

# 108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。

- 下列何者不是會計程序的必要步驟？  
(A)作結帳分錄和過帳 (B)編製工作底稿 (C)編製財務報表 (D)作交易分錄
- 甲公司 X1 年底相關資料如下：零用金\$5,000，乙銀行活期存款\$20,000，丙銀行支票存款\$75,000，甲銀行 3 個月期定期存款\$35,000，客戶支付貨款之 3 個月期遠期支票\$60,000，郵票\$1,000。甲公司 X1 年底現金及約當現金餘額為：  
(A)\$100,000 (B)\$135,000 (C)\$136,000 (D)\$195,000
- 甲公司 X1 年度之期初存貨\$6,000，進貨\$50,000，進貨折讓\$2,500，進貨運費\$5,000，期初存貨之零售價\$10,000，進貨之零售價\$80,000，銷貨\$70,000，若該公司採平均成本零售價法，則其期末存貨為：  
(A)\$20,000 (B)\$13,125 (C)\$13,000 (D)\$12,000
- 若某公司投資之金融資產為 3 個月內到期，具活絡市場之債務工具，且其違約風險非常低，則一般將其歸類於：  
(A)現金及約當現金 (B)按攤銷後成本衡量之金融資產  
(C)備供出售之金融資產 (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產
- 丁公司 X1 年相關資訊如下：銷售暨管理費用\$105,000，呆帳費用\$20,000，停業單位損失\$30,000，銷貨收入\$280,000，銷貨成本\$200,000，備供出售之權益工具投資未實現評價利益\$35,000，試問丁公司 X1 年淨利（損）為何（不考慮所得稅影響）？  
(A)\$10,000 (B)\$(-20,000) (C)\$(-40,000) (D)\$(-75,000)
- 甲公司 X9 年度部分會計項目之資料列示如下：應收帳款餘額（X9 年初）\$1,950,000，備抵呆帳貸餘（X9 年初）\$78,000，整年度賒銷\$9,100,000，收取帳款\$8,710,000，沖銷呆帳\$39,000，收回已沖銷之呆帳\$26,000。若估計呆帳為應收帳款餘額之 4%，則 X9 年提列呆帳金額應為多少？  
(A)\$26,040 (B)\$27,040 (C)\$28,040 (D)\$92,040
- 成立於 X1 年初之甲公司採曆年制，X1 年相關資料如下：進貨\$500,000，進貨運費\$50,000，進貨退出與讓價\$70,000，進貨折扣\$40,000。若甲公司於 X1 年售出所有存貨之 70%，則其 X1 年底存貨餘額為：  
(A)\$117,000 (B)\$132,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000
- 己公司於 X6 年 1 月 1 日平價買入庚公司發行之面額\$10,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息之債券，並將其分類為備供出售，X6 年 12 月 31 日庚公司債券之公允價值\$12,000，己公司隨即於 X7 年 1 月 1 日將該投資全數以\$12,000 出售，則己公司 X7 年關於該投資應認列之處分投資（損）益為（不考慮所得稅）：  
(A)\$(-2,000) (B)\$0 (C)\$1,000 (D)\$2,000
- 下列那些項目應包含於銷貨成本中？①存貨減損損失 ②銷貨折扣 ③存貨盤盈 ④存貨之銷售佣金  
(A)僅③④ (B)僅①③ (C)僅②④ (D)僅②③

