

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。

- 下列何者錯誤？
(A)銷貨收入－銷貨毛利＝銷貨成本
(B)銷貨毛利－營業利益＝營業費用
(C)銷貨收入－營業費用＝銷貨毛利
(D)銷貨收入－銷貨成本＝營業利益＋營業費用
- 年底部分會計項目餘額如下：應收收入\$2,000，預收收入\$3,000，服務收入\$700 及租金收入\$5,000。則收入類項目餘額共計若干？
(A)\$700 (B)\$5,700 (C)\$7,700 (D)\$8,700
- 甲公司有零用金\$300，在撥補日零用金餘額為\$12，而各項費用支出憑證總和為\$290，則撥補分錄為：
(A)借記零用金\$290 (B)貸記零用金\$290 (C)借記現金短溢\$2 (D)貸記現金短溢\$2
- 甲公司與乙公司為同產業公司，下列為兩公司 X1 年度之相關之財務報表資訊：

	甲公司	乙公司
銷貨收入淨額	\$5,000,000	\$500,000
稅後淨利	100,000	100,000
平均總資產	1,000,000	1,000,000

- 以甲乙公司相較而言，有關對甲公司與乙公司可能之分析或建議何者錯誤？
- 甲公司應首先透過成本控制增加淨利以增加總資產報酬率
(B)乙公司應首先透過處分閒置資產以增加總資產報酬率
(C)乙公司之獲利能力高於甲公司
(D)甲公司總資產使用效率低於乙公司
 - 甲公司 X1 年期初存貨高估\$16,000，期末存貨高估\$15,000，則當期淨利將會：
(A)高估\$1,000 (B)低估\$1,000 (C)高估\$11,000 (D)低估\$11,000
 - 水平分析評估不同年度相關之財務資訊：
(A)係將不同年度相關財務報表項目按數值由大至小排序
(B)係將不同年度相關財務報表項目按數值由小至大排序
(C)用以比較分析那些財務報表項目有錯誤
(D)用以比較分析財務報表項目金額或百分比的增減變動
 - 乙公司於 X2 年 10 月 1 日收到客戶開立 3 個月期，面額\$200,000，票面利率為 10%之票據一紙，該公司於 12 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 12%。則乙公司可從銀行收到的貼現金額為何？
(A)\$205,000 (B)\$203,333 (C)\$202,950 (D)\$200,000
 - 甲公司採永續盤存制，X3 年 7 月 1 日有商品存貨 8,000 單位，每單位成本\$5。7 月份有關進、銷資料如下：
7 月 10 日 出售 4,000 單位，單位售價\$18
7 月 15 日 進貨 16,000 單位，單位成本\$8
7 月 25 日 出售 10,000 單位，單位售價\$20
若甲公司採用移動平均法計算存貨，則 7 月份的銷貨成本數是多少？
(A)\$98,000 (B)\$94,000 (C)\$90,000 (D)\$88,000

9 甲公司為設立零用金而簽發#55 支票\$20,000，公司在現金支出日記簿誤記為\$2,000，則在編製銀行往來調節表時，適當的處理方式為何？

- (A)銀行對帳單餘額減\$18,000 (B)銀行對帳單餘額加\$18,000
(C)公司帳載現金餘額減\$18,000 (D)公司帳載現金餘額加\$18,000

10 甲公司 X1 年度的銷貨收入淨額為\$5,000,000，依據過去經驗呆帳費用占銷貨收入淨額之 1.5%。X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$1,200,000，其中\$20,000 應收款，由客觀證據顯示將無法收回該帳款金額，而其他應收帳款之呆帳分析如下表，甲公司以應收帳款百分比法評估呆帳，且 X1 年調整前備抵呆帳有借餘\$5,000。請問 X1 年甲公司應列之呆帳費用金額為何？

