

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：五等考試

科別：會計審計

科目：會計學大意

- (B) 1. 93 年 1 月 1 日，八德公司以 \$1,080,000 購買南京公司 30% 已發行之普通股。南京公司於 93 年度中發放 \$110,000 之現金股利。若南京公司 93 年度之淨利為 \$240,000，則八德公司 93 年 12 月 31 日之股票投資科目之科目餘額為：
- (A) \$1,047,000 (B) \$1,119,000 (C) \$1,152,000 (D) \$1,080,000
- (C) 2. 充分揭露原則係指：
- (A) 資產應以取得成本列示
(B) 財務報表應只揭露能以貨幣衡量之交易
(C) 財務報表應揭露對企業財務狀況及經營成果有重要影響之事項
(D) 財務報表只有在會計師簽發無保留意見時才能信賴
- (D) 3. 和平公司於 91 年 1 月 1 日購入 \$500,000 之設備，該設備之耐用年數預估為 5 年，殘值為 0，並採用直線法提列折舊。和平公司於 93 年 7 月 1 日將折舊方法，由直線法改為倍數餘額遞減法。和平公司應在 93 年認列多少折舊費用？
- (A) \$70,000 (B) \$48,000 (C) \$86,000 (D) \$72,000
- (A) 4. 中華公司於 92 年 1 月 1 日以 102 的價格發行本金 \$500,000，8%，5 年期的公司債。每年 1 月 1 日及 7 月 1 日發放利息。若公司對公司債發行溢折價採用直線法攤銷，則 7 月 1 日所認列之利息費用為：
- (A) \$19,000 (B) \$20,000 (C) \$21,000 (D) \$22,000
- (B) 5. 流動負債乃可合理預期將以下列何者加以償還的義務？
- | | <u>已存在的流動資產</u> | <u>創造其他流動負債</u> |
|-----|-----------------|-----------------|
| (A) | 否 | 否 |
| (B) | 是 | 是 |
| (C) | 是 | 否 |
| (D) | 否 | 是 |
- (D) 6. 或有負債之處理，下列何者正確？
- (A) 為求穩健一律入帳
(B) 若金額可合理估計，則應入帳
(C) 若發生機率可能性很大，則應入帳
(D) 若極有可能發生且金額可合理估計，則應入帳
- (C) 7. 普通股股東權益報酬率之計算公式為：
- (A) 毛利除以平均普通股股東權益 (B) 營業淨利除以平均普通股股東權益
(C) 淨利除以平均普通股股東權益 (D) 平均普通股股東權益除以淨利
- (B) 8. 重慶公司 93 年度損益表帳列稅後淨利為 \$140,000，利息費用為 \$50,000。假設重慶公司之所得稅率為 30%，試問 93 年之利息保障倍數為：
- (A) 4 倍 (B) 5 倍 (C) 3.8 倍 (D) 2.8 倍
- (A) 9. 新生公司期初存貨及期末存貨餘額分別為 \$260,000 與 \$340,000。該年之存貨週轉率為 7 次。假設毛利率為 40%，則該年度之銷貨收入為：

