

99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 累計折舊是屬於下列何種性質的會計科目：

- (A)資產，正常餘額為借方 (B)負債，正常餘額為貸方
(C)資產抵銷科目，正常餘額為借方 (D)資產抵銷科目，正常餘額為貸方

2 甲公司為一家生產家電產品的企業，以下為甲公司本年度相關資訊：

營業收入淨額	\$10,000,000
銷貨毛利率	20%
銷售費用	500,000
管理費用	750,000
處分投資損失	250,000
非常利益	300,000

試問甲公司本年度營業損益為：

- (A)營業利益\$1,250,000 (B)營業利益\$1,000,000 (C)營業利益\$750,000 (D)營業利益\$500,000

3 發放現金股利\$12,000 對於現金流量表之影響為何？

- (A)營業活動現金增加\$12,000 (B)營業活動現金減少\$12,000
(C)投資活動現金增加\$12,000 (D)融資活動現金減少\$12,000

4 乙公司 X3 年淨利為\$1,088,000，並發放特別股股利\$408,000、普通股股利\$503,200。普通股加權平均流通在外股數為 272,000 股。若普通股本益比為 14，則普通股每股市價為多少？

- (A)\$25.9 (B)\$30.1 (C)\$35 (D)\$56

5 獨資企業的業主雖然在法律上對企業的負債負有連帶清償責任，但企業的財務報表不得將業主個人的資產、負債列入，此係基於：

- (A)繼續經營假設 (B)會計期間假設 (C)重要性原則 (D)經濟個體假設

6 X3 年 1 月 1 日甲公司之股東權益內容如下：

股東權益：

8%特別股，累積，面額\$100	\$ 200,000
普通股，面額\$10	600,000
資本公積－普通股溢價	90,000
保留盈餘	<u>240,000</u>
股東權益合計	<u>\$1,130,000</u>

已知甲公司於 X3 年 5 月 1 日以每股\$14 購入庫藏股 8,000 股，並於 X3 年 9 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 6,000 股。甲公司 X3 年度淨利為\$110,000，未宣告股利，特別股的收回價格為\$120，截至 X3 年 12 月 31 日已積欠 2 年的股利未發放。試計算 X3 年 12 月 31 日普通股的每股帳面價值。

- (A)\$16.21 (B)\$16.52 (C)\$17.07 (D)\$17.26

7 備供出售金融資產重分類為交易目的金融資產時，應：

- (A)不得重分類為交易目的金融資產
(B)於重分類時以帳面價值與市價二者較高者，作為交易目的金融資產之成本
(C)於重分類時以帳面價值與市價二者較低者，作為交易目的金融資產之成本
(D)於重分類時以帳面價值作為交易目的金融資產之成本

