

101年公務人員特種考試外交領事人員外交行政人員考試、101年公務人員特種考試國際經濟商務人員考試、101年公務人員特種考試法務部調查局調查人員考試、101年公務人員特種考試國家安全局國家安全情報人員考試、101年公務人員特種考試民航人員考試、101年公務人員特種考試經濟部專利商標審查人員考試試題

考試別：調查人員  
等別：五等考試  
類科組：財經實務組  
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 甲公司 X1 年之本期淨利為\$(50,000)，綜合損益總額為\$85,000，則下列有關該公司 X1 年綜合損益表中項目之敘述何者一定正確？  
(A)所得稅利益\$135,000 (B)所得稅利益\$35,000 (C)其他綜合損益\$135,000 (D)其他綜合損益\$35,000
- 2 採曆年制之甲公司係於每月 5 日發放前月薪資。若該公司 X1 年 12 月發生薪資費用\$10,000，則此薪資費用對甲公司 X1 年財務報表之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？  
(A)資產增加\$10,000 (B)負債增加\$10,000 (C)權益增加\$10,000 (D)並無影響
- 3 甲公司 X1 年底相關資料如下：①普通股\$500,000 ②待分配股票股利\$50,000 ③資本公積\$75,000 ④其他權益\$35,000 ⑤庫藏股\$60,000。甲公司 X1 年底權益餘額為：  
(A)\$550,000 (B)\$565,000 (C)\$600,000 (D)\$660,000
- 4 採曆年制之甲公司於 X1 年中以\$200,000 購入股票一筆，並分類為備供出售金融資產，該筆股票 X1 年底之公允價值為\$250,000。X2 年中甲公司出售該筆股票得款\$210,000。該筆股票對甲公司 X1 年與 X2 年本期淨利之影響數分別為（不考慮所得稅影響）：  
(A)\$0；\$0 (B)\$0；增加\$10,000  
(C)增加\$50,000；減少\$40,000 (D)增加\$50,000；減少\$50,000
- 5 承上題，該筆股票對甲公司 X1 年與 X2 年本期其他綜合損益之影響數分別為（不考慮所得稅影響）：  
(A)\$0；\$0 (B)\$0；增加\$10,000  
(C)增加\$50,000；減少\$40,000 (D)增加\$50,000；減少\$50,000
- 6 整份財務報表（a complete set of financial statements）包括下列何者：①綜合損益表（含損益表） ②保留盈餘表 ③權益變動表 ④資產負債表 ⑤現金流量表 ⑥附註 ⑦會計師審計報告  
(A)僅①②④⑤⑥ (B)僅①③④⑤⑥ (C)僅①②④⑤⑥⑦ (D)僅①③④⑤⑥⑦
- 7 採曆年制之甲公司 X1 年中以\$1,000,000 購入股票一筆，並分類為持有供交易之金融資產，且另支付交易成本\$1,000，該股票 X1 年底之公允價值為\$1,003,000。依國際會計準則規定，甲公司得選擇將此交易成本作為當期費用，或計入該金融資產成本。該兩項不同選擇下，甲公司 X1 年本期淨利之差異數為（不考慮所得稅影響）：  
(A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- 8 承上題，該兩項不同選擇下，甲公司 X1 年底該金融資產帳面金額之差異數為：  
(A)\$0 (B)\$1,000 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- 9 採曆年制之甲公司 X1 年初以\$100,000 購入建築物一筆以出租收取租金。該建築物估計耐用年限 10 年，無殘值，採公允價值模式衡量。該建築物 X1 年共得租金收入\$60,000，X1 年底之公允價值為\$180,000。關於該建築物對甲公司 X1 年本期淨利之影響，下列敘述何者正確（不考慮所得稅影響）？  
(A)增加\$50,000 (B)增加\$60,000 (C)增加\$140,000 (D)增加\$150,000

