

107 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。

- 下列何者不是期末應有的調整分錄？
(A)借：保險費用 貸：預付保險費 (B)借：租金收入 貸：應收租金
(C)借：呆帳費用 貸：備抵呆帳 (D)借：辦公用品費用 貸：辦公用品盤存
- 下列有關甲公司之會計處理何者正確？
(A)收到股東現金投資，借記：現金，貸記：投資收入
(B)收到客戶預付貨款，借記：現金，貸記：預收收入
(C)清償先前應計之員工薪資，借記：薪資費用，貸記：現金
(D)簽發票據清償對供應商欠款，借記：應收票據，貸記：應收帳款
- 下列有關複式簿記（double entry system）之敘述，何者正確？
(A)交易僅影響 2 個會計項目 (B)借方項目之總金額必等於貸方項目之總金額
(C)必須記錄 2 本帳簿 (D)2 本帳簿金額必須相等
- X3 年 12 月 31 日為甲公司會計年度結束日，有關資料如下：
(1)自顧客處收到的現金\$300,000。
(2)已賺得之收入\$330,000。
(3)以現金支付之費用\$180,000。
(4)X3 年 1 月 1 日以現金\$48,000 購入電腦設備，預計使用 3 年，每年折舊為\$16,000。
(5)已發生之費用（包含利息，但不包含折舊）\$200,000。
(6)X3 年初向銀行借款\$100,000，部分借款係用於購買電腦設備。
甲公司 X3 年度淨利是多少（不考慮所得稅之影響）？
(A)\$234,000 (B)\$134,000 (C)\$130,000 (D)\$114,000
- 甲公司 X7 年底存貨為\$2,000，X8 年底存貨為\$3,000，X8 年銷貨成本為\$6,000，則甲公司 X8 年的存貨平均銷售天數為（1 年以 365 天計）：
(A)152.08 天 (B)182.5 天 (C)121.66 天 (D)100 天
- 甲公司 X9 年資料如下：面額\$10 之普通股流通在外股數 500,000 股（全年未變）、普通股現金股利 \$400,000、股利發放率為 40%，若甲公司僅發行普通股，且 X9 年普通股每股市價\$32，試問年底本益比為若干？
(A)8% (B)16 (C)40 (D)100
- 甲公司 X1 年度現金銷貨增加、呆帳沖銷與簽發短期應付票據購入 3 年火險保單，對於速動比率之影響分別為何？
(A)增加、減少與增加 (B)增加、減少與減少 (C)增加、無影響與增加 (D)增加、無影響與減少
- 甲公司平均存貨為\$60,000，1 年以 365 天計，存貨銷售平均天數為 73 天，則銷貨成本是多少？
(A)\$2,190,000 (B)\$300,000 (C)\$4,380,000 (D)\$600,000
- 在物價下跌階段，下列那一種存貨成本公式，使資產負債表之存貨金額較接近其市價？
(A)成本個別認定法 (B)先進先出成本公式 (C)加權平均成本公式 (D)後進先出成本公式

