

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)本試題為單選題，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 某投資人比較甲公司期末與期初資產負債表，發現資產總額增加\$45,000、權益總額減少\$70,000，則期末負債總額應是較期初負債總額：  
(A)減少\$25,000 (B)減少\$115,000 (C)增加\$25,000 (D)增加\$115,000
- 2 甲公司X1年12月31日調整前辦公用品與辦公用品費用之項目餘額分別為\$0與\$5,000，當日盤點辦公用品之庫存金額為\$700。請問甲公司X1年12月31日之調整分錄為何？  
(A)借記：辦公用品\$4,300，貸記：辦公用品費用\$4,300  
(B)借記：辦公用品\$700，貸記：辦公用品費用\$700  
(C)借記：辦公用品費用\$4,300，貸記：辦公用品\$4,300  
(D)借記：辦公用品費用\$700，貸記：現金\$700
- 3 會計人員記錄公司支付水電費\$1,000，過帳時，不慎將現金過入借方，將造成現金帳戶餘額：  
(A)高估\$1,000 (B)低估\$1,000 (C)高估\$2,000 (D)低估\$2,000
- 4 乙公司X2年5月1日以\$250,000購買甲公司發行之20,000股，每股面額\$10的普通股作為投資，另支付手續費\$360，乙公司將其投資分類為備供出售，則乙公司X2年5月1日購入之「備供出售金融資產」成本為：  
(A)\$200,000 (B)\$249,640 (C)\$250,000 (D)\$250,360
- 5 甲公司X9年度銷貨淨額\$3,750,000，淨利\$500,000，期初總資產\$1,200,000，期末總資產為期初的1.5倍，其總資產週轉率為何？  
(A)0.33倍 (B)2.08倍 (C)2.5倍 (D)3.125倍
- 6 甲公司資金來源部分為股東出資，部分透過發行負債方式。以下那一情況顯示舉借負債有利，使股東獲得融資的好處？  
(A)總資產報酬率低於稅後利息成本，且權益報酬率高於總資產報酬率  
(B)總資產報酬率低於稅後利息成本，且權益報酬率低於總資產報酬率  
(C)總資產報酬率高於稅後利息成本，且權益報酬率高於總資產報酬率  
(D)總資產報酬率高於稅後利息成本，且權益報酬率低於總資產報酬率
- 7 下列交易中，何者不影響股東權益總額？  
(A)出售庫藏股時出售價格高於買回價格 (B)發放清算股利  
(C)提列法定盈餘公積 (D)前期折舊費用少計之錯誤更正
- 8 X3年度甲公司稅後淨利為\$500,000，支付現金股利\$200,000，普通股加權平均流通在外股數為100,000股，年底每股市價\$50，若甲公司並未發行特別股，則甲公司X3年度股利支付率是多少？  
(A)40% (B)4% (C)8% (D)10%
- 9 企業溢價發行債券時，下列有關債券會計處理之敘述，何者錯誤？  
(A)利息費用逐期減少 (B)應付公司債之帳面金額逐期減少  
(C)溢價攤銷金額逐期減少 (D)利息支付金額各期固定
- 10 甲公司期末盤點存貨後，帳上調整分錄記錄如下：  
存貨(期末) 10,000  
銷貨成本 300,000  
進貨 310,000  
由上述說明，可知：  
(A)發生存貨盤點損失\$10,000 (B)發生存貨盤點利益\$10,000  
(C)公司存貨制度採定期盤存制 (D)公司存貨制度採永續盤存制

- 11 甲公司生產部門（A 部門與 B 部門）共包含四項非類似且非相關之存貨項目，X1 年 12 月 31 日相關之存貨資料如下：

	存貨成本	存貨淨變現價值
A 部門		
A1 存貨	\$900,000	\$850,000
A2 存貨	600,000	700,000
B 部門		
B1 存貨	\$180,000	\$160,000
B2 存貨	230,000	180,000

