

代號：4509
頁次：4-1

109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。

- 若銷貨條件為 $3/10, n/30$ ，請問其隱含之年利率為何（以一年等於 365 天計）？
(A) 24.83% (B) 36.50% (C) 37.24% (D) 56.44%
- 預付保險費屬於下列何種類別之項目？
(A) 收益 (B) 費損 (C) 資產 (D) 負債
- 甲公司 X1 年度平均應收帳款淨額 \$500,000，應收帳款週轉天數為 25 天，試問甲公司 X1 年度之賒銷淨額為多少（以一年等於 365 天計）？
(A) \$7,000,000 (B) \$7,500,000 (C) \$7,300,000 (D) \$7,600,000
- 下列有關定期盤存制和永續盤存制之敘述，何者錯誤？
(A) 採定期盤存制時，企業平日並沒有可以隨時反映存貨數量現況的流水記錄
(B) 採永續盤存制時，帳上可以隨時得知應有之存貨數量與金額
(C) 採定期盤存制於會計期間終了時，依靠實際盤點始能得知存貨數量
(D) 永續盤存制由於可以隨時反映存貨的數量，公司並無盤點必要
- 下列事件何者可使保留盈餘之餘額增加？
(A) 股票分割 (B) 公司當年營運發生虧損
(C) 去年折舊費用少提，此錯誤直至今年度才發現 (D) 去年折舊費用多提，此錯誤直至今年度才發現
- 丁公司 X4 年 10 月 3 日購買一批文具用品 \$48,000，借記「文具用品費用」帳戶。年底經過盤點發現尚有 \$15,200 的文具用品未耗用，X4 年 12 月 31 日未作調整分錄，試問 X4 年財務報表產生什麼錯誤？
(A) 資產低估 \$15,200，權益低估 \$15,200 (B) 資產高估 \$32,800，費用低估 \$32,800
(C) 資產低估 \$15,200，費用低估 \$15,200 (D) 資產低估 \$32,800，權益低估 \$32,800
- 甲公司於 X3 年 4 月 1 日收到一張面額 \$120,000、利率 8%，6 個月到期的票據，X3 年 7 月 1 日公司將該票據持向銀行貼現，貼現率為 12%，請問甲公司可得現金是多少？
(A) \$121,056 (B) \$124,800 (C) \$123,744 (D) \$127,488
- 甲公司於 X1 年 9 月 15 日賒銷商品 \$100,000，依據與客戶過去的交易經驗，估計該批商品很有可能讓價 \$500；另外，如果客戶在 9 月底前付款，可享有讓價後金額 5% 的折扣。若經評估客戶高度很有可能會在 9 月底前付清款項。請問甲公司自該銷售中預期有權取得之對價金額為多少？
(A) \$94,500 (B) \$94,525 (C) \$95,000 (D) \$95,025
- 甲公司 X1 年購入乙公司之普通股 \$55,000 作為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，該投資 X1 年底之公允價值為 \$51,000，並於 X2 年以 \$48,000 出售，若甲公司 X1 年底誤以成本衡量該投資，則下列有關該錯誤影響之敘述何者正確？
(A) 不影響 X1 年底權益 (B) 不影響 X1 年底資產
(C) 不影響 X1 年淨利 (D) 不影響 X1 年綜合損益總額
- 甲公司 X8 年度的期初存貨為 \$5,000，期末存貨為 \$4,000，而當年度的存貨週轉率為 10 次，則當年的銷貨成本為：
(A) \$45,000 (B) \$50,000 (C) \$40,000 (D) \$31,000