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

- (A)\$3,500,000 (B)\$2,100,000 (C)\$5,250,000 (D)\$1,312,500
- (B) 10. 甲合夥人以一棟房屋當作合夥之投資，其原始成本為\$2,000,000，已提列折舊\$500,000，而公平市價為\$1,800,000，則記錄合夥人甲之投資行為時，應借記房屋：
- (A)\$1,500,000 (B)\$1,800,000 (C)\$2,000,000 (D)\$500,000
- (D) 11. 某合夥商店之業主權益變動表上顯示，業主陳大同先生今年提取\$20,000，又投資\$10,000，另淨利分配數為\$4,000。若業主陳大同先生資本帳戶期末餘額為\$80,000，試問其期初資本帳戶餘額為：
- (A)\$90,000 (B)\$74,000 (C)\$94,000 (D)\$86,000
- (C) 12. 當原合夥人全體同意新合夥人加入時，下列新合夥人取得權益之方式與資產、資本總額變動之關係，何者正確：
- | | 購買舊合夥人權益 | 投入新資本 |
|----------|----------|-------|
| (A) 資產總額 | 不變 | 不變 |
| (B) 資本總額 | 增加 | 不變 |
| (C) 資產總額 | 不變 | 增加 |
| (D) 資本總額 | 增加 | 增加 |
- (B) 13. 合夥組織之清算步驟的正確順序為何：①償還負債②按損益分配比例將資產變賣損益分配予各合夥人③變賣非現金資產並認列損益④按各合夥人剩餘之資本額分配剩餘現金
- (A)③→②→④→① (B)③→②→①→④ (C)①→③→②→④ (D)①→④→③→②
- (C) 14. 甲、乙兩合夥人之損益分配比例為3：2，若丙加入合夥取得1/4夥權，則甲、乙、丙三人之損益分配比例為：
- (A)3：2：4 (B)9：6：4 (C)9：6：5 (D)
- (C) 15. 民權公司之股票面額為\$2，民權公司於93年4月30日以每股13元買回40,000股作為庫藏股，這些股票當初之發行價格為每股\$11。民權公司在94年1月10日時以每股\$16之價格出售這40,000股庫藏股。此項出售交易應對資本公積-庫藏股交易科目貸入多少金額？
- (A)\$200,000 (B)\$80,000 (C)\$120,000 (D)
- (D) 16. 松江公司有以下的股票發行流通在外：6%特別股，面額\$100，累積\$300,000 普通股，面額\$50 \$600,000 松江公司積欠91及92年之特別股股利。若松江公司於93年宣告並發放\$50,000股利，則特別股股東所能領到的股利金額為：
- (A)\$36,000 (B)\$18,000 (C)\$54,000 (D)\$50,000
- (A) 17. 「每股帳面價值」係指：
- (A)普通股每股擁有之公司淨資產 (B)普通股每股擁有之公司總資產
(C)股票之市價 (D)普通股每股賺得之淨利
- (D) 18. 敦化公司某年度1月1日有流通在外15,000股之普通股，於5月1日再發行6,000股普通股，在10月1日買回3,000股作為庫藏股票。試問當年度普通股流通在外的加權平均股數為若干？
- (A)15,000 (B)16,750 (C)18,000 (D)18,250
- (C) 19. 忠孝公司帳上之應收帳款及備抵壞帳之餘額分別為借餘\$450,000及貸餘\$5,000，而賒銷餘額為\$2,700,000。若忠孝公司採用賒銷百分比法（壞帳率為2%）以及應收帳款百分比法（壞帳率為10%），則各應分別認列多少金額之壞帳費用？
- | | 賒銷百分比法 | 應收帳款百分比法 |
|-----|----------|----------|
| (A) | \$54,000 | \$45,000 |
| (B) | \$60,000 | \$39,000 |

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

- (C) \$54,000 \$40,000
(D) \$54,000 \$50,000
- (B) 20. 在編製銀行調節表時，下列何者應做為銀行對帳單上銀行帳戶餘額之減項？
(A)手續費 (B)未兌現支票
(C)客戶支票存款不足退票 (D)在途存款
- (B) 21. 下列何種估計壞帳費用之方法，較符合成本收益配合原則？
(A)帳齡分析法 (B)銷貨收入百分比法
(C)應收帳款餘額百分比法 (D)直接沖銷法
- (D) 22. 信義公司 93 年之期初存貨共計有 500 件，單價\$12，在 3 月 1 日購入 1,500 件，單價\$16，8 月 5 日購入 2,500 件，單價\$18，在 6 月 2 日賣出 1,500 件，9 月 27 日賣出 2,200 件。在永續盤存制下，信義公司 93 年度採用後進先出法在 12 月 31 日的期末存貨金額為何？
(A)\$14,400 (B)\$7,200 (C)\$9,600 (D)\$11,400
- (C) 23. 忠孝公司將其成本\$150,000、累積折舊\$90,000 之卡車以及\$66,000 現金，換入一輛新卡車。忠孝公司之舊卡車的公平市價為\$75,000。請問忠孝公司借記此新卡車成本為：
(A)\$135,000 (B)\$150,000 (C)\$126,000 (D)\$141,000
- (A) 24. 中山公司於 92 年 1 月 1 日以\$40,000 購入一輛卡車。當時該卡車預估殘值為\$10,000，且耐用年限為 4 年，預估可行駛 100,000 公里。若中山公司 93 年中該卡車行駛 25,000 公里並認列\$9,000 之折舊費用，則中山公司所採用的折舊方法為：
(A)年數合計法 (B)直線法 (C)生產數量法 (D)倍數餘額遞減法
- (A) 25. 在權益法及成本法下，在取得投資之下一年度收到股利時，應分別貸入何科目？