- 8 甲公司期初「預收收入」科目餘額為\$200,000，本期實現\$150,000，請問甲公司於期末財務報表中應如何表達「預收收入」科目餘額？
(A)資產\$50,000 (B)資產\$350,000 (C)負債\$50,000 (D)負債\$350,000
- 9 甲公司係於每月 5 日支付上月薪資，X3 年 12 月份之薪資總額為\$1,080,000，並代扣所得稅\$80,000，試問該交易屬流動負債之數額為多少？
(A)\$0 (B)\$80,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,080,000
- 10 甲公司於年度中處分某項機器設備，該設備之成本為\$400,000，處分時之累計折舊為\$100,000，產生處分利得為\$50,000，試問下面敘述此項交易對公司現金流量之影響何者正確？
(A)融資活動現金流量增加\$350,000
(B)營業活動現金流量減少\$50,000 且投資活動現金流量增加\$350,000
(C)對營業活動現金流量無影響
(D)營業活動現金流量增加\$350,000
- 11 丁公司 X9 年因水災造成部分產品泡水，該批泡水產品之成本為\$250,000，定價為\$300,000，現估計須花費\$15,000 之處理成本後，尚可依定價之三分之二出售。假設該批泡水產品在 X9 年資產負債表日仍未出售，試問丁公司於 X9 年應認列之存貨跌價損失為何？
(A)\$150,000 (B)\$65,000 (C)\$50,000 (D)\$0
- 12 甲公司 X1 年銷貨淨額\$200,000，銷貨毛利率 40%，營業費用\$30,000，此外無其他影響損益項目。以下敘述何者為非？
(A)淨利率 62.5% (B)淨利\$50,000 (C)銷貨毛利\$80,000 (D)銷貨成本\$120,000
- 13 當本期期初存貨多計\$3,500，期末存貨亦多計\$5,000，兩項錯誤均未更正，則本期淨利：
(A)多計\$8,500 (B)少計\$8,500 (C)多計\$1,500 (D)少計\$1,500
- 14 甲公司 X1 年以\$43,000 購入乙公司之普通股作為「備供出售金融資產」，若該投資 X1 年底之公平價值為\$37,000，而 X2 年底之公平價值為\$47,000，請問 X2 年底該金融資產之評價分錄中，關於「未實現損益」科目應（假設期初未作迴轉分錄）：
(A)不必作貸方調整 (B)貸：\$4,000 (C)貸：\$6,000 (D)貸：\$10,000
- 15 以利息法攤銷公司債折（溢）價時：
(A)折價攤銷數逐期遞增、溢價攤銷數逐期遞減 (B)折價攤銷數逐期遞減、溢價攤銷數逐期遞增
(C)折價攤銷數逐期遞增、溢價攤銷數逐期遞增 (D)折價攤銷數逐期遞減、溢價攤銷數逐期遞減
- 16 甲公司於 X1 年 6 月 30 日以\$120,000 購入面額\$100,000 票面利率 5%之債券，作為「持有至到期日之金融資產」，該債券期末公平價值為\$130,000，則甲公司有關此資產之會計處理，下列敘述何者為真？
(A) X1 年利息收入\$2,500 (B)期末債券之帳面價值小於\$120,000
(C)期末債券之帳面價值為\$120,000 (D)期末債券之帳面價值為\$130,000
- 17 下列敘述何者有誤？
(A)現金、債務商品及權益商品均屬金融資產
(B)國庫券是貨幣市場金融商品
(C) 3 個月內到期之國庫券只可當投資，不能歸類為現金
(D)投資 3 個月內到期且信用風險很低之商品，一般會將此商品歸屬為現金或約當現金
- 18 甲公司於 X1 年初以成本\$80,000 買入機器一部，估計可用 8 年，無殘值，會計人員誤記為修理費，至 X2 年初才發現此項錯誤，試問該錯誤對 X1 年度淨利的影響為何（不考慮所得稅）？
(A)淨利高估\$70,000 (B)淨利低估\$70,000 (C)淨利高估\$80,000 (D)淨利低估\$80,000
- 19 丁公司期初存貨 200 件，每件\$10，當期進貨兩次，第一次 300 件，每件\$11，第二次 250 件，每件\$12，第一次進貨後與第二次進貨前則有銷貨 240 件，在移動平均法下，銷貨成本為：
(A)\$2,712 (B)\$2,640 (C)\$2,544 (D)\$2,520

