代號：4508
頁次：4－1

112 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

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

座號：_____

※注意：㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。
㈡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。
㈢可以使用電子計算器。

1 下列何種會計紀錄的錯誤類型，無法藉由試算表檢查出？
(A)分錄中的借方金額與貸方金額同額誤記
(B)僅誤記某交易中的貸方金額
(C)僅重複過帳某交易中的借方金額
(D)分錄中將不等額的某項借方金額和某項貸方金額記反

2 甲公司 X1 年底有流動資產$1,000,000，非流動資產$2,000,000，負債總額$1,200,000，X1 年之營業收入$5,000,000，營業費用$3,500,000。權益僅有股本及保留盈餘，期初無保留盈餘，且 X1 年度未發放股利。甲公司 X1 年底之股本為：
(A)$300,000　(B)$1,500,000　(C)$1,700,000　(D)$1,800,000

3 有關零用金會計處理之分錄，下列作法何者錯誤？
(A)設置零用金時，借：零用金，貸：現金
(B)支付零用金時，借：費用，貸：現金
(C)提高零用金設置額度時，借：零用金，貸：現金
(D)撥補零用金時，借：費用，貸：現金

4 甲公司於 X3 年成立，年底估計部分應收帳款極可能無法回收，然而甲公司誤以為可以等到帳款確定無法回收時再認列損失，該部分應收帳款於 X4 年確定無法回收。甲公司採曆年制，此錯誤對於 X3 年與 X4 年淨利之影響，下列何者正確？
(A)低估；高估　(B)低估；低估　(C)高估；高估　(D)高估；低估

5 甲公司核對 X1 年 7 月銀行對帳單發現，一筆開立給供應商的支票$25,000，誤記成廣告費$2,500。甲公司在編製銀行調節表時，應如何處理此筆錯誤？
(A)公司帳列餘額應減少$25,000；相關分錄應借記應付帳款，貸記現金
(B)公司帳列餘額應減少$22,500；相關分錄應借記應付帳款，貸記現金、廣告費
(C)公司帳列餘額應減少$22,500；相關分錄應借記應付帳款，貸記現金
(D)公司帳列餘額應減少$25,000；相關分錄應借記應付帳款，貸記現金、廣告費

6 某分錄包含借記現金、貸記應收帳款，則該分錄之交易可能為何？①回收之前已沖銷之應收帳款　②將應收帳款售予銀行，後續無法回收款項之風險由銀行承擔　③應收帳款收現
(A)僅①②　(B)僅①③　(C)僅②③　(D)①②③

7 甲公司存貨計價採用永續盤存制之移動平均法。X3 年 1 月 1 日期初存貨 5,000 單位、成本$15,000，3 月 11 日進貨 10,000 單位、單價$6。8 月 15 日出售 9,000 單位、單價$12，11 月 17 日進貨 12,000 單位、單價$8。甲公司 X3 年銷貨成本應為何？
(A)$40,500　(B)$45,000　(C)$51,000　(D)$57,000

8 X1 年 12 月甲公司發生存貨相關之交易事項如下，其存貨採定期盤存制與加權平均法，則 12 月 31 日存貨之帳面金額為何？（不考慮減損）

日期	數量	單價
12/1	750 件	$80
12/6	購買 3,500 件	$90
12/9	出售 4,000 件	$130
12/15	購買 2,000 件	$100
12/20	出售 1,000 件	$136

(A)$115,000　(B)$125,000　(C)$450,000　(D)$460,000

9 甲公司 X3 年年底欲採零售價法估計期末存貨，經查期初存貨成本為$30,000，零售價為$55,000。本期進貨成本為$105,000，零售價為$145,000。進貨運費為$5,000，銷貨運費為$4,500，本期銷貨金額為$150,000。若甲公司存貨成本流動假設採平均法，期末存貨成本應為何？