- 10 採曆年制之甲公司 X1 年中以\$1,100,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量。X1 年底甲公司對該土地進行重估價，其公允價值為\$1,500,000。關於該土地重估價對甲公司 X1 年財務報表之影響，下列敘述何者錯誤（不考慮所得稅影響）？
- (A)資本公積增加\$400,000 (B)權益增加\$400,000  
(C)資產增加\$400,000 (D)綜合損益總額增加\$400,000
- 11 甲公司 X1 年因地震災害發生損失\$550,000（稅後淨損\$456,500），若對該公司而言地震屬不常發生之特殊天災，則有關該損失於 X1 年綜合損益表中之表達或影響，下列敘述何者正確？
- (A)應列入非常損益項下，以稅前總額\$(550,000)表達  
(B)應列入非常損益項下，以稅後淨額\$(456,500)表達  
(C)使甲公司 X1 年之繼續營業單位本期淨利減少\$456,500  
(D)使甲公司 X1 年之本期其他綜合損益減少\$456,500，但不影響綜合損益總額
- 12 採曆年制之甲公司於 X1 年中以\$130,000 買回原發行價\$140,000 之該公司普通股 10,000 股，並於 X2 年底將該批股票以\$150,000 賣出。關於該批股票買回與賣出對甲公司 X2 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
- (A)資產增加\$10,000 (B)本期淨利減少\$10,000 (C)資本公積增加\$20,000 (D)保留盈餘增加\$20,000
- 13 甲公司採曆年制，下列何者應表達為其 X4 年底之流動負債？
- (A)甲公司 X1 年初發行之五年期公司債仍流通在外部分  
(B)甲公司 X4 年底流通在外累積特別股之積欠股利  
(C)甲公司 X4 年已宣告之待分配股票股利  
(D)甲公司 X1 年初預付之五年期保險費
- 14 下列關於無形資產之敘述何者正確？
- (A)應逐期攤銷為費用 (B)企業之研發支出均不得認列為無形資產  
(C)得選擇以成本或重估價衡量 (D)企業之開辦成本應認列為無形資產
- 15 關於存貨會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)定期盤存制下沒有存貨盤盈（損）之項目  
(B)其他情況相同下，採永續盤存制或定期盤存制之本期淨利並無差異  
(C)永續盤存制下即無須進行盤點存貨  
(D)永續盤存制與定期盤存制下，均得採用後進先出成本假設
- 16 採曆年制之甲公司 X1 年 10 月 1 日以\$170,000 取得一部機器，耐用年限 5 年，殘值\$20,000，採年數合計法提列折舊與成本模式衡量。若該機器之後並無發生任何減損或減損迴轉，則其於 X3 年應認列之折舊金額為：
- (A)\$30,000 (B)\$32,500 (C)\$37,500 (D)\$42,500
- 17 採曆年制之甲公司 X1 年宣告股票股利，但 X2 年始發放該股票股利。關於前述交易對甲公司 X1 年與 X2 年財務報表之影響，下列敘述何者錯誤？
- (A)X1 年底之其他權益減少 (B)X1 年底之股本增加  
(C)X1 年底之權益不受影響 (D)X2 年底之權益不受影響
- 18 銷貨條件 1/10，n/30 隱含之年利率為多少？（一年等於 365 天）
- (A) 18.25% (B) 36.87% (C) 36.5% (D) 18.43%
- 19 甲公司 X1 年初以\$850,000 購入設備一台，該設備耐用年限 10 年，殘值\$50,000，採成本模式衡量與直線法提列折舊。X5 年 4 月 1 日該公司處分該設備得款\$500,000，則應認列設備處分（損）益為（不考慮所得稅影響）：
- (A)\$ (30,000) (B)\$ (10,000) (C)\$ 10,000 (D)\$ 30,000
- 20 下列何項金融資產之公允價值增加，會使企業之本期淨利增加：
- (A)持有供交易之金融資產 (B)備供出售之金融資產 (C)持有至到期之金融資產 (D)放款與應收款
- 21 一批正在運送途中之商品，如果該商品交易是起運點交貨，則該商品應屬買方或賣方存貨？
- (A)都可以，只要協定好即可 (B)賣方  
(C)買方 (D)因為在運送途中，故不屬任何一方

