

# 114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答案。

(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。

- 下列何種情形應認列應付帳款？  
(A)賒購之進貨採起運點交貨之條件，目前商品仍在途  
(B)賒購之進貨採目的地交貨之條件，目前商品仍在途  
(C)賒銷之銷貨採起運點交貨之條件，目前商品仍在途  
(D)賒銷之銷貨採目的地交貨之條件，目前商品仍在途
- 若記錄現銷商品\$5,000時將貸方誤記為應收帳款，則對試算表之影響為何？  
(A)借貸方之總餘額均少計\$5,000  
(B)借貸方之總餘額均多計\$5,000  
(C)僅借方之總餘額多計\$10,000  
(D)借貸方之總餘額均無影響
- 辛公司 X2 年 1 月 1 日因銷貨收到客戶兩年期不付息票據，辛公司誤以票據之面額入帳，X2 年 12 月 31 日亦未進行調整分錄。此錯誤對於 X2 年 12 月 31 日財務報表相關項目之影響，下列何者錯誤？  
(A)應收票據被高估 (B)銷貨收入被高估 (C)利息收入被低估 (D)現金被低估
- 甲公司 X3 年 12 月 31 日有庫存現金若干、活期存款\$200,000、支票存款\$300,000、借款之補償性回存\$10,000、未到期之遠期支票\$5,000、自投資日起算三個月內到期之短期票券\$20,000、員工借款\$30,000。若 X3 年 12 月 31 日正確之現金與約當現金餘額為\$550,000，則甲公司 X3 年 12 月 31 日庫存現金應為多少？  
(A)\$30,000 (B)\$20,000 (C)\$25,000 (D)\$0
- 戊公司 X3 年 12 月 31 日應收帳款\$580,000 餘額，備抵壞帳貸餘\$7,000。戊公司於 X3 年間沖銷應收帳款\$50,000，並於 X3 年 12 月 31 日認列\$53,000 壞帳費用。戊公司 X3 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為多少？  
(A)借餘\$7,000 (B)貸餘\$7,000 (C)借餘\$4,000 (D)貸餘\$4,000
- 丙公司設置零用金\$5,000，於撥補零用金時，借記交通費用\$3,000、郵政費用\$1,500、現金短溢\$50，貸記現金\$4,550。試問撥補前，零用金實際剩餘金額為多少？  
(A)\$400 (B)\$450 (C)\$500 (D)\$4,550
- 甲公司採永續盤存制及平均法，X1 年期初存貨 400 單位、單位成本\$10，3 月 1 日進貨 400 單位、單位成本\$14，5 月 10 日出售 700 單位，8 月 10 日進貨 900 單位、單位成本\$16，8 月 20 日退回供應商 8 月 10 日購買商品 200 單位，10 月 31 日出售 700 單位。甲公司 X1 年銷貨成本金額為多少？  
(A)\$19,320 (B)\$21,000 (C)\$18,620 (D)\$19,250
- 甲公司本年度之水電費用\$50,000，薪資費用\$30,000，銷貨收入淨額\$200,000，銷貨毛利率 10%，本期銷貨成本為進貨成本的 150%，期末存貨為期初存貨的 40%，若當年底該公司發生火災，期末存貨全部燒毀，則期末存貨損失金額為：  
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$60,000 (D)\$111,111
- 甲公司在 1 月 1 日有 1,800 件存貨，成本為每件\$18。1 月份的進貨及銷貨情況如下：①1 月 4 日銷貨 1,350 件，每件售價\$28 ②1 月 7 日進貨 900 件，每件成本\$20 ③1 月 15 日進貨 600 件，每件成本\$22 ④1 月 29 日銷貨 900 件，每件售價\$32。甲公司採用永續盤存制、先進先出法，1 月 31 日期末存貨成本為：  
(A)\$18,900 (B)\$21,300 (C)\$22,200 (D)\$32,100