- 11 甲公司 X3 年期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$0，會計人員誤將當年度進貨運費\$200,000 認列為銷貨運費，則此項錯誤對 X3 年度損益造成的影響為何（不考慮所得稅）？
(A)銷貨毛利少計\$200,000 (B)銷貨成本多計\$100,000
(C)營業費用少計\$200,000 (D)無影響
- 12 公司債發行公司如於兩付息日間發行公司債，則下列敘述何者正確？
(A)公司於發行時應先行收取應計利息
(B)公司於報導期間結束日時無須任何記錄，因付息日不在期末
(C)公司於報導期間結束日時不須估計已實現的利息費用
(D)投資人於購買公司債時應先行認列發行日到期末的利息
- 13 下列敘述何者錯誤？
(A)備抵損失正常餘額為貸餘 (B)預付保險費的正常餘額為借餘
(C)應付公司債折價的正常餘額為借餘 (D)累計折舊的正常餘額為借餘
- 14 下列對存貨後續衡量之敘述，何者正確？
(A)存貨後續評價應以「成本」與「重置成本減正常利潤」孰低衡量
(B)存貨後續評價應以「成本」與「標準成本」孰低衡量
(C)存貨後續評價應以「成本」與「售價」孰低衡量
(D)存貨後續評價應以「成本」與「淨變現價值」孰低衡量
- 15 甲公司於 X1 年初投資乙公司 35%之股權，採權益法處理，投資成本與取得權益帳面金額無差異，甲乙公司為關聯企業。乙公司 X1 年虧損\$100,000，在 X2 年則有淨利\$500,000，並宣告\$300,000 之現金股利。則甲公司對乙公司投資之帳面金額，在 X1 與 X2 年兩年中將變動多少？
(A)不變 (B)增加\$35,000 (C)增加\$70,000 (D)增加\$140,000
- 16 下列敘述何者正確？
(A)商譽之減損損失可迴轉 (B)內部自行產生之商譽可入帳
(C)商譽之成本應進行攤銷 (D)企業購併其他公司時，有可能認列商譽
- 17 下列對不動產、廠房及設備之折舊之敘述何者正確？
(A)折舊方法一旦決定後就不可以改變
(B)資產因採用的折舊方法不同，會使其每年的折舊金額不同，可折舊總額也不同
(C)折舊只是一種成本分攤的程序，與資產的評價無關
(D)提列折舊可累積購置新資產的現金
- 18 下列何者不會列入企業之不動產、廠房及設備項下？
(A)土地改良物 (B)辦公設備 (C)專利權 (D)廠房
- 19 丙公司在 X2 年 7 月 1 日購入機器設備成本為\$220,000，估計使用年限為 10 年，估計殘值為\$10,000，採直線法提列折舊，後續衡量採成本模式。丙公司在 X5 年初重新評估此機器設備只能使用至 X9 年 12 月 31 日，且殘值為 0。試問丙公司此機器設備 X5 年度之折舊為何？
(A)\$31,500 (B)\$33,000 (C)\$33,500 (D)\$41,875
- 20 甲公司於 X9 年 12 月 31 日以\$392,000 出售成本\$1,008,000 之機器設備，當時之累計折舊為\$588,000（包括當年之折舊\$42,000）。該機器採成本模式衡量，則甲公司應認列：
(A)處分利益\$28,000 (B)處分利益\$70,000 (C)處分損失\$28,000 (D)處分損失\$70,000
- 21 甲公司本期設備與累計折舊之帳面金額分別增加\$20,000 與\$1,000。該公司本期與設備相關交易為出售帳面金額\$900（成本\$1,000，累計折舊\$100）的設備一具，並於期末新購設備一具。該公司本期認列與設備相關之折舊金額為：
(A)\$900 (B)\$1,000 (C)\$1,100 (D)資料不足無法計算

- 22 下列敘述何者錯誤？
(A)公司有一閒置土地目前尚未決定未來用途，此土地屬於投資性不動產
(B)公司有一商場，目前各樓層都順利租出，此商場屬於投資性不動產
(C)公司興建一住宅，目前已完工且已開始銷售，此住宅屬於投資性不動產
(D)公司興建一辦公大樓，目前尚未完工，但規劃未來完成後全部用於出租，此建造中之大樓屬於投資性不動產
- 23 採曆年制之甲雞蛋公司 X1 年初以\$10,000 購入母雞一批以生產雞蛋。該批母雞估計可持續生產雞蛋 2 年，2 年後將其宰殺出售預計可得款\$2,000。X1 年底，甲公司評估若將該批母雞依公允價值\$5,800 立即出售，減除出售成本後可得款\$5,500，惟甲公司並未出售。X1 年底甲公司資產負債表中該批母雞之帳面金額為：
(A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$5,500 (D)\$5,800
- 24 下列何者不是流動負債？
(A)預期將於企業之正常營業週期中清償之負債
(B)主要為交易目的而持有之負債
(C)預期於報導期間結束日後十二個月內清償之負債
(D)得無條件延期至報導期間結束日後逾十二個月清償之負債
- 25 對經濟效益很有可能流入之或有資產，下列處理何者正確？
(A)貸記遞延收入 (B)借記應收款項
(C)僅作附註揭露 (D)借記應收款項並作附註揭露
- 26 下列交易何者不影響保留盈餘？
(A)前期損益調整 (B)宣告現金股利 (C)宣告股票股利 (D)買回庫藏股
- 27 甲公司發行面額\$5,000,000 公司債，十年到期，每年付息一次，票面利率 5%，有效利率 4%。下列有關該債券發行的描述何者正確？
(A)該債券發行價格高於\$5,000,000 (B)該債券發行價格低於\$5,000,000
(C)僅依票面利率與有效利率無法算出發行價格 (D)發行價格為\$5,000,000
- 28 公司將應收帳款讓售予銀行，約定以應收帳款的 3%作為手續費。未來銷貨退回由公司承擔，呆帳由銀行承擔。此項交易將使公司的流動比率發生何種變化？
(A)降低 (B)增加 (C)不影響 (D)不一定
- 29 若企業首次買回庫藏股，以\$30,000 買回庫藏股 1,000 股，爾後又將庫藏股以\$28,000 出售，此\$2,000 之價差將影響那一項目？
(A)本期淨利 (B)保留盈餘 (C)普通股股本 (D)資本公積—庫藏股交易
- 30 甲公司於 X1 年初開立 2 年期應付票據，面額\$2,000,000，票面利率為 6%，有效利率為 4%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息。請問此應付票據 X1 年 6 月 30 日應攤銷之折溢價為何？（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)應攤銷折價\$18,477 (B)應攤銷折價\$18,846 (C)應攤銷溢價\$18,477 (D)應攤銷溢價\$18,846