- 22 玉里公司 4 月 30 日的日記簿分錄，包含下列事項①以現金增資發行普通股\$800,000，②支付 4 月份員工薪資\$260,000，③支付供應商貨款\$420,000，以及④新增銀行借款\$100,000。請問 4 月 30 日當天的交易對玉里公司權益之影響為何？  
(A)增加\$540,000 (B)增加\$120,000 (C)增加\$800,000 (D)增加\$20,000
- 23 甲公司於 X2 年 4 月 1 日投保廠房兩年的火險，支付現金\$240,000。該公司會計於當日將該\$240,000 入帳為保險費用。甲公司於 X2 年 12 月 31 日編製年度財務報表時，其應做調整分錄為：  
(A)貸記：保險費用\$150,000 (B)貸記：預付保險費用\$150,000  
(C)貸記：保險費用\$90,000 (D)貸記：預付保險費用\$90,000
- 24 五南公司 X2 年的相關資料如下：本期淨利\$600,000，專利權攤銷費用\$120,000，支付設備款\$180,000，出售廠房利得\$30,000，應付票據減少數\$90,000，應收帳款減少數\$70,000 以及存貨增加數\$10,000。五南公司 X2 年由營業活動產生之現金流量為何？  
(A)\$760,000 (B)\$720,000 (C)\$660,000 (D)\$480,000
- 25 關於不動產、廠房及設備折舊之敘述，下列何者正確？  
(A)不動產、廠房及設備如果選擇重估價模式衡量，則不需要提列折舊  
(B)折舊代表該項資產於報導期間市價變動的狀況  
(C)折舊其實是為公司於平時提撥一筆資金作為將來購置資產之用  
(D)年數合計法第一年度的折舊費用會較採直線法下為高
- 26 育成公司購入一耐用年限為 10 年的設備，該公司以費用直接入帳，並未認列為不動產、廠房及設備。試問此入帳將對資產負債表產生何種影響？  
(A)資產低估，保留盈餘不變 (B)資產低估，保留盈餘高估  
(C)權益不變，淨利低估 (D)權益低估，保留盈餘低估
- 27 武漢公司以機器 A 向台中公司交換一設備，產生損失。同時武漢公司以機器 B 和花蘭公司交換一設備，產生利得。假設兩項機器設備交換都具有商業實質 (commercial substance)，請問武漢公司如何認列交換產生的損益？  
(A)應馬上認列機器 A 之損失，以及機器 B 之利得  
(B)只可認列機器 A 之損失  
(C)不能認列機器 A 之損失，也不能認列機器 B 之利得  
(D)只能認列機器 B 之利得
- 28 甲公司 X1 年初購入一機器，使用年限為 5 年。若 X3 年度公司決定將該機器使用年限延長為 10 年，則下列敘述何者正確？  
(A)甲公司應該重編 X1 年以及 X2 年報表，更正折舊費用金額  
(B)甲公司應把此改變當作會計原則變動，更正期初保留盈餘和更動今年度及未來的折舊費用  
(C)甲公司應把此改變當作估計變動，更正期初保留盈餘和更動今年度及未來的折舊費用  
(D)甲公司應把此改變當作估計變動，不更正期初保留盈餘，僅更動今年度及未來的折舊費用
- 29 紹興公司 X1 年 1 月 1 日應收帳款金額為\$200,000，X1 年 12 月 31 日應收帳款金額為\$300,000。已知 X1 年賒銷金額為\$800,000，銷貨成本為\$1,000,000，試問應收帳款收款天數為何（一年以 365 天計）？  
(A)114 天 (B)137 天 (C)91 天 (D)110 天
- 30 碩華公司希望縮短公司營業週期，以增加經營效率。該公司提出幾個方法：①提高應收帳款週轉率，②提高存貨週轉天數，③增加資產週轉率，④增加毛利率。以上有幾個方法可以幫忙縮短營業週期？  
(A)1 個 (B)2 個 (C)3 個 (D)4 個
- 31 重慶公司於 9 月 1 日沖銷應收帳款\$600,000 為呆帳。試問沖銷該筆呆帳對當日財務狀況之影響為何？  
(A)資產減少\$600,000，權益減少\$600,000 (B)資產減少\$600,000，權益總額沒影響  
(C)資產總額沒影響，權益減少\$600,000 (D)資產總額沒影響，權益總額沒影響

