

104年公務人員初等考試試題

等 別：初等考試
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。

- 下列項目在綜合損益表之表達，何者最為正確？
(A)折舊費用均應列在管理費用項下 (B)銷貨成本是費損之一
(C)呆帳費用應列在非常損益項下 (D)業務員佣金應列在管理費用項下
- 甲公司擁有現金\$50,000，應付票據\$20,000，應付帳款\$23,000，預收服務收入\$30,000，預付保險費\$48,000，存出保證金\$6,000，存入保證金\$3,000。根據上述資料，甲公司目前的資產總額為：
(A)\$98,000 (B)\$101,000 (C)\$104,000 (D)\$107,000
- 甲公司在 X1 年 7 月 1 日預付 2 年期租金費用\$240,000，甲公司當時記錄為租金費用，X1 年及 X2 年底並未對此交易記錄作任何調整分錄，則對甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)X2 年底權益是正確的 (B)X2 年淨利會高估 (C)X1 年底負債會低估 (D)X2 年底資產會高估
- 甲公司 X5 年淨銷貨（全部賒銷）為\$1,032,000，銷貨毛利率為 20%，平均應收帳款為\$86,000，平均存貨為\$103,200，一年以 360 天計算，假設進貨均為現購，試問甲公司的營業週期為幾天？
(A)66 天 (B)75 天 (C)135 天 (D)150 天
- 甲公司 X3 年銷貨成本為\$560,000，淨利率為 16%，銷貨毛利率為 30%。試問甲公司 X3 年的淨利為多少？
(A)\$128,000 (B)\$136,000 (C)\$180,000 (D)\$240,000
- 下列那一項財務指標最能反映公司普通股股東的獲利能力？
(A)總資產報酬率 (B)每股淨值 (C)利息保障倍數 (D)每股盈餘
- 甲公司 X3 年度稅後淨利為\$450,000，所得稅率為 25%，若利息費用為\$50,000，則甲公司利息保障倍數是多少？
(A)13 (B)12 (C)11.25 (D)9
- 甲公司於 X1 年 7 月 25 日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,800，公司採定期盤存制，下列是有關存貨及銷貨資料：X1 年期初存貨\$60,000，年初至 7 月 25 日之進貨\$185,000，進貨退出及折讓\$12,500，銷貨\$250,000，銷貨折扣\$6,000，過去 3 年平均銷貨毛利率 30%，依毛利法計算的火災損失為多少？
(A)\$56,900 (B)\$61,700 (C)\$154,500 (D)\$159,300
- 甲公司採用零售價法估計存貨，X3 年度有關資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$200,000	\$800,000
本期進貨	1,647,000	5,400,000
進貨運費	13,000	—
銷貨淨額	—	5,850,000

試問：按平均成本估計之甲公司期末存貨是多少？
(A)\$87,500 (B)\$104,266 (C)\$105,000 (D)\$107,593
- 公司期末提列存貨跌價損失\$30,000，將使存貨週轉率：
(A)提高 (B)下降 (C)不變 (D)不一定

- 11 下列關於存貨的敘述何者正確？
- (A)在「目的地交貨」的情況下，「在途存貨」屬於買方的存貨
(B)「承銷品」屬於承銷公司的存貨
(C)如進價不變動，則無論採用何種成本公式，算得的期末存貨金額相同
(D)採永續盤存制的企業，隨時可掌控存貨的資料，故期末不必實地盤點存貨
- 12 假設甲公司採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：4月5日600單位，每單位成本\$12及7月25日600單位，每單位成本\$10。並分別於4月30日出售300單位及9月28日出售600單位之存貨，若甲公司期末帳上之存貨金額為\$3,300，則甲公司採用之存貨成本公式為何？
- (A)加權平均法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)零售價法
- 13 丙公司 X9 年度按應計基礎認列現銷總額\$560,000（發生銷貨退回及折讓\$28,000）及賒銷總額\$840,000（發生銷貨折扣\$42,000），X9 年應收帳款期初與期末總額分別為\$280,000 與\$210,000，沖銷呆帳\$6,000，則丙公司 X9 年度現金基礎下之銷貨收入若干？
- (A)\$1,254,000 (B)\$1,394,000 (C)\$1,400,000 (D)\$1,464,000
- 14 丙公司在3月1日收到6個月的期票，面額\$300,000，票面利率6%。持有滿4個月將該票據向銀行貼現，若銀行貼現率為9%，則貼現時可以收到現金若干？
- (A)\$301,500 (B)\$304,365 (C)\$304,635 (D)\$309,000
- 15 甲公司於X1年6月10日自客戶收到8%，90天期，面額為\$50,000之票據，該票據到期時發票人拒付。假設甲公司每一季末記錄調整分錄，下列有關該票據之敘述何者正確？
- (A)票據到期日為X1年9月10日 (B)票據到期日貸記壞帳費用\$50,000
(C)票據到期日應借記備抵壞帳\$50,000 (D)票據到期日應借記催收款項\$51,000
- 16 甲公司銷貨時收到即期支票\$38,000立即送存銀行，銀行入帳時不慎將金額誤植為\$83,000。為求銀行存款正確餘額，甲公司在編製銀行調節表時：
- (A)應將公司現金餘額加上\$45,000 (B)需在公司現金餘額扣掉\$45,000
(C)應將銀行對帳單餘額加上\$45,000 (D)需在銀行對帳單餘額扣掉\$45,000
- 17 丙公司X3年10月31日購買一部印刷機器，簽發一張6個月期不付息票據，市場利率為12%。丙公司X3年12月31日資產負債表上應付票據折價餘額為\$7,200。印刷機器估計耐用年限為5年，殘值為\$6,000，採用直線法提列折舊及成本模式衡量。試問X3年年底應提列折舊金額為多少？
- (A)\$5,800 (B)\$8,700 (C)\$9,800 (D)\$11,800
- 18 有關公允價值得可靠衡量之生物資產的會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)自生物資產收成之農產品應以收成點之公允價值衡量
(B)生物資產原始認列必須按取得成本衡量
(C)生物資產原始認列不可能產生損益
(D)生物資產應於報導期間結束日按公允價值減出售成本評價
- 19 X1年1月1日甲公司簽發面額為\$90,000之零息票據取得機器設備。該票據之支付方式為自X1年12月31日起連續3年每年年底支付相同金額\$30,000，甲公司簽發零息票據時，與甲公司信用評等相當者所發行類似應付票據之通行利率為6%。請問甲公司於取得X1年1月1日機器設備之認列金額為：
- (A)少於\$90,000 (B)\$90,000 (C)多於\$90,000 (D)資訊不足，無法判斷