- 31 下列何者非屬或有負債？
- (A)因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量的原因而未予以認列
(B)因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實
(C)因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務的原因而未予以認列
(D)不確定時點或金額之負債
- 32 關於現金流量表中股利收付之表達，下列敘述何者正確？①支付股利之現金流量可為營業活動之現金流出 ②支付股利之現金流量可為籌資活動之現金流出 ③收取股利之現金流量可為營業活動之現金流入 ④收取股利之現金流量可為投資活動之現金流入
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅②③ (D)①②③④
- 33 甲公司應收帳款平均週轉天數為 30 天，存貨平均週轉天數為 50 天，應付帳款平均週轉天數為 40 天，試問該公司之淨營業週期為幾天？
- (A)30 天 (B)40 天 (C)50 天 (D)80 天
- 34 以下為股利分配有關之日期①宣告日 ②股利基準日 ③除權（息）日 ④股利發放日，其中應做會計分錄者有幾個？
- (A)1 個 (B)2 個 (C)3 個 (D)4 個
- 35 下列有關現金流量表之敘述，何者錯誤？
- (A)以本期損益為基礎，調節現金基礎與應計基礎損益項目之差異數，而得現金基礎損益之方法為間接法
(B)直接列示各項營業活動之現金來源與現金之用途的編製報表方法為直接法
(C)出售土地且收取對方開立之票據應列於籌資活動現金流量
(D)購買土地之現金交易應歸類為投資活動現金流量
- 36 成立於 X1 年初之甲公司採曆年制，其 X2 年底流通在外的股份為普通股 50,000 股，以及面額\$100，9%的累積非參加特別股 2,000 股。若甲公司未宣告發放 X1 年之現金股利，但有宣告發放 X2 年之現金股利 \$130,000，則該公司每股普通股可得之 X2 年現金股利為：
- (A)\$1.88 (B)\$2.24 (C)\$2.43 (D)\$2.50
- 37 下列對於公司債折價或溢價發行之敘述何者正確？
- (A)折價發行時，應付公司債帳面金額包括公司債的面額以及未攤銷之債券溢價
(B)折價發行時，應付公司債帳面金額逐期上升
(C)若市場利率大於票面利率，則債券為溢價發行
(D)溢價發行時，應付公司債帳面金額逐期上升
- 38 公司宣告並發放「股票股利」時，對權益總額之影響為何？
- (A)視發放大額或小額股票股利決定其影響 (B)權益總額不變
(C)權益總額減少 (D)權益總額增加
- 39 下列敘述何者正確？
- (A)償還借入款會減少籌資活動現金流量 (B)本期淨利增加，則本期現金餘額一定較上期高
(C)本期出售設備資產會減少投資活動現金流量 (D)本期發放股票股利會減少籌資活動的現金流量
- 40 下列敘述何者錯誤？
- (A)短期債權人最關心的是公司的流動能力 (B)流動資產中僅除去預付費用不計，則為速動資產
(C)出售廠房可能使流動比率上升 (D)每股盈餘是衡量獲利能力的指標