

# 105 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