

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？

- | <u>X1</u> | <u>X2</u> |
|--------------------------|-------------------|
| (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？

- | | <u>公司債帳面金額</u> | <u>保留盈餘</u> |
|-----|----------------|-------------|
| (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

測驗式試題標準答案

考試名稱：107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	B	B	B	D	A	B	D	B	B	B

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	D	B	C	B	B	D	C	B	A	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	B	B	C	A	B	C	C	C	B	B

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	A	B	B	B	C	B	C	C	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：