帳款賒欠期間	估計呆帳率	X1 年底金額
未逾期	0.5%	\$800,000
逾期 60 天內	3%	200,000
逾期 60 至 120 天以內	6%	110,000
逾期 120 天以上	12%	70,000

- (A)\$25,000 (B)\$45,000 (C)\$50,000 (D)\$75,000

11 若甲公司 X9 年速動比率為 0.75，則下列何種交易可使甲公司 X9 年速動比率提高？

- (A)收到房客預繳的半年租金 (B)實際沖銷呆帳
(C)償還短期借款 (D)應收帳款收現

12 假設甲公司 X3 年度之賒銷淨額為\$800,000，銷貨成本為\$500,000，平均存貨為\$125,000，平均應收帳款為\$100,000，1 年為 365 天，該公司均以現金進貨，請問該公司之營業週期為：（取至小數點後第二位）

- (A)68.40 天 (B)102.66 天 (C)136.88 天 (D)30.42 天

13 若甲公司期末漏做預收收入的調整分錄，且甲公司在預收時記為預收收入，若甲公司期末未做調整分錄，則影響為何？

- (A)資產多計，淨利少計 (B)資產少計，淨利多計 (C)負債多計，淨利少計 (D)負債少計，淨利多計

14 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$5,000,000 購置一架飛機為營業用之運輸設備，該飛機包含兩項重大部分引擎與機身（飛機引擎以外部分），兩項重大部分之成本分別為\$2,000,000 與\$3,000,000，估計耐用年限分別為 5 年與 20 年，而估計殘值分別為\$250,000 與\$400,000，甲公司以直線法為折舊方法。請問甲公司 X1 年之該飛機之折舊費用為何？

- (A)\$217,500 (B)\$348,000 (C)\$374,000 (D)\$480,000

15 對於公允價值能可靠衡量之生物資產，應以下列何者為原始認列之衡量？

- (A)取得成本 (B)公允價值 (C)公允價值減出售成本 (D)淨變現價值

16 下列那一個情況，企業才可能將商譽入帳？

- (A)當商譽能合理的估計時 (B)當公司有超額的獲利能力
(C)當公司併購另一家公司時 (D)當公司申請專利權時

17 甲公司於 X1 年 10 月 1 日開立面額\$120,000，利率為 6%，4 個月之票據向乙銀行借款\$120,000，本息於到期日一併支付。試問，在 X1 年 12 月 31 日，關於該借款甲公司有：

- (A)流動負債共計\$120,000 (B)應付票據折價共計\$600 (C)利息費用共計\$2,400 (D)流動負債共計\$121,800

18 乙公司面臨一項法律訴訟，依辯護律師之意見，勝訴機率为 20%，不需賠償，但敗訴機率为 80%，需賠償\$1,000,000，則乙公司應認列負債準備：

- (A)\$0 (B)\$500,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000

19 丙公司於 X4 年 11 月 1 日發行 9 個月期商業本票面額\$370,800，當時市場利率為 4%，試問丙公司 X4 年 12 月 31 日應付短期票券折價金額為多少？