- 20 甲公司 X2 年 1 月 1 日之股東權益包含 6% 累積特別股 50,000 股，每股面額 \$10，普通股，流通在外 300,000 股，每股面額 \$10。甲公司 X2 年中普通股產生之變動為 5 月 1 日購回庫藏股 30,000 股，7 月 1 日再售出全部庫藏股，10 月 1 日現金增資發行新股 60,000 股，甲公司 X2 年淨利為 \$712,000，則甲公司 X2 年普通股基本每股盈餘為：
- (A) \$2.17 (B) \$2.2 (C) \$2.26 (D) \$2.3
- 21 乙公司於 X3 年初買入一部機器 \$300,000，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法提列折舊，X6 年 3 月 1 日支出 \$10,000 進行檢修維護，7 月 1 日支出 \$120,000 進行大修，估計大修後尚可用 4 年，估計殘值為 \$15,000。試問 X6 年與機器有關之費用共有多少？
- (A) \$53,750 (B) \$57,500 (C) \$61,500 (D) \$63,750
- 22 丙公司 X2 年銷售 120 部影印機，每部單價為 \$80,000，保證免費維修期間 2 年，依據過去經驗，每部之保證維修支出平均為 \$3,000。X2 年實際發生之免費維修支出為 \$82,000，試問 X2 年底估計服務保證負債為多少？
- (A) \$82,000 (B) \$180,000 (C) \$278,000 (D) \$360,000
- 23 甲公司 X6 年 1 月 1 日向銀行借款 \$1,200,000，並開立四張面額各 \$300,000 之附息票據，預計未來 4 年每年 1 月 1 日償還一張面額 \$300,000 之應付票據，則 X7 年底甲公司的應付票據在資產負債表上應如何表達？
- (A) 列於流動負債項下，金額為 \$1,200,000
(B) 列於長期負債項下，金額為 \$1,200,000
(C) 流動負債項下列示 \$300,000，長期負債項下列示 \$900,000
(D) 流動負債項下列示 \$300,000，長期負債項下列示 \$600,000
- 24 公司債發行公司每一期實際所負擔之利息費用：
- (A) 包括所付出之現金利息加上所攤銷之折價 (B) 只包括所付出之現金利息
(C) 只包括所攤銷之折價 (D) 包括所付出之現金利息加上所攤銷之溢價
- 25 乙公司 X2 年銷貨收入 \$220,000，銷貨退回 \$5,000，銷貨折扣 \$15,000，期末總資產為 \$80,000，資產週轉率為 2。請問乙公司 X2 年期初總資產為何？
- (A) \$140,000 (B) \$120,000 (C) \$110,000 (D) \$100,000
- 26 甲公司原流動資產為 \$150,000，流動負債為 \$100,000，今若公司償還供應商貨款 \$50,000，則償還貨款後之流動比率為多少？
- (A) 0 (B) 1.5 (C) 2 (D) 2.5
- 27 庚公司 X9 年 1 月 1 日收到面額 \$20,000、6 個月到期、利率 10% 之應收票據，於到期前 2 個月持向銀行貼現，獲得現金 \$20,580，請問貼現率為多少？
- (A) 9% (B) 10% (C) 11% (D) 12%
- 28 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$92,278 購入面額 \$100,000 公司債，4 年期，票面利率 8%，有效利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，甲公司意圖將該公司債持有至到期日，X1 年 12 月 31 日該公司債市價為 \$93,268，甲公司將此公司債重分類為備供出售金融資產，則甲公司應：
- (A) 認列金融資產已實現利益 \$376 (B) 認列金融資產未實現利益 \$376
(C) 認列金融資產已實現利益 \$238 (D) 認列金融資產未實現利益 \$238
- 29 丙公司於 X1 年 6 月 30 日按 106 加計利息，提前贖回流通在外帳面價值 \$100,000 的公司債。公司債的票面利率為 10%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日各付息一次，則丙公司提前贖回公司債之損失為：
- (A) \$2,500 (B) \$3,500 (C) \$6,000 (D) \$8,500
- 30 甲公司固定資產成本於 X2 年減少 \$80,000，累計折舊減少 \$48,000，甲公司於 X2 年曾出售設備一批，成本 \$200,000，出售設備利益 \$13,000，X2 年提列之折舊費用合計 \$110,000，其餘成本之差異係以現金購入新運輸設備，甲公司 X2 年度來自投資活動現金流量為何？
- (A) 淨流出 \$52,000 (B) 淨流出 \$65,000 (C) 淨流出 \$78,000 (D) 淨流出 \$175,000
- 31 乙公司於 X1 年初購買機器一部，價格為 \$160,000，並支付運費 \$4,000，機器安裝費用為 \$5,000，乙公司估計該機器可使用年限為 5 年，殘值為 \$3,000，採用直線法提列折舊，試求該部機器 X3 年之折舊金額為何？
- (A) \$32,200 (B) \$32,400 (C) \$33,200 (D) \$33,800