- 20 X1年10月1日甲公司開立一張3個月到期、面額\$50,000，利率8%之票據向銀行借款，本息待到期時一併支付。若甲公司採曆年制，且期初未作迴轉分錄，則X2年1月1日之分錄為：
- (A)借：應付票據\$51,000；貸：現金\$51,000
(B)借：應付票據\$50,000、應付利息\$1,000；貸：現金\$51,000
(C)借：應付票據\$50,000、利息費用\$1,000；貸：現金\$51,000
(D)借：應付票據\$50,000、應付利息\$4,000；貸：現金\$54,000
- 21 甲公司於X3年3月1日以\$3,300,000之價格購買乙公司，當日乙公司可辨認資產的帳面金額為\$3,800,000；公允價值為\$4,300,000，負債帳面金額與公允價值均為\$1,800,000，乙公司另有公允價值為\$200,000的無形資產未認列於帳上，則甲公司可認列之商譽是多少？
- (A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,300,000
- 22 戊公司於X1年初於大型百貨公司承租一店面，租約規定每月固定租金\$100,000，須於當月月初支付，另須按全年銷貨淨額超過\$5,000,000部分的10%支付變動租金，於下一年度1月中旬支付。結算後，戊公司X1年度的銷貨淨額為\$15,000,000，則戊公司X1年12月31日的應付租金為：
- (A)無須認列 (B)\$100,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,100,000
- 23 丙公司按102從公開市場買回面額\$900,000的流通在外應付公司債，買回時丙公司認列\$27,000的買回損失。若該公司債之帳面金額設有溢折價評價項目，試問買回分錄中得包括下列那一項？
- (A)借應付公司債\$918,000 (B)借應付公司債溢價\$45,000
(C)貸應付公司債折價\$45,000 (D)貸應付公司債折價\$9,000
- 24 下列何者不屬於金融負債？
- (A)預收收入 (B)一年內到期之應付公司債
(C)短期借款 (D)應付短期票券
- 25 甲公司已發行之普通股有25,000股，其中5,000股為庫藏股，另有發行流通在外特別股10,000股，股票每股面額皆為\$10。特別股屬累積且部分參加，股利率為8%，可參加至15%。甲公司過去已有兩年未分配股利，本年度擬分配\$100,000之盈餘，則普通股股東及特別股股東各可分得若干元？
- (A)\$55,000，\$45,000 (B)\$56,000，\$44,000 (C)\$69,000，\$31,000 (D)\$85,000，\$15,000
- 26 甲公司以\$115,000（含手續費\$1,000）購入面額\$100,000有效利率6%，票面利率8%之債券，並分類為「持有至到期日之金融資產」，下列何者錯誤？
- (A)期末必須按公允價值評價 (B)手續費須認列為投資成本之一部分
(C)按有效利息法攤銷溢折價 (D)現金利息大於利息收入
- 27 下列何者須計算追溯適用或重編之影響數？
- (A)不同用途之新購入機器改用不同的折舊方法提列折舊
(B)上年度期末應收帳款未提列壞帳費用，在今年度補提列
(C)上年度估計無法收回的應收帳款，經沖銷後在今年度又收回
(D)上年度估計之備抵銷貨退回與本年度發生之實際數不同
- 28 甲公司於X10年1月1日發行公司債，發行價格為\$926,400，面額為\$1,000,000，5年期，每年1月1日及7月1日各付息一次，票面利率10%，市場利率12%。則X11年1月1日付息後，甲公司應付公司債之帳面金額為（答案四捨五入至整數位）：
- (A)\$931,984 (B)\$937,903 (C)\$948,480 (D)\$955,840