- (A)\$2,400 (B)\$2,472 (C)\$8,400 (D)\$10,800

- 20 甲公司 X2 年 6 月底向銀行借得現金\$842,472，並開立一張面額\$842,472，票面利率 6%的長期應付票據予銀行。當時市場利率也是 6%，甲公司承諾自 X3 年 6 月底起每年償付固定金額\$200,000，分 5 年還清借款。若甲公司採曆年制，則 X3 年 6 月底償付\$200,000 予銀行時，需認列多少利息費用？
(A)\$12,000 (B)\$25,274 (C)\$38,548 (D)\$50,548
- 21 甲公司擬發行三年期公司債，下列敘述何者正確？
(A)當市場利率低於票面利率，公司債將平價發行 (B)當市場利率低於票面利率，公司債將折價發行
(C)當市場利率低於票面利率，公司債將溢價發行 (D)當市場利率高於票面利率，公司債將溢價發行
- 22 丁公司 X1 年 1 月 1 日簽發 10 年分期清償，面額\$100,000，票面利率 10%之票據以取得公允價值\$100,000 之設備，當時市場利率為 10%，丁公司需於每年 12 月 31 日支付固定金額\$16,275 償還票據本息，則丁公司 X1 年 12 月 31 日應付票據帳面金額應分類：（小數點以下四捨五入至整數位）
(A)流動負債\$6,275，非流動負債\$93,725 (B)流動負債\$6,902，非流動負債\$86,823
(C)流動負債\$16,275，非流動負債\$83,725 (D)流動負債\$16,275，非流動負債\$67,450
- 23 甲公司除普通股外，發行有面額\$100 股利率 10%之非累積特別股 10,000 股。本期期初保留盈餘\$340,000，本期淨利\$250,000。若股東會宣告普通股股利\$125,000，請問甲公司期末保留盈餘之金額？
(A)\$345,000 (B)\$355,000 (C)\$365,000 (D)\$375,000
- 24 甲公司成立時發行面額\$10 之普通股計 100,000 股，發行價格為\$12；當年度虧損\$500,000。第二年辦理現金增資發行 50,000 股普通股，發行價格\$9；第二年獲利\$600,000。甲公司第二年底資產負債表上「資本公積——普通股發行溢價」之餘額為：
(A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000
- 25 下列有關庫藏股的敘述何者正確？
(A)註銷庫藏股會使每股盈餘上升
(B)庫藏股是公司已發行股票
(C)購回庫藏股會使每股盈餘下降
(D)庫藏股若已指定要發放予員工做為紅利，則應歸屬於資產項下
- 26 下列何者應分類為投資性不動產？
(A)意圖於正常營業出售之不動產
(B)用於商品或勞務生產之提供或供管理目的之不動產
(C)為第三方建造或開發之不動產
(D)目前尚未決定用途所持有之土地
- 27 甲公司發行面額\$10 的普通股 50,000 股，及面額\$50 的累積特別股 30,000 股，若甲公司 X2 年分配股利\$80,000，X3 年分配股利\$200,000，其中普通股股東僅在 X3 年拿到\$40,000 現金股利。試問甲公司特別股股利率為多少？
(A)4% (B)8% (C)12% (D)16%
- 28 宣告並發放股票股利對財務報表的影響是：
(A)增加權益 (B)增加保留盈餘 (C)增加股本 (D)增加每股面額
- 29 甲公司持有乙公司 30%之普通股，並按權益法處理該投資，若本年乙公司淨利為\$150,000（乙公司無特別股），且甲公司自乙公司收到\$30,000 之現金股利，則甲公司應認列投資收益：
(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$150,000
- 30 甲公司 X1 年銷貨收入是\$200,000，銷貨成本是\$106,000，期初應收帳款總額為\$5,000，期初存貨\$7,500，期初應付帳款\$4,000，期初預付貨款為\$3,000，年底期末應收帳款總額為\$3,500，期末存貨\$6,000，期末應付帳款\$6,600，期末預付貨款為\$1,000，則該企業當年度支付供應商貨款金額為多少？
(A)\$99,900 (B)\$101,900 (C)\$112,100 (D)\$201,500