<u>權益法</u>	<u>成本法</u>
(A)股票投資	股利收入
(B)股利收入	股利收入
(C)股票投資	股票投資
(D)股利收入	股票投資
- (C) 26. 下列算式何者為非？
(A)銷貨收入－銷貨成本＝銷貨毛利 (B)銷貨毛利－營業費用＝營業淨利
(C)銷貨收入－營業費用＝銷貨毛利 (D)銷貨收入－銷貨成本＝淨利＋營業費用
- (B) 27. 下列何項將可在損益表及資產負債表分別認列存貨之最近期成本？

<u>損益表</u>	<u>資產負債表</u>
(A)先進先出法	先進先出法
(B)後進先出法	先進先出法
(C)後進先出法	後進先出法
(D)先進先出法	後進先出法
- (A) 28. 如果期末存貨被低估，則本期淨利與本期期末資產將被：

<u>淨利</u>	<u>資產</u>
(A)低估	低估
(B)高估	高估
(C)低估	高估
(D)高估	低估
- (B) 29. 加速折舊法是指：
(A)機器之折舊年限較其他折舊方法為短

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

- (B)在機器之使用年限的早期提列較多的折舊費用
(C)較其他折舊方法提列較多的折舊費用
(D)其包含工作時間法及產量法
- (C) 30. 仁愛公司於 93 年 7 月 1 日購入一年期的火災保險，因此於帳上借記預付保險費\$600。若仁愛公司每月編製財務報表，但卻未於 7 月 31 日進行調整分錄，則：
(A)資產被高估\$600，且費用被低估\$600 (B)費用被高估\$50，且資產被低估\$50
(C)資產被高估\$50，且費用被低估\$50 (D)費用被高估\$600，且資產被低估\$600
- (B) 31. 繼續經營假設在何時不適用？
(A)企業剛開始經營時 (B)企業清算時
(C)企業公平市價高於成本時 (D)企業業績成長時
- (D) 32. 大安公司每月 15 日發放上月薪資，12 月 31 日為其會計年度終了日，若 93 年 12 月 31 日漏作薪資之調整分錄，將產生下列何種影響？
(A)資產低估 (B)業主權益低估 (C)本期純益低估 (D)負債低估
- (D) 33. 試算表上之借貸平衡，表示：
(A)沒有錯誤發生 (B)所有交易記載皆正確
(C)所有科目之餘額皆正確 (D)會計恆等式維持平衡
- (C) 34. 調整分錄通常會：
(A)影響兩個資產負債表科目 (B)影響兩個損益表科目
(C)影響一個資產負債表科目以及一個損益表科目 (D)影響現金
- (D) 35. 假設一企業的流動比率為 1.15，請問下列何種作法可以增加它？
(A)以賒帳方式購買存貨 (B)以付現方式購買存貨
(C)該公司之客戶償還其應付貨款 (D)以發行長期負債所得金額償還短期負債
- (D) 36. 仁愛公司之 93 年度財務報告中列示之淨利為\$40,000；此外，折舊費用為\$20,000，並認列出售設備利得\$13,000。93 年度期末比期初之存貨減少\$14,000，應付帳款減少\$16,000。試問仁愛公司 93 年度來自營業活動之淨現金流量為：
(A)\$103,000 (B)\$21,000 (C)\$77,000 (D)\$45,000
- (D) 37. 忠孝公司 93 年 12 月 31 日之損益表上列有銷貨成本\$500,000。93 年之期末存貨比期初減少\$14,000 且期末應付帳款亦比期初數減少\$16,000。試問 93 年度付給供應商之現金金額為：
(A)\$498,000 (B)\$530,000 (C)\$478,000 (D)\$502,000
- (C) 38. 以\$15,000 現金購買辦公設備：
(A)為融資活動之現金流出 (B)為營業活動之現金流出
(C)為投資活動之現金流出 (D)不影響現金流量
- (A) 39. 編製現金流量表時，應將收到之現金股利列為下列何項活動之現金流入？
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)投資或融資活動均可
- (A) 40. 延平公司 93 年度之銷貨收入為\$1,000,000，已知 93 年初應收帳款餘額為\$100,000 且預收貨款餘額為\$80,000，93 年底應收帳款餘額為\$160,000 且預收貨款餘額為\$120,000，則 93 年度因銷貨所取得之現金為：
(A)\$980,000 (B)\$1,020,000 (C)\$900,000 (D)\$1,100,000