請問以下有關甲公司 X1 年度財務報表金額之敘述何者正確？

- (A)綜合損益表中認列存貨跌價損失金額\$20,000  
(B)綜合損益表中認列存貨跌價損失金額\$70,000  
(C)資產負債表中之存貨金額為\$1,790,000  
(D)資產負債表中之存貨金額為\$1,840,000
- 12 甲公司於 X2 年 12 月 30 日賒購商品一批\$750,000，雙方約定起運點交貨，該批商品於 X3 年 1 月 5 日送達，該公司未將該筆進貨入帳，期末盤點存貨時亦未計入，試問該錯誤對 X2 年淨利及 X2 年底負債的影響為何？  
(A)淨利高估、負債低估  
(B)淨利無影響、負債高估  
(C)淨利低估、負債高估  
(D)淨利無影響、負債低估
- 13 若公司採用零用金制度，則下列敘述何者正確？  
(A)僅在設置及補足零用金時，貸記零用金  
(B)設置零用金及使用零用金時，均會借記零用金  
(C)設置零用金及每次補足零用金時，均會借記零用金  
(D)設置零用金及提高零用金額度時，均會借記零用金
- 14 甲公司出售商品給乙公司，收到一張一年期不付息票據\$15,900，當時市場利率為 6%，則應認列銷貨收入之金額為：  
(A)\$15,900                      (B)\$15,000                      (C)\$16,854                      (D)\$954
- 15 甲公司調整前試算表顯示應收帳款餘額為\$380,000，備抵壞帳貸餘\$7,000，銷貨收入\$520,000。若公司採帳款餘額百分比法估計壞帳，壞帳率為 4%，則當年度應認列的壞帳費用是多少？  
(A)\$8,200                      (B)\$14,920                      (C)\$15,200                      (D)\$20,800
- 16 甲公司發現其應收帳款估計有\$144,000 無法收回，若備抵壞帳有\$16,000 的貸方餘額，則在記錄壞帳時應：  
(A)借記備抵壞帳\$128,000                      (B)借記備抵壞帳\$144,000  
(C)借記壞帳費用\$128,000                      (D)借記壞帳費用\$144,000
- 17 當物價持續下跌時，則下列何種存貨計價方法所算得之銷貨毛利最低？  
(A)簡單平均法                      (B)加權平均法                      (C)移動加權平均法                      (D)先進先出法
- 18 若流動比率小於 1，公司獲得短期借款，則該比率會：  
(A)提升                      (B)降低                      (C)不變                      (D)不一定
- 19 蛋雞飼養戶購入 2,000 隻蛋雞，準備飼養成熟後，大量生產蛋品供應市場需求。每隻蛋雞購入時成本為 \$50，將該批蛋雞運送至飼養場花費\$1,000。公司估計，如果立即將整批蛋雞運往市場出售，尚需負擔相關運輸及出售成本\$1,500。在公允價值模式下，購入蛋雞時，需認列多少費損？  
(A)\$0                      (B)\$1,000                      (C)\$1,500                      (D)\$2,500
- 20 下列各項敘述何者錯誤？  
(A)可以無限期被使用之土地為非折舊性資產，所以不須提列折舊  
(B)甲電子公司在資產負債表上，就購入後準備伺機高價出售的土地應列為投資性不動產項目  
(C)所有資產以前年度所認列之減損損失，嗣後若估計之可回收金額增加，即應予迴轉  
(D)在應用重大性原則判斷是否應將辦公設備列為資本支出時，應考慮相對而非絕對金額的大小