- 29 丙公司除了發行普通股 100,000 股之外，另外發行面額\$10，股利率 1%之累積非參加可贖回特別股 10,000 股，每股發行價格\$15。該公司已積欠 3 年股利（不含本年度），特別股贖回價格每股\$20。該公司年底權益總額\$500,000，本年度亦未宣告發放股利，試計算普通股之每股淨值為（取至小數點後第二位）：
- (A)\$2.96 (B)\$2.99 (C)\$3.00 (D)\$3.46
- 30 甲公司 20X1 年 1 月 1 日以設備為抵押向乙銀行借款\$100,000，且有效利率 10%，並自 20X1 年起，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日固定付款\$19,702，共計付款 6 次以清償債務本息。試問甲公司 20X1 年 12 月 31 日財務報表中該銀行借款應表達長期負債金額為（答案四捨五入至整數位）：
- (A)\$33,228 (B)\$36,633 (C)\$60,596 (D)\$69,861
- 31 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$95,509 買入乙公司發行 5 年期，面額\$100,000、票面利率 3%之公司債，其有效利率 4%，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司將此公司債分類為備供出售金融資產，X1 年底此批公司債公允價值\$97,500，則 X1 年底的備供出售金融資產未實現評價（損）益為（小數點以下四捨五入至整數位）：
- (A)\$1,163 (B)\$1,171 (C)\$1,991 (D)\$(2,500)
- 32 承上題，假設 X2 年底該批債券的公允價值為\$98,000，假設期初未作迴轉分錄，則 X2 年底評價分錄得（小數點以下四捨五入至整數位）：
- (A)借記備供出售金融資產評價調整\$363 (B)貸記備供出售金融資產評價調整\$363
(C)借記備供出售金融資產評價調整\$800 (D)貸記備供出售金融資產評價調整\$800
- 33 甲公司以每股\$25 之價格購入每股面額\$10 之普通股 20,000 股作為投資，並另支付手續費\$3,000。甲公司擬將該股票歸類為備供出售之金融資產，則於購入該股票時，甲公司之原始認列金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$500,000 (C)\$497,000 (D)\$503,000
- 34 丙公司 X3 年期初相關餘額為存貨\$4,200，應付貨款\$7,600，預付貨款\$3,000，X3 年期末相關餘額為應付貨款\$4,500，預付貨款\$1,800。若丙公司 X3 年總共支付供應商\$23,300 現金，當年銷貨成本\$19,500，試問丙公司 X3 年期末存貨為多少？
- (A)\$1,500 (B)\$5,700 (C)\$6,100 (D)\$9,900
- 35 下列何者非屬適當之現金內控制度？
- (A)經手現金與記錄現金交易應由不同人擔任 (B)零用金制度
(C)編製銀行存款調節表 (D)所有零星支出都使用支票
- 36 甲公司 X9 年現金增資發行新股獲得\$600,000，長期銀行借款增加\$6,000，購買庫藏股票付出\$2,000，請計算甲公司 X9 年籌資活動之淨現金流量：
- (A)\$596,000 (B)\$598,000 (C)\$604,000 (D)\$606,000
- 37 宣告現金股利對財務報表的影響為何？
- (A)因未發放，故無影響 (B)減少資本公積 (C)減少其他權益 (D)減少權益
- 38 下列那一項金融資產之會計處理並無減損衡量與認列問題？
- (A)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B)備供出售金融資產
(C)持有至到期日金融資產 (D)無活絡市場之債券投資
- 39 下列那一項屬於營業活動的現金流量？
- (A)買回庫藏股 (B)因銷貨而取得的現金
(C)發行公司債而得之現金 (D)基於長期投資而買進其他公司股票
- 40 甲公司在 20X1 年初即對於乙公司疑似販售仿冒產品提出訴訟。截至 20X1 年底，法院尚未作出判決，但根據甲公司之法律顧問判斷，甲公司應有 60%的勝訴機會，且約可獲得 500 萬之賠償金。試問甲公司於 20X1 年之財報中，應如何處理？
- (A)不做任何處理與揭露 (B)認列資產
(C)認列利益 (D)在財報中對該事件進行揭露

測驗式試題標準答案

考試名稱：104年公務人員初等考試

類科名稱：會計

科目名稱：會計學大意（試題代號：4509）

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	B	C	B	B	A	D	A	A	C	A

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	C	A	B	B	D	D	A	D	A	B

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	A	C	D	A	C	A	B	B	A	B

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	A	B	D	C	D	C	D	A	B	D

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：