- 31 甲公司採間接法編製現金流量表，X5 年相關資料如下：應收帳款增加\$8,000，存貨減少\$1,500，當年度購入交易目的金融資產，出售時公允價值上漲，認列評價利益\$3,800，出售土地產生處分損失\$4,500，折舊費用\$2,500，應付公司債溢價攤銷\$600，若本期淨利\$32,000，試問甲公司 X5 年由營業產生之現金流量金額為多少（該公司將支付之利息分類為營業活動現金流量）？
- (A)\$28,100 (B)\$29,300 (C)\$31,900 (D)\$33,100
- 32 乙公司 X2 年從顧客收到的現金數為\$62,000，當期應收帳款增加\$10,000，應付帳款增加\$7,000，預付費用減少\$3,000，預收收入增加\$5,300。試問乙公司 X2 年之銷貨收入為多少？
- (A)\$56,700 (B)\$57,300 (C)\$66,700 (D)\$67,300
- 33 甲公司除購價格\$80,000 的設備，但以上述價格八折成交，付款條件 1/10，n/30，且於折扣期間付清款項，另支付運費\$8,000，安裝及試車費\$5,000 及搬運毀損修理費\$2,000，則該設備成本為：
- (A)\$77,000 (B)\$76,360 (C)\$79,000 (D)\$78,360
- 34 甲公司 X3 年度 4 月 1 日發生火災，X3 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止相關資料如下：
- | | | |
|---------------|----------------|------------------|
| 期初存貨 \$58,200 | 銷貨收入 \$615,000 | 銷貨退回與讓價 \$15,000 |
| 進貨 \$472,000 | 進貨運費 \$7,400 | 進貨退出與讓價 \$22,000 |
- 若公司過去三年平均銷貨毛利率為 35%，則依銷貨毛利法計算，甲公司火災損失的存貨估計數是多少？
- (A)\$110,800 (B)\$115,800 (C)\$125,600 (D)\$305,600
- 35 期末盤點時，採定期盤存制之賣方公司並未將目的地交貨之在途商品計入庫存，將使該公司：
- (A)高估銷貨成本 (B)低估存貨週轉率 (C)期末存貨正確 (D)高估銷貨毛利
- 36 甲公司 X1 年 6 月 30 日付息後，以 102 於公開市場買回公司債，該公司債每半年付息一次，X1 年 6 月 30 日公司債面額\$300,000、未攤銷折價\$4,000，則甲公司買回公司債應認列：
- (A)利益\$10,000 (B)損失\$10,000 (C)利益\$4,000 (D)損失\$4,000
- 37 下列何者不是有效的內部控制方法？
- (A)員工定期輪調或休假 (B)現金之出納及記錄由同一人擔任
(C)避免持有過多的閒置現金 (D)由不同人掌管現金支出及編製銀行存款調節表
- 38 辛公司當年度銷貨淨額\$200,000，當年度提列呆帳費用\$16,000，期初備抵呆帳餘額為零，其他相關帳戶金額如下：
- | | 期初 | 期末 |
|--------|----------|----------|
| 應收帳款淨額 | \$14,000 | \$42,000 |
| 預收收入 | 20,000 | 15,000 |
- 則辛公司當年度自銷貨收到現金若干？
- (A)\$151,000 (B)\$183,000 (C)\$167,000 (D)\$161,000
- 39 甲公司於 X1 年 12 月 31 日出售一部電腦，售價\$50,000，該電腦並無保固服務，但消費者可再支付\$1,000，以獲得一年期保固，每台電腦保固成本為\$800。該消費者合計支付\$51,000 購買該電腦及一年期保固，下列甲公司會計處理何者錯誤？
- (A)X1 年認列遞延保固收入\$1,000 (B)X1 年認列保固負債準備\$800
(C)X2 年認列保固收入\$1,000 (D)X2 年認列保固費用\$800
- 40 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以面值\$100,000 購入乙公司票面利率 6%，X3 年底到期的債券，該債券被分類為持有至到期日，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。X1 年 12 月 31 日該債券的公允價值為\$120,000。甲公司在 X1 年 12 月 31 日該如何報導該債券投資？
- (A)流動資產\$100,000 (B)非流動資產\$100,000 (C)流動資產\$120,000 (D)非流動資產\$120,000

測驗式試題標準答案

考試名稱：106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	C	B	D	D	B	D	C	B	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	A	C	C	D	C	C	D	D	C	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	C	B	C	B	B	D	B	C	C	A

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	C	C	B	C	A	B	B	A	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：