- 32 有關零用金之會計處理，下列敘述何者正確？  
 (A)零用金應該單獨在資產負債表中表達，不應與現金合併  
 (B)撥補零用金時應該借記零用金科目  
 (C)使用零用金時應該貸記零用金科目  
 (D)設立零用金與增加零用金額度都應該借記零用金科目
- 33 全三公司 X11 年的期末存貨高估，對財務報表影響為何？  
 (A)X11 年淨利高估，X12 年淨利不變  
 (B)X11 年淨利高估，X12 年淨利低估  
 (C)X11 年資產總額高估，X12 年資產總額低估  
 (D)X11 年權益總額高估，X12 年權益總額高估
- 34 錢糖公司 X1 年進貨總額為\$1,100,000，進貨退回\$100,000，銷貨退回\$50,000，進貨折讓\$10,000，銷貨折讓\$20,000，進貨運費\$40,000，銷貨運費（賣方負擔）\$30,000。該公司 X1 年可供銷貨商品成本為何？  
 (A)\$1,030,000  
 (B)\$1,070,000  
 (C)\$1,080,000  
 (D)\$1,140,000
- 35 禮人公司 X1 年銷貨淨額 \$1,600,000，可供銷售商品成本 \$1,400,000，其銷貨毛利為銷貨成本之 25%，若以毛利率法估計期末存貨，則該公司 X1 年之期末存貨為何？  
 (A)\$120,000  
 (B)\$200,000  
 (C)\$320,000  
 (D)\$400,000
- 36 台開公司 X2 年 5 月份進銷存資料如下，若該公司採永續盤存制，則先進先出法下 5 月 31 日之期末存貨金額為何？

	<u>數量</u>	<u>單位成本</u>
1 日 存貨	550	\$10
4 日 銷貨	440	
13 日 銷貨退回	40	
14 日 進貨	220	12
22 日 進貨退回	20	
23 日 進貨	200	16
30 日 銷貨	360	18

- (A)\$1,900  
 (B)\$3,420  
 (C)\$3,040  
 (D)\$2,280
- 37 下列那一項交易不會影響每股盈餘？  
 (A)宣告普通股現金股利  
 (B)買回庫藏股  
 (C)發行累積特別股  
 (D)股票分割
- 38 針對現金股利之會計處理，下列敘述何者錯誤？  
 (A)在現金股利的除息日，借記保留盈餘  
 (B)在現金股利的發放日，貸記現金  
 (C)在現金股利的宣告日，貸記應付股利  
 (D)在現金股利的宣告日，權益會降低
- 39 下列有關調整分錄之敘述，何者正確？  
 (A)預收收入之調整：借記收入，貸記預收收入  
 (B)應計收入之調整：借記收入，貸記應收收入  
 (C)預付費用之調整：借記費用，貸記預付費用  
 (D)會影響兩個損益表項目
- 40 下列對於應付公司債折溢價的敘述，何者錯誤？  
 (A)溢價係指應付公司債之票面利率高於發行日市場利率  
 (B)應付公司債折價分攤到各付息期間作為各個期間利息費用之增加，利息費用將逐期增加  
 (C)折價係指發行價格低於票面金額  
 (D)溢價發行時，隨著溢價攤銷，公司帳列負債金額逐期上升