(A)$26,207 (B)$35,000 (C)$38,750 (D)$43,250

10 甲公司唯一的倉庫 X3 年年底不幸遭遇火災，經員工清查發現存貨全毀但是帳冊還在。該公司決定採零售價法估計期末存貨，經查期初存貨成本為$327,260，期初存貨平均零售價$557,850。本期進貨成本$1,055,000，進貨平均零售價$1,455,000。進貨運費$54,320，銷貨運費$44,560，採零售價法估計出的期末存貨成本為$354,960。試計算 X3 年銷貨收入淨額為何？（答案四捨五入至元）

(A)$1,470,941 (B)$1,485,904 (C)$1,515,501 (D)$1,530,464

11 甲公司看好利率未來長期走勢為上升，下列敘述何者正確？

(A)現在發行公司債之資金成本比未來低

(B)現在購入債券投資之價格比未來低

(C)防止賣出處分時會影響淨利，所以把債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產

(D)防止賣出處分時會影響淨利，所以把債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

12 甲公司於 X3 年初以$1,072,594 購入面額$1,000,000、票面利率 6%、4 年期之公司債，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，市場利率 4%，每年 12 月 31 日付息。然甲公司會計人員誤將該投資以透過損益按公允價值衡量之金融資產入帳，相關會計亦以透過損益按公允價值衡量來處理。已知 X3 年底該債券投資之公允價值為$1,016,000，則此錯誤對甲公司 X3 年本期淨利之影響為何？

(A)低估$56,594 (B)低估$39,498 (C)低估$17,096 (D)高估$17,096

13 甲公司 X3 年 11 月 1 日以$56,000 購入乙公司股票，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，X3 年底該投資之公允價值為$58,000，X4 年 1 月 31 日甲公司出售時之公允價值為$62,000，則 X4 年應認列相關利益之金額為何？

(A)$0 (B)$2,000 (C)$4,000 (D)$6,000

14 甲公司於 6 月 15 日賒銷一批定價$25,000 的商品給乙公司，同意給予 20%的商業折扣及付款條件 2/15，n/40，交貨條件為起運點交貨，甲公司支付運送該批商品之物流業者$400，乙公司於 6 月 27 日對甲公司結清所有款項。若二家公司皆採用永續盤存制，下列敘述何者正確？

(A)甲公司須認列銷貨運費$400 (B)甲公司所收得的現金為$20,000

(C)甲公司須認列銷貨折扣及折讓$5,400 (D)乙公司須認列存貨$19,600

15 甲公司於 X2 年 5 月 8 日購買土地以興建企業總部大樓，購價為$2,500,000，並發生下列支出：仲介佣金$75,000，整地支出$23,000，拆除土地上的舊建築物$80,000，拆除殘料售得$8,000，構建圍牆裝設路燈費$10,000，大樓建造之工程費$1,000,000 及建築師設計費$120,000。試問甲公司土地成本為何？

(A)$3,800,000 (B)$2,800,000 (C)$2,680,000 (D)$2,670,000

16 甲公司 X3 年初以$54,000,000 取得煤礦一座，另支付無形開發成本$6,000,000，估計蘊藏量 3,000,000 噸，預計復原成本之現值為$3,600,000，復原後土地估計殘值為$4,500,000。X3 年度開採出 180,000 噸，出售 150,000 噸，則 X3 年度銷貨成本中包含的折耗費用是多少？

(A)$2,655,000 (B)$2,775,000 (C)$2,955,000 (D)$3,546,000

17 甲公司 X2 年底以$1,000 出售 10 年前以總價$300 購買的辦公室（$300 當中包含$200 的土地與$100 的房屋）。甲公司之不動產皆以成本模式衡量，折舊性資產以直線法提列折舊，估計耐用年限為 20 年，無殘值。已知 X2 年初時鑑價公司評估的辦公室公允價值為$1,200。試問該不動產之出售損益為何？

(A)損失$200 (B)利益$750 (C)利益$850 (D)利益$950

18 甲公司於 X1 年 10 月 1 日取得一台價值$300,000 的機器，預估殘值為$30,000，預期耐用年限為 8 年。假設甲公司使用雙倍數餘額遞減法，則 X1 年和 X2 年的折舊費用分別為：
(A)$18,750；$70,312.5 (B)$18,750；$75,000 (C)$75,000；$56,250 (D)$75,000；$70,312.5