- 10 甲公司為奶瓶批發商，奶瓶每個售價為\$100。X3年3月24日賒銷A客戶100個奶瓶，經議價後給予A客戶商業折扣，以每個\$80出售，該筆賒銷交易付款條件為2/10、n/30。X3年3月30日A客戶退回15個奶瓶，X3年4月2日A客戶償還該筆賒銷交易總價之25%，X3年4月3日A客戶償還該筆賒銷交易總價之50%，X3年4月4日A客戶又退回5個奶瓶，X3年4月5日A客戶將剩餘欠款清償。A客戶自該筆賒購交易取得之現金折扣共計多少？  
(A)\$0 (B)\$34 (C)\$102 (D)\$136
- 11 丙公司於X1年8月1日按\$96,737加計應計利息購入一張乙公司所發行的債券，並支付手續費\$182。債券之面額\$100,000，票面利率6%，每年12月31日付息，到期日為X3年12月31日。丙公司持有該債券的經營模式為出售以賺取公允價值變動的利益。若X1年12月31日債券的市價為\$97,300，則X1年度丙公司綜合損益表上列示的透過損益按公允價值衡量之金融資產損益金額為何？  
(A)利益\$263 (B)利益\$381 (C)利益\$482 (D)利益\$563
- 12 甲公司於X3年1月1日以\$2,000,000購入乙公司普通股股份30%，投資成本與取得股權淨值之金額無差額，X3年7月1日乙公司宣告並發放現金股利\$1,200,000，且乙公司X3年度淨利為\$2,500,000，則X3年12月31日甲公司對乙公司投資帳戶之金額是多少？  
(A)\$960,000 (B)\$2,390,000 (C)\$2,570,000 (D)\$3,110,000
- 13 甲公司於X1年1月1日以每股\$35購入乙公司面額\$10的股票2,000股，乙公司於X1年5月1日發放每股現金股利\$2以及10%股票股利，甲公司在X1年12月31日以每股\$40賣出所持有全部乙公司股票，若甲公司將乙公司股票列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則前述與乙公司有關之股票交易對甲公司X1年的淨利增加為何？  
(A)\$4,000 (B)\$18,000 (C)\$22,000 (D)\$26,000
- 14 承上題，若甲公司將乙公司股票認列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，則以上與乙公司有關之股票交易對甲公司X1年的淨利增加為何？  
(A)\$0 (B)\$4,000 (C)\$18,000 (D)\$22,000
- 15 下列不動產、廠房及設備使用期間之支出，何者須認列為當期費用？  
(A)廠房之火險保費  
(B)增添機器設備組件，增加機器營運效能  
(C)辦公大樓電梯換新  
(D)將機器設備進行全面檢修，檢修後將延長使用年限2年
- 16 X1年4月1日甲公司購買機器設備\$600,000，估計耐用年限為10年，殘值為\$50,000。若甲公司採年數合計法與成本模式後續衡量，則X1年應認列之折舊金額為何？  
(A)\$55,000 (B)\$70,000 (C)\$75,000 (D)\$100,000
- 17 甲公司於X1年5月1日購入機器一部，成本\$1,000,000，估計耐用年限10年，殘值\$100,000，採直線法提列折舊。X4年底作減損測試，估計該機器未來現金流入總額為\$800,000，公允價值減出售成本為\$600,000，使用價值為\$540,000，則X4年底甲公司應認列減損損失金額為何？  
(A)\$0 (B)\$40,000 (C)\$70,000 (D)\$130,000
- 18 下列何者將導致應付帳款之貸方餘額上升或借方餘額下降？  
(A)賒購商品 (B)賒銷商品 (C)現金增資 (D)收到客戶償還帳款
- 19 乙公司購買一棟大樓，支付購買成本\$6,000,000（包括土地公允價值\$3,000,000及房屋公允價值\$3,000,000），另發生代書費\$10,000及房屋移轉之契稅\$50,000。下列何者為該不動產當中房屋部分之原始認列金額？  
(A)\$3,030,000 (B)\$3,050,000 (C)\$3,055,000 (D)\$3,060,000