- 21 甲公司 X1 年 11 月 1 日開立一張 90 天附息票據\$15,000 元，市場與票面利率均為 12%。X1 年 12 月 31 日甲公司與此票據有關之調整分錄應為：
- (A)借：利息費用\$300，貸：應付利息\$300 (B)借：利息費用\$450，貸：應付利息\$450  
(C)借：利息費用\$300，貸：現金\$300 (D)借：利息費用\$450，貸：應付票據折價\$450
- 22 甲公司預計於 X2 年 3 月 1 日發布會計期間結束日在 X1 年 12 月 31 日之年度財務報表，然而，有一筆七年期負債將於 X2 年 6 月 1 日到期，下列何種情形甲公司應將該負債分類為非流動：
- (A)於 X1 年 12 月 31 日將負債展期 8 個月  
(B)於 X1 年 12 月 31 日前公司未違反任何債務合約  
(C)於 X2 年 1 月 31 日將負債展期 12 個月  
(D)於 X1 年 11 月 30 日違反債務合約，該負債變成立即償還，但債權人於 X2 年 1 月 31 日同意展期 1 年
- 23 甲公司 X3 年中發現乙公司侵犯該公司專利權，因此對乙公司提起訴訟，該公司法律顧問認為很有可能獲賠\$2,500,000，試問甲公司 X3 年財務報表上對該事件應如何處理？
- (A)認列\$2,500,000 的利益 (B)附註揭露  
(C)認列\$2,500,000 的利益並予以附註揭露 (D)不認列也不揭露
- 24 丙公司為一洗衣機製造商，銷售洗衣機時提供銷售日起一年內保固，對非個人因素損壞作免費維修，每台維修成本估計為\$300。X3 年丙公司共出售 1,200 台洗衣機，預估有 20% 會在保固期間內送修，其中 30% 為人為因素損壞，70% 為產品瑕疵而損壞。試作最佳估計之負債準備：
- (A)\$0 (B)\$21,600 (C)\$50,400 (D)\$72,000
- 25 丙公司 X7 年原先預計在 5 月 1 日發行面額\$360,000，6 年期，票面利率 6%，每年 5 月 1 日和 11 月 1 日各付息一次的公司債，但丙公司一直到 9 月 1 日才售出，共收\$369,000 現金。試問 X7 年 9 月 1 日的市場利率應為多少？
- (A)無法判斷 (B)低於 6% (C)等於 6% (D)高於 6%
- 26 關於雙式簿記系統 (double entry system，也稱複式簿記系統) 之交易處理法則，下列敘述何者正確？
- (A)借記之帳戶個數必等於貸記之帳戶個數 (B)任一交易僅會影響兩個帳戶  
(C)會計恆等式左右兩邊之帳戶必同時受到影響 (D)借記金額必等於貸記金額
- 27 甲公司於 X1 年初向銀行借款並開出一張附息票據，面額為\$500,000，還本方式為 X2 年初起每年償還\$100,000，該公司係採曆年制，試問該票據將如何列示於 X1 年底之資產負債表中？
- (A)非流動負債\$500,000 (B)非流動負債\$400,000  
(C)非流動負債\$400,000；流動負債\$100,000 (D)非流動負債\$500,000；流動負債\$100,000
- 28 甲公司在 X6 年 12 月 31 日發行面額\$1,000,000、14%、10 年期的公司債券，在每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。而發行當時市場利率為 12%，發行價格為\$1,114,900，則甲公司在 X7 年 6 月 30 日利息費用為：
- (A)\$70,000 (B)\$3,106 (C)\$66,894 (D)\$63,788
- 29 丁公司於 X10 年 1 月 1 日以\$3,000,000 購買煤礦一座，另支付挖掘隧道成本\$600,000 及架設管道成本\$400,000，估計蘊藏量為 600,000 噸，開採完後，其殘值為\$400,000，若 X10 年度生產 200,000 噸，則 X10 年度應計提折耗之金額為：
- (A)\$866,667 (B)\$1,000,000 (C)\$1,066,667 (D)\$1,200,000
- 30 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以發行價格\$55,000 發行面額\$100 之可轉換特別股 500 股，已知發行當日市場上相同條件之純特別股公允價值為\$52,000，則該可轉換特別股之發行分錄應貸記：
- (A)特別股股本\$55,000  
(B)特別股股本\$50,000、資本公積-特別股溢價\$2,000、資本公積-認股權\$3,000  
(C)特別股股本\$50,000、資本公積-特別股溢價\$5,000  
(D)資本公積-特別股溢價及認股權\$55,000
- 31 以間接法編製現金流量表時，存貨之增加應：
- (A)自籌資活動中扣除 (B)減少營運資金之數額  
(C)作為本期淨利之加項 (D)作為本期淨利之減項