19 下列何者不屬於投資性不動產？
(A)興建中，準備完工後供營業租賃之建築物
(B)開發中之不動產，該不動產開發完成後將供銷售目的
(C)尚未決定用途之土地
(D)部分自用、部分出租之大樓中出租之部分

20 丁公司自 X9 年 1 月 1 日起將一批存貨改變用途為投資性不動產，採公允價值模式衡量。該存貨於轉換前帳面金額為$10,000，轉換日公允價值為$12,000。丁公司在 X9 年 5 月 1 日將該不動產的一半以$5,000 售出，年底剩餘不動產的公允價值為$8,000，則上述所有交易對 X9 年稅前淨利之影響為何？
(A)無影響 (B)增加$2,000 (C)增加$3,000 (D)增加$5,000

21 乙牧場 X2 年以$660,000 購入乳牛一批，並另支付運費$4,000，以及其他交易成本$6,000。該牧場於當年底以$760,000 出售同批乳牛，支付運費$5,000 以及出售成本$5,500。試問該批乳牛對乙牧場 X2 年稅前淨利之影響為何？
(A)$0 (B)$74,500 (C)$79,500 (D)$85,000

22 有關生物資產之敘述，下列何者正確？
(A)生產豬肉之肉豬為生產性生物資產
(B)生物資產應採用成本模式後續衡量
(C)生物資產無論採用何種模式後續衡量期末均需作資產減損測試
(D)消耗性生物資產收成為農業產品後要除列消耗性生物資產

23 甲公司於 X7 年 10 月 1 日開立一張 4 個月期，票面利率 8%之票據向銀行借款$200,000。甲公司 X7 年底應認列之應付利息金額為何？
(A)$0 (B)$2,667 (C)$4,000 (D)$5,333

24 甲公司使用乙公司生產之產品導致員工受傷，甲公司向乙公司提告。X5 年 12 月 31 日，該訴訟案件仍在司法程序中，甲公司聘任之法律顧問認為甲公司很可能會勝訴。若勝訴甲公司有 50%之機率可獲賠償$900,000；30%之機率可獲賠償$1,000,000；20%之機率則可獲賠償$600,000。甲公司於 X5 年度財務報表應認列之相關資產金額為何？
(A)$0 (B)$870,000 (C)$900,000 (D)$1,000,000

25 其他條件不變之下，下列何者會造成每股盈餘減少？①以低於成本價出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資 ②以低於成本價出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資 ③非累積特別股宣告發放股利
(A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②③ (D)①②③

26 甲公司於 X5 年 7 月開始銷售一全新產品，並提供兩年的產品瑕疵保固。參考其它產品在過去的保固經驗，估計產品出售後第 1 年與第 2 年發生的保固成本分別為銷貨收入 1%與 4%。X5 年與 X6 年的銷貨收入分別為$500,000 與$600,000，實際保固支出分別是$12,500 與$16,800。試問於 X6 年底資產負債表列報的估計保固負債金額為何？
(A)$25,700 (B)$13,200 (C)$9,200 (D)$0

27 公司債的發行成本（包括債券印刷費、承銷商佣金，以及與證券發行相關的法律費用）應：
(A)於債券發行當期認列為費損 (B)減少應付公司債帳面金額
(C)認列為遞延費用，並於債券流通期間攤銷 (D)認列為無形資產

28 有關應付公司債之敘述，下列何者正確？
(A)即將在下一個年度到期之應付公司債，應轉列為流動負債
(B)應付公司債的帳面金額為應付公司債面額加應付公司債折價減應付公司債溢價
(C)應付公司債應採用直線法攤銷折溢價
(D)將於下一個年度到期之應付公司債，即使在財務報表結束日之前完成 2 年展期，仍應轉列為流動負債

29 丙公司於 X1 年底之已發行普通股股數為 400,000 股；其中 300,000 股普通股全年流通在外，100,000 股於 7 月 1 日現金增資發行。X1 年度可歸屬於普通股股東淨利為$945,000。試問 X1 年之每股盈餘為何？
(A)$1.89 (B)$2.3625 (C)$2.70 (D)$3.15