- 20 下列項目中不屬於不動產、廠房及設備之成本者，計有幾項？①進口設備關稅 ②延遲付款所產生的利息  
③安裝設備人員服務費 ④廠房用地之整地成本 ⑤報廢設備清理費用 ⑥開發新客戶群成本  
(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項
- 21 下列何者適用國際會計準則第 41 號「農業」？  
(A)收成點之農業產品 (B)與農業有關之土地  
(C)與農業有關之生產性植物 (D)與農業有關之無形資產
- 22 甲公司於 X1 年開始營運，並對其出售的產品提供一年的保證型保固服務。X1 年共出售 40,000 件的產品，預計有 5% 的產品會拿回修理，平均每單位修理成本\$80。若 X1 年已實際發生修理支出\$128,000，則在 X1 年 12 月 31 日的財務報表中，下列敘述何者正確？  
(A)產品保證費用\$128,000，產品保證負債準備\$160,000  
(B)產品保證費用\$160,000，產品保證負債準備\$160,000  
(C)產品保證費用\$128,000，產品保證負債準備\$32,000  
(D)產品保證費用\$160,000，產品保證負債準備\$32,000
- 23 X9 年中，甲公司生產之產品發生爆炸造成客戶受傷，該客戶向甲公司提告。X9 年 12 月 31 日，該訴訟案件仍在法院審理中，公司法律顧問認為公司敗訴的可能性極高，並評估若敗訴，有 50% 之機率必須賠償 \$700,000；30% 之機率必須賠償\$1,000,000；20% 之機率則賠償\$500,000。甲公司應於 X9 年度財務報表認列之負債準備金額為何？  
(A)\$0 (B)\$700,000 (C)\$750,000 (D)\$1,000,000
- 24 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行 12%，10 年期\$100,000 公司債，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息，發行當時有效利率為 10%，發行價格為\$112,463。甲公司 X1 年攤銷之溢價金額為何？（答案四捨五入至元）  
(A)\$12,000 (B)\$1,246 (C)\$773 (D)\$754
- 25 下列何種形式的公司債在發行時不僅需要認列負債，也可能要認列權益？  
(A)可贖回公司債 (B)可轉換公司債 (C)可賣回公司債 (D)不可轉換公司債
- 26 甲公司 X1 年 1 月 1 日發行面額\$500,000、10 年期、年利率 8% 的公司債，債務契約規定每半年付息一次，當時之市場利率為 10%，有關甲公司在發行日會計處理之敘述，下列何者正確？  
(A)發行日取得之現金會高於\$500,000 (B)發行日會貸記應付公司債溢價  
(C)發行日會貸記應付公司債折價 (D)發行日取得之現金會低於\$500,000
- 27 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽發 5 年期分期清償、總面額\$100,000 之應付票據，取得公允價值\$100,000 之設備，甲公司每年 12 月 31 日需支付\$26,380，有效利率為 10%。甲公司採曆年制，則 X1 年 12 月 31 日資產負債表應列示流動負債之金額為何？  
(A)\$16,380 (B)\$18,018 (C)\$26,380 (D)\$83,620
- 28 計算每股盈餘時，具累積特性特別股之股利應：  
(A)僅於當期企業有宣告發放，才須自當期損益扣除  
(B)不論企業有無宣告發放，當期損益皆不扣除  
(C)不論企業有無宣告發放，皆應自當期損益扣除  
(D)不論企業有無宣告發放，當期損益皆加回以計算可歸屬於普通股股東之損益
- 29 甲公司宣告發放\$240,000 的現金股利，其現有 90,000 股、7%、每股面額\$10 的累積特別股流通在外，並已經積欠一年的股利。試問甲公司的普通股股東獲配之現金股利金額為何？  
(A)\$0 (B)\$51,000 (C)\$114,000 (D)\$177,000