- 10 甲公司期初存貨 20 件，每件成本價\$100，當年進、銷貨資料如下：

日期	進貨單價	進貨量	日期	銷貨量
2/1	\$110	30	3/5	30
5/1	\$120	30	8/7	25

若公司存貨採定期盤存制及加權平均成本公式計價，當年銷貨成本金額為（四捨五入至整數）：

- (A)\$6,050 (B)\$6,119 (C)\$6,300 (D)\$6,325
- 11 X3 年 12 月 8 日甲公司賒銷一批商品\$1,320,000 給乙公司，收款條件 2/10，n/30，該批商品成本為\$1,020,000，乙公司支付運費\$19,500。12 月 10 日乙公司退回品質不佳的商品，占購入商品的 5%，12 月 17 日乙公司支付所欠之貨款。若至 12 月底乙公司尚未出售所購入之商品，則乙公司存貨餘額是多少？
(A)\$969,120 (B)\$1,228,920 (C)\$1,247,100 (D)\$1,248,420
- 12 X1 年期末存貨少計\$2,000，X2 年期末存貨多計\$3,000，X3 年期末存貨少計\$4,000，將使 X3 年淨利（不考慮所得稅之影響）：
(A)少計\$9,000 (B)少計\$7,000 (C)少計\$1,000 (D)多計\$7,000
- 13 下列那一項目屬現金？
(A)郵票 (B)員工借條或借據 (C)即期支票 (D)遠期支票
- 14 有關零用金的會計處理，下列何種情況不用作分錄？
(A)提高零用金額度 (B)支付零用金並取得交易憑證
(C)期末決定不補充已動用之零用金 (D)撥補時，零用金及收據並未短少
- 15 關於應收帳款的敘述，下列何者錯誤？
(A)屬流動資產 (B)流動性比存貨低
(C)未來不一定能收到款項 (D)由企業賒銷商品或勞務而產生
- 16 當銀行調節表編製完成後，不須編製分錄之事項為何？
(A)銀行託收票據 (B)客戶存款不足支票 (C)銀行代扣手續費 (D)銀行誤記事項
- 17 甲公司 X1 年初購入設備一部，成本\$172,500，估計可用 6 年，殘值估計為\$15,000，採年數合計法提列折舊及成本模式衡量，則 X2 年度折舊費用為：
(A)\$26,370 (B)\$26,790 (C)\$37,500 (D)\$45,000
- 18 X3 年初甲公司以成本\$750,000、累計折舊\$500,000 之運輸設備交換乙公司的生產設備，交換日甲公司運輸設備的公允價值為\$280,000，乙公司生產設備公允價值為\$350,000，甲公司並支付乙公司現金\$70,000。若該筆交換交易具商業實質，則甲公司應認列的交換損益為何？
(A)損失\$70,000 (B)利益\$30,000 (C)利益\$70,000 (D)利益\$100,000
- 19 丙公司於 X2 年初花費\$1,000,000 取得一座礦山，並支付開發成本\$200,000，估計總蘊藏量為 4,000,000 噸，無殘值。到 X5 年初已開採 1,500,000 噸，但根據最新勘查報告，修正原估計之總蘊藏量為 5,000,000 噸，新殘值為\$120,000。若 X5 年總共開採並出售 320,000 噸，試問 X5 年的折耗費用為多少？
(A)\$57,600 (B)\$47,680 (C)\$40,320 (D)\$40,000
- 20 下列那一項無形資產，毋須攤銷？
(A)著作權 (B)將以極小成本無限展期的商標權
(C)10 年期的特許權契約 (D)專利權
- 21 甲公司於 X5 年開始銷售一種附有 2 年期一般正常保固之新型機器，估計每出售 1 部機器須支出\$1,000 之產品保固成本。X5 年度共售出每部售價\$10,000 的機器 100 部，實際支付免費維修支出\$20,000，試問甲公司 X5 年 12 月 31 日此產品之產品保固負債準備餘額為多少？
(A)\$20,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000

- 22 甲公司於 X1 年 11 月 1 日開立面額\$100,000，半年期之不付息票據向乙銀行借款\$94,000。試問，在 X1 年 12 月 31 日，甲公司與該票據相關之負債為多少？
(A)\$94,000 (B)\$96,000 (C)\$100,000 (D)\$102,000
- 23 X1 年甲公司原委託乙公司辦理工程業務，後因乙公司違約導致甲公司受有損失，甲公司乃對乙公司提起民事訴訟要求賠償，於 X1 年底法院判決仍未確定，惟甲公司僱聘的律師預估乙公司有可能將給付甲公司違約賠償金\$10,000,000。X2 年 6 月經法院判決確定，乙公司應給付甲公司違約賠償金\$8,000,000。試問：甲公司應分別於 X1 年及 X2 年的財務報表中如何表達？
- | X1 | X2 |
|--------------------------|-------------------|
| (A)認列賠償收入\$10,000,000 | 無須認列 |
| (B)認列賠償收入\$8,000,000 | 無須認列 |
| (C)不入帳，亦不揭露 | 認列賠償收入\$8,000,000 |
| (D)附註揭露 賠償收入\$10,000,000 | 認列賠償收入\$8,000,000 |
- 24 甲公司 X1 年底流通在外普通股計有 110,000 股，X2 年 4 月 1 日增資發行新股 13,200 股。X2 年度淨利為\$300,000，該公司並未發行特別股。甲公司於 X2 年度財務報表中，應列示之每股盈餘為若干？（取至小數點後第 2 位）
(A)\$2.50 (B)\$2.53 (C)\$2.75 (D)\$2.78
- 25 財務報表不報導公司本身發行之普通股的：
(A)面額 (B)清算價值 (C)發行股數 (D)每股盈餘
- 26 甲公司於 X2 年 3 月 1 日發行票面金額\$800,000，10 年期，X12 年 1 月 1 日到期，票面利率 9%的公司債，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日為付息日。甲公司於 X2 年 3 月 1 日共收到\$810,000，試問當時市場利率為多少？
(A)低於 9% (B)等於 9% (C)高於 9% (D)無法判斷
- 27 甲公司於 X1 年 4 月 1 日溢價發行公司債一批，會計人員誤採直線法攤銷。此項攤銷方法之誤用，在 X1 年 12 月 31 日，將對下列項目造成何種影響？
- | 公司債帳面金額 | 保留盈餘 |
|---------|------|
| (A) 高估 | 高估 |
| (B) 低估 | 低估 |
| (C) 低估 | 高估 |
| (D) 高估 | 低估 |
- 28 甲公司為了 X5 年 12 月 31 日能順利完成廠房擴建的目標，在 X3 年初存入\$5,000，X5 年初再存入\$5,000，試問在市場利率 10%的情況下，甲公司在 X5 年 12 月 31 日共可獲得多少資金？
(A)\$12,000 (B)\$12,100 (C)\$12,155 (D)\$12,200
- 29 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，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，請問此公司債 X1 年 6 月 30 日之帳面金額為何？（四捨五入至整數）