- 32 甲公司成立於 X9 年初，核准發行面額\$10 之普通股 30,000 股。X9 年 5 月 1 日以面額發行 1,500 股，7 月 1 日為支付律師費用\$90,000 而發行 6,000 股，則前述各交易對資本公積之影響為：
 (A) 5 月 1 日：無影響；7 月 1 日：減少\$30,000 (B) 5 月 1 日：無影響；7 月 1 日：增加\$30,000
 (C) 5 月 1 日：增加\$15,000；7 月 1 日：無影響 (D) 5 月 1 日：增加\$15,000；7 月 1 日：增加\$30,000
- 33 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 日之帳面價值為何？（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)\$2,888,487 (B)\$2,915,142 (C)\$2,942,596 (D)\$3,000,000
- 34 丙公司 X9 年底特別股股本為\$100,000、普通股股本為\$450,000、保留盈餘為\$300,000；X10 年底特別股股本為\$200,000、普通股股本為\$550,000、保留盈餘為\$450,000。丙公司 X10 年度稅後淨利為\$56,000，特別股股利為\$16,000，普通股股利為\$25,000，則 X10 年度普通股股東權益報酬率為：
 (A) 1.71% (B) 3.54% (C) 3.90% (D) 4.57%
- 35 甲公司採「銷貨百分比法」處理壞帳費用，當實際發生壞帳並予以沖銷時，請問對於財務報表之影響為何？
 (A)資產總額減少，權益總額減少 (B)資產總額減少，負債總額增加
 (C)資產總額無影響，權益總額無影響 (D)資產總額無影響，權益總額減少
- 36 甲公司 X8 年初將機器設備之每年正常維修支出當作資本支出處理，則下列敘述何者正確？
 (A)甲公司 X8 年度淨利會高估，X9 年度折舊費用將高估
 (B)甲公司 X8 年度資產會高估，X9 年度折舊費用將低估
 (C)甲公司 X8 年度淨利會低估，X9 年度折舊費用將高估
 (D)甲公司 X8 年度資產會低估，X9 年度折舊費用將低估
- 37 甲公司開立一張面額\$30,000、市場與票面利率均為 8%、60 天期應付票據支付供應商之欠款，則其分錄為：
 (A)借：應付帳款\$30,400，貸：應付票據\$30,400 (B)借：應付帳款\$29,600，貸：應付票據\$29,600
 (C)借：應付帳款\$30,000，貸：應付票據\$30,000 (D)借：現金\$30,000，貸：應付票據\$30,000
- 38 乙公司以一部成本\$95,000，累計折舊\$65,000 的辦公設備，交換一部公平價值\$28,000 而功能相似的辦公設備，並收到現金\$8,000。假設此項辦公設備交換具商業實質，則乙公司應認列之處分辦公設備損益為何？
 (A)應認列處分辦公設備損失\$2,000 (B)應認列處分辦公設備利益\$6,000
 (C)應認列處分辦公設備損失\$10,000 (D)應認列處分辦公設備利益\$10,000
- 39 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$95,500 價格並另支付手續費\$3,500 購入面額\$100,000，票面利率 10%之公司債投資，該公司債每年 6 月 30 日及 12 月 31 日收息。若甲公司擬將此投資歸類為交易目的之金融資產，則購入此債券時之會計處理何者錯誤？
 (A)該債券之入帳金額可為\$99,000 (B)該債券之入帳金額可為\$95,500
 (C)將支付\$3,500 之手續費認列為費用 (D)該債券之入帳金額為\$100,000
- 40 甲公司簽發支票\$42,000 支付員工薪資，在現金支出日記簿誤記為\$24,000，則在編製銀行往來調節表時，欲求正確存款餘額應：
 (A)銀行對帳單餘額加\$18,000 (B)銀行對帳單餘額減\$18,000
 (C)公司帳上現金加\$18,000 (D)公司帳上現金減\$18,000