特別股與非累積特別股無異  
(B)完全參加特別股股東所能獲得的現金股利，必定大於或等於普通股股東所能獲得的現金股利  
(C)不可贖回特別股與可贖回特別股，在其他條件相同下，特別股股東可能較偏好不可贖回特別股  
(D)不可轉換特別股與可轉換特別股，在其他條件相同下，特別股股東可能較偏好可轉換特別股

- 32 股票發行價格超過面額之部分應列為：
- (A)非常利益 (B)保留盈餘 (C)資本公積 (D)營業外收入
- 33 「待分配股票股利」在財務報表上如何表達？
- (A)列為流動負債 (B)列入股本項下  
(C)列入資本公積項下 (D)指撥為特別盈餘公積
- 34 甲公司以溢價購入公司債作為投資，此種情況隱含該公司債之票面利率與有效利率間之關係為：
- (A)票面利率與有效利率相等 (B)票面利率小於有效利率  
(C)票面利率大於有效利率 (D)無法判定
- 35 下列交易中，何者將會造成保留盈餘增加？
- (A)提列特別盈餘公積 (B)資產重估價，認列未實現土地重估增值  
(C)出售庫藏股時出售價格高於買回價格 (D)前期折舊費用多計之錯誤更正
- 36 甲公司 X4 年之財務報表中顯示以下數據：
- |      | <u>X4 年底</u> | <u>X3 年底</u> |
|------|--------------|--------------|
| 存貨   | \$50,000     | \$80,000     |
| 應付帳款 | 60,000       | 20,000       |
- 另得知該公司 X4 年之銷貨成本為\$500,000，試問甲公司 X4 年進貨付現金額為：
- (A)\$510,000 (B)\$490,000 (C)\$430,000 (D)\$570,000
- 37 甲公司本年度淨利為\$40,000。本年中存貨減少\$14,000，應付帳款減少\$16,000，折舊費用為\$20,000，處分資產利得為\$13,000，其他科目餘額不變。其來自營業活動現金流量為：
- (A)\$103,000 (B)\$21,000 (C)\$77,000 (D)\$45,000
- 38 下列項目何者不須於財務報表附註中加以說明？
- (A)存貨評價方法 (B)盈餘分配所受之限制  
(C)公司重要經理人之任免方式 (D)固定資產之抵押設定情形
- 39 甲公司目前的股票價格為\$30，且 08 年保留盈餘變動僅來自於當期淨利及發放現金股利。若 08 年期初及期末保留盈餘分別為\$20,000 及\$24,000，08 年淨利為\$60,000，且有 50,000 股普通股流通在外，試問甲公司每股現金股利為？
- (A) 1.12 (B) 1.2 (C) 1.6 (D) 1.5
- 40 下列對流動比率的敘述何者較為適當？
- (A)流動比率係用於評估公司之長期償債能力  
(B)流動比率之計算係以流動資產減流動負債  
(C)流動比率應與相同產業資料比較分析，以判斷流動比率是否正常  
(D)以上皆非