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)\$2,076,154 (B)\$2,057,677 (C)2,038,831 (D)\$2,019,608

- 30 X3 年甲公司與客戶簽訂 1 年期不可取消之銷貨合約，將於 X4 年開始進行供貨，成本率為 60%。之後即發生乙公司控訴甲公司侵害專利權之訴訟案。最後 X3 年 12 月 31 日雙方達成協議，未來甲公司可使用該專利權於該銷貨合約之商品製造上，但須支付固定金額\$50,000 及依銷貨收入 3%的變動金額予乙公司。試問若預估與該銷貨合約相關之銷貨收入為\$120,000，甲公司在 X3 年 12 月 31 日須如何認列此交易？
- (A)屬於未來待履行合約故不須入帳 (B)認列負債準備\$5,600
(C)認列負債準備\$53,600 (D)認列負債準備\$125,600
- 31 公司去年有一筆交際費\$50,000 未入帳，在今年請款時才發現，經過正確的會計處理後，對公司財務報表的影響為何（不考慮所得稅之影響）？
- (A)今年淨利減少\$50,000 (B)今年交際費用多\$50,000
(C)今年保留盈餘減少\$50,000 (D)今年股利多\$50,000
- 32 下列交易何者不會造成普通股每股帳面金額減少？
- (A)提列法定盈餘公積 (B)積欠累積特別股股利 (C)宣告特別股股利 (D)股票分割
- 33 甲公司 X2 年購買一塊土地，持有目的為出租賺取租金收益。甲公司對該土地採公允價值模式評價，X5 年 12 月 31 日該土地公允價值為\$1,000,000，X6 年 3 月 1 日起改變用途，轉供自用，當日公允價值為\$1,100,000，自用之土地甲公司採重估價模式，X6 年 12 月 31 日土地公允價值為\$1,200,000，試問 X6 年甲公司如何認列此塊土地相關之公允價值變動？
- (A)公允價值調整利益\$200,000 全數認列於當期損益
(B)公允價值調整利益\$100,000 認列於當期損益，及公允價值調整利益\$100,000 認列於其他綜合損益-重估價利益
(C)認列其他綜合損益-重估價利益\$200,000
(D)不得認列公允價值調整利益，只能認列其他綜合損益-重估價利益\$100,000
- 34 甲公司於 X1 年 5 月 28 日以每股\$25 之價格購入乙公司股票 32,000 股，並分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年 9 月 15 日乙公司分配 10%股票股利，當時市場價格為每股\$26。另外，X1 年 12 月 31 日乙公司股票之市價為每股\$24。關於該股票投資，甲公司 X1 年之本期淨利影響數為：
- (A)增加\$19,200 (B)增加\$44,800 (C)減少\$32,000 (D)減少\$64,000
- 35 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以公允價值購入乙公司面額\$100,000、票面利率 4%、市場利率 6%、每年 12 月 31 日付息之 3 年期公司債，準備持有至到期日，甲公司另支付交易成本\$1,299。該債券投資之有效利率為 5.5%，甲公司以有效利息法攤銷溢折價，試問甲公司 X1 年應認列利息收入為何？
- (A)\$4,000 (B)\$5,277 (C)\$5,571 (D)\$5,679
- 36 出售庫藏股交易，於現金流量表中應如何報導？
- (A)營業活動現金流量 (B)投資活動現金流量
(C)籌資活動現金流量 (D)不影響現金流量之籌資與投資活動
- 37 甲公司本年度銷貨成本為\$8,200，存貨淨額減少\$2,200、備抵存貨跌價損失增加\$200、應付帳款增加\$1,600，假設甲公司本年度無報廢存貨情事，則甲公司本年度進貨付現數為何？
- (A)\$4,200 (B)\$4,400 (C)\$7,400 (D)\$7,600
- 38 非金融機構編製現金流量表時，對於下列那一項現金交易得自營業活動或投資活動兩者擇一分類？
- (A)進貨付現 (B)支付薪資 (C)收取股利 (D)銷貨收現
- 39 甲公司 X1 年 12 月 12 日以\$23,000 購入乙公司之普通股作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，若該投資 X1 年底之公允價值為\$25,000，而 X2 年 1 月 23 日甲公司出售時之公允價值為\$28,000，請問 X2 年應認列之相關利益為？
- (A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$5,000
- 40 下列何者最不可能出現在採直接法編製之現金流量表中？
- (A)出售庫藏股 (B)提列折舊費用 (C)購買機器設備 (D)贖回公司債