- 30 乙公司 X2 年底資產負債表包括普通股股本\$200,000，保留盈餘\$50,000，特別股股本\$100,000，庫藏股票\$40,000，資本公積—普通股發行溢價\$20,000，資本公積—特別股發行溢價\$50,000，資本公積—庫藏股交易\$10,000，其他權益—資產重估增值\$50,000。乙公司 X2 年底權益總額為何？  
(A)\$520,000 (B)\$440,000 (C)\$430,000 (D)\$390,000

- 31 甲公司在 X1 年底的權益資料顯示：普通股股本餘額\$3,000,000，每股面額\$10，核准 400,000 股，庫藏股股票餘額\$90,000，每股購入成本為\$30，則 X1 年底普通股流通在外的股數為何？  
(A) 400,000 股 (B) 397,000 股 (C) 300,000 股 (D) 297,000 股
- 32 下列有關庫藏股之敘述，何者錯誤？  
(A) 企業購回庫藏股應列為權益減項  
(B) 庫藏股必須是已發行之股票  
(C) 庫藏股不得享有分配股利及投票之權利  
(D) 庫藏股若以低價買入，再以較高價格賣出，可認列出售投資利益
- 33 甲公司因為豪雨淹水使得其門市展售的沙發泡水，已知泡水沙發的成本為\$80,000，售價為\$100,000，今合理評估該沙發需支出\$9,000 的整修成本後能以原售價的 5 折賣出。下列有關該沙發之敘述，何者正確？  
(A) 須將該沙發的淨變現價值與帳列成本的差額認列為銷貨成本的增加  
(B) 該沙發的淨變現價值為\$50,000  
(C) 不需要對該沙發進行任何會計處理，因為尚未出售  
(D) 該沙發之整修成本於發生時應認列為其他費用或損失
- 34 甲公司本期淨利為\$140,000，當年度資產負債之變動如下：
- |      | 增加      | 減少      |
|------|---------|---------|
| 應收帳款 |         | \$5,000 |
| 存貨   | \$3,000 |         |
| 預付費用 | \$2,000 |         |
| 預收收入 | \$2,000 |         |
- 試問甲公司當年度營業活動現金流量之金額為何？  
(A) \$138,000 (B) \$140,000 (C) \$142,000 (D) \$143,000
- 35 公司採用間接法編製現金流量表，下列何者為來自營業活動現金流量之調整項目？  
(A) 處分設備之損失 (B) 發行公司債 (C) 取得專利權 (D) 購買庫藏股
- 36 甲公司 X6 年度發行普通股\$30,000 及支付現金\$20,000 購入設備，試問該項交易對現金流量表中各活動之現金流量影響為何？  
(A) 籌資活動流出\$30,000 (B) 投資活動流出\$50,000 (C) 籌資活動流出\$20,000 (D) 投資活動流出\$20,000
- 37 甲公司 X3 年期初存貨為\$90,000，本期進貨為\$800,000，期末存貨為\$50,000，銷貨收入為\$1,410,000，銷貨退回及折讓為\$10,000，銷貨運費為\$14,000，試問 X3 年存貨週轉率為何？  
(A) 20.34 (B) 20 (C) 12 (D) 11.43
- 38 甲公司發行 10 年期公司債，用以償還短期借款，對公司財務比率影響為何？  
(A) 速動比率上升 (B) 流動比率下降 (C) 營運資金不變 (D) 負債比率上升
- 39 甲公司 X2 年 12 月 31 日有下列相關的財務報表項目：①現金\$69,920,000 ②應收帳款\$2,580,000 ③存貨\$3,475,000 ④預付費用\$970,000 ⑤指定用途之現金\$5,760,000 ⑥應付帳款\$3,621,000 ⑦應付薪資\$890,000 ⑧一年內到期之公司債\$2,500,000。甲公司 X2 年之速動比率為何？  
(A) 10.34 (B) 11.34 (C) 11.84 (D) 12.16
- 40 下列何者應列於資產負債表的不動產、廠房及設備項下？  
(A) 融資租賃出租的影印機 (B) 投資性不動產  
(C) 牧場所飼養生產牛奶的乳牛 (D) 果園中的葡萄樹