30 乙公司於 X1 年初之權益總額為$1,800,000，X1 年度淨利為$540,000，現金股利為$160,000。X1 年年底，流通在外股數為 400,000 股。乙公司年底每股淨值為何？
(A)$0.95 (B)$1.35 (C)$5.45 (D)$5.85

31 甲公司期末宣告每股$3 之現金股利，若甲公司流通在外股數為 10,000 股，下列敘述何者正確？
(A)期末資本公積增加$30,000 (B)期末保留盈餘無影響
(C)期末股本增加$30,000 (D)期末保留盈餘減少$30,000

32 甲公司 X1 年 12 月 31 日保留盈餘為$850,000，X2 年 7 月宣告並發放現金股利$95,000，8 月發現 X1 年漏記文具用品費用$12,000（已考慮所得稅），X2 年稅後淨利為$160,000。X2 年 12 月 31 日保留盈餘金額為何？
(A)$903,000 (B)$915,000 (C)$927,000 (D)$998,000

33 甲公司原有流通在外股數3,000股，每股面額$10之普通股。X6年初甲公司之保留盈餘為$10,000，X6年度之淨利為$5,000，當年現金股利為$2,000，並宣告10%之股票股利，於 X7年度發放，當時每股市價為$10。甲公司 X6年底之保留盈餘為何？
(A)$15,000 (B)$13,000 (C)$10,000 (D)$8,500

34 甲公司 X6 年之銷貨成本為$95,000，X5 年 12 月 31 日之應付帳款及存貨分別為$3,000 及$1,000，X6 年 12 月 31 日之應付帳款及存貨分別為$9,000 及$3,000，若甲公司以直接法編製現金流量表，則 X6 年度之進貨付現數為何？
(A)$89,000 (B)$90,000 (C)$91,000 (D)$92,000

35 公司購買一部機器，以現金支付部分款項，剩餘款項則開立應付票據給賣方。此一交易在現金流量表中應列入籌資活動的金額為：
(A)機器購買價格 (B)現金支付的金額 (C)應付票據的金額 (D) 0

36 以間接法編製現金流量表時，處分設備利益應：
(A)列為投資活動現金流量之加項 (B)列為投資活動現金流量之減項
(C)列為營業活動現金流量之加項 (D)列為營業活動現金流量之減項

37 甲公司於 X1 年進貨$3,200,000，X1 年度銷貨成本$3,600,000，X1 年 12 月 31 日存貨為$400,000。若存貨週轉率以期初存貨與期末存貨之簡單平均數計算，則 X1 年存貨週轉率為何？
(A) 5.3 (B) 6.0 (C) 8.0 (D) 9.0

38 損益表之垂直分析通常係以何者為基礎進行分析？
(A)銷貨總額 (B)銷貨淨額 (C)銷貨毛利 (D)稅前淨利

39 甲公司之流動比率小於 1，則發生下列何項交易後，會增加流動比率？
(A)償還應付帳款 (B)現金購買存貨 (C)收回應收帳款 (D)賒購存貨

40 甲公司 X5 年之本期淨利為$7,650,000，利息費用$250,000，稅率 20%。甲公司 X5 年之利息保障倍數為何？
(A) 39.25 (B) 38.25 (C) 31.60 (D) 30.60

測驗式試題標準答案

考試名稱：112年特種考試地方政府公務人員考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：4508）

更多地特考試科目的歷屆題庫
立即上網搜尋“地特歷屆考古題懶人包”
高鋒公職補習班整理
Line@帳號：@gaofeng
連絡電話：07-236-7296

單選題數：40題　　單選每題配分：2.50分

複選題數：　　複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	A	A	B	D	B	D	B	A	B	C

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	A	B	C	B	D	C	B	A	B	C

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	C	D	C	A	B	A	B	A	C	C

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案	D	A	C	C	D	D	B	B	D	A

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備　　註：