- 10 甲公司於 X1/10/20 收到面額\$1,500,000，3%，90 天期之票據。若該公司於 X1/12/19 持該票據往銀行貼現，貼現率 5%，可取得現金金額為（一年以 360 天計，答案四捨五入至整數）：
- (A)\$1,502,547                      (B)\$1,504,953                      (C)\$1,507,500                      (D)\$1,511,250
- 11 甲公司以\$68,000 購入乙公司股票，原欲將其歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，但甲公司誤將其列為「備供出售金融資產」，年底該投資之公允價值為\$59,500，則：
- (A)本期淨利高估                      (B)資產總額低估  
(C)金融商品未實現損失低估                      (D)權益低估
- 12 若甲公司 X1 年的期初存貨高估\$3,500，期末存貨低估\$7,600，且一直未發現該錯誤，則對甲公司 X2 年財務報表之影響為何（不考慮稅）？
- (A)X2 年底保留盈餘高估\$4,100                      (B)X2 年底保留盈餘低估\$4,100  
(C)X2 年銷貨毛利高估\$7,600                      (D)X2 年銷貨毛利低估\$7,600
- 13 若甲公司之營運資金大於零，試問當甲公司以現金償還應付帳款會造成下列何種影響？
- (A)營運資金增加                      (B)營運資金減少                      (C)流動比率增加                      (D)流動比率減少
- 14 銷貨付款條件為「2/10，n/30」，即代表：
- (A)10 天內付款可取得 1%之折扣，最遲第 60 天付清  
(B)10 天內付款可取得 2%之折扣，最遲第 30 天付清  
(C)10 天內付款可取得 2%之折扣，最遲第 60 天付清  
(D)10 天內付款可取得 1%之折扣，最遲第 30 天付清
- 15 因設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期計入：
- (A)存貨成本                      (B)銷貨成本                      (C)非常損失                      (D)商譽
- 16 甲公司 X1 年營業額約 100 億元，X1 年初甲公司以\$1,500 購買一台裁紙機，借記費用項目，請問甲公司對該交易的會計處理主要是根據：
- (A)重大性                      (B)會計期間假設                      (C)保守原則                      (D)配合原則
- 17 若甲公司自行製造之機器，其製造成本低於公允價值時，則：
- (A)應按扣除設計費後之製造成本入帳                      (B)應按製造成本入帳  
(C)應按公允價值入帳                      (D)將公允價值與製造成本之差額，認列為利益
- 18 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$80,000,000 購入煉鋼設備一套，依據評估設備主體及設備引擎的公允價值分別為\$70,000,000 及\$30,000,000。設備主體估計可使用 30 年，殘值\$800,000，以直線法提列折舊；設備引擎估計可使用 7 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。請問甲公司 X1 年度應提列多少折舊費用（答案四捨五入至元）？
- (A)\$3,920,000                      (B)\$3,933,333                      (C)\$4,903,333                      (D)\$7,840,000
- 19 甲公司為建廠購入土地\$800,000 及舊房屋\$100,000，並支付佣金\$50,000 及過戶費\$4,000。購入後立即將舊房屋拆除，拆除成本\$5,000。使用前，將該土地整平花費\$8,000，興建圍牆支出\$10,000。則土地成本若干？
- (A)\$856,000                      (B)\$959,000                      (C)\$967,000                      (D)\$977,000
- 20 甲公司 X1 年初花費\$1,000,000 購買 LED 燈之專利權，預計可使用 5 年，按直線法攤銷專利權成本。X3 年初因專利權受侵害而提起訴訟，共支出\$100,000 獲得勝訴，則 X3 年與該專利權相關費用共計若干？
- (A)\$100,000                      (B)\$200,000                      (C)\$233,333                      (D)\$300,000

- 21 丙公司於 X2 年初購買一部機器，殘值為成本的 10%，採用年數合計法提列折舊及成本模式衡量，估計耐用年限為 6 年，X5 年的折舊費用為\$36,000，試問機器之購買成本為多少？  
(A)\$189,000 (B)\$210,000 (C)\$252,000 (D)\$280,000
- 22 下列何項資產不屬投資性不動產之適用範圍？  
(A)正在建造或開發將供投資用途之不動產  
(B)自用不動產  
(C)尚未決定將土地作為自用不動產或供正常營業出售  
(D)為獲取長期資本增值所持有之土地
- 23 甲公司購買豬仔時，生物資產依公允價值模式以\$10,000 入帳。飼養期間之飼育成本\$8,000 依公司慣例增加生物資產帳面金額。年底估計該批成長中的豬仔目前市價\$25,000。若當天立即出售估計需支付運費\$1,800。則年底應：  
(A)無需做分錄，因為豬仔尚未出售 (B)借記生物資產\$5,200  
(C)借記生物資產\$7,000 (D)借記生物資產\$13,200
- 24 甲公司於 X1 年以每台\$25,000 出售 1,000 台筆記型電腦，附有一年的產品保固，依據過去經驗，大約有 90%的筆記型電腦不會發生任何損壞，8%會發生每台修理費用\$800 之小瑕疵，2%會發生每台修理費用\$3,000 之大瑕疵。若甲公司 X1 年度實際發生維修支出\$48,000，請問 X1 年底「產品保證負債準備」之餘額為多少？  
(A)\$76,000 (B)\$124,000 (C)\$126,000 (D)\$174,000
- 25 因過去交易事項所產生之現存義務，若很有可能造成經濟效益資源的流出且該義務金額能可靠估計，則：  
(A)應估計入帳並考量是否於附註中作適當揭露 (B)應估計入帳但不須於附註中揭露  
(C)不應估計入帳但應於附註中作適當揭露 (D)不應估計入帳且不須於附註中揭露
- 26 屬機器製造業之甲公司 X1 年度淨利為\$500,000，並由財務報表得到 X1 年度下列資料：折舊費用\$117,500，存貨增加\$13,000，應付帳款減少\$4,000，購置土地支付\$100,000。根據上述資料，X1 年度來自營業活動之現金流量為：  
(A)\$491,000 (B)\$500,500 (C)\$600,500 (D)\$634,500
- 27 甲公司權益項目在 X1 年 1 月 1 日僅有普通股股本\$1,000,000 及保留盈餘\$800,000，普通股每股面額\$10。X1 年 4 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股 8,000 股，並於同年 8 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 2,500 股。同年 10 月 1 日再出售庫藏股 3,300 股，並於當日借記保留盈餘\$9,850，則 10 月 1 日每股出售價款為何？  
(A)\$10.5 (B)\$12 (C)\$13.5 (D)\$15
- 28 乙公司 X5 年銷貨收入為\$1,750,000，銷貨毛利率為 28%，若平均存貨為\$252,000，一年以 365 天計算，試問存貨平均銷售天數為幾天？  
(A)5 