32 甲公司成立於 X1 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 30,000 股。X1 年度之部分交易如下：

- 1 月 17 日 以每股\$16 發行 6,000 股
- 3 月 25 日 以每股\$17 發行 1,000 股
- 6 月 11 日 以每股\$20 買回 1,300 股
- 7 月 2 日 以每股\$18 發行 2,500 股
- 12 月 3 日 以每股\$14 出售 800 股庫藏股票

甲公司 X1 年 12 月 31 日資本公積餘額為：

- (A)\$45,200 (B)\$53,200 (C)\$58,200 (D)\$63,000

33 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 6%，市場利率為 4%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息，請問此公司債之發行價格為何？（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)\$96,283 (B)\$96,334 (C)\$103,777 (D)\$103,808

34 甲公司於 20X1 年 5 月 1 日共支付\$98,352 買進乙公司面額\$100,000，票面利率 6%，5 年期債券，該公司債每半年付息一次，分別為 6 月 30 日及 12 月 31 日。試問甲公司應認列之投資金額為：

- (A)\$100,000 (B)\$98,352 (C)\$96,352 (D)\$95,852

35 在權益法處理之關聯企業投資中，投資公司記錄被投資公司宣告現金股利，將導致投資公司產生下列何情況？

- (A)資產增加 (B)流動比率提高，負債比率提高  
(C)流動資產增加，負債比率降低 (D)速動比率提高，資產總額不變

36 乙公司 X3 年 1 月 1 日購買一棟商辦大樓，預估耐用年限 50 年，無殘值，乙公司對一般建築物都採直線法提列折舊。此大樓持有目的為出租賺取租金收益，並採公允價值模式評價。乙公司支付買價\$3,000,000 及不動產移轉稅捐\$100,000，仲介佣金\$520,000，公司行政作業人員成本\$80,000。X3 年 12 月 31 日該商辦大樓公允價值為\$3,800,000。試問該投資性不動產對乙公司 X3 年之本期淨利影響數應為多少？

- (A)\$100,000 (B)\$174,000 (C)\$180,000 (D)\$252,400

37 下列不屬於公司之籌資活動的項目為：

- (A)增資發行股票收到現金 (B)購買庫藏股票  
(C)購買其他公司之債券 (D)支付現金股利

38 甲公司 X1 年度的資料：折舊費用\$10,000，應收帳款減少\$12,000，預付費用增加\$2,000，應付帳款減少\$4,000，出售設備損失\$20,000，購買設備\$10,000，發行公司債\$30,000，當年淨利\$120,000，則該公司 X1 年來自營業活動的現金流量為：

- (A)\$124,000 (B)\$136,000 (C)\$144,000 (D)\$156,000

39 甲公司 20X1 年之銷貨收入總額為\$567,000，銷貨退回餘額\$5,000，應收帳款之期初與期末總額分別為\$36,000 與\$28,000，預收收入之期初與期末餘額分別為\$21,000 與\$25,000。試問甲公司 20X1 年因銷貨而收現之金額為：

- (A)\$579,000 (B)\$574,000 (C)\$570,000 (D)\$566,000

40 丙公司 X3 年由營業產生之現金流量為\$36,500，其中應收帳款淨額減少\$2,000，應付帳款增加\$1,400，預付款項增加\$800，長期債券投資折價攤銷\$500，折舊費用\$3,300，處分不動產、廠商及設備利得\$2,600，試問丙公司 X3 年淨利為多少（該公司將收取之利息分類為營業活動現金流量）？

- (A)\$32,700 (B)\$33,700 (C)\$37,900 (D)\$39,300

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：105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：4510）

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	D	B	C	D	C	C	C	A	C	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	C	D	D	B	A	C	D	A	D	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	A	A	B	C	B	D	C	C	D	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	D	D	C	D	C	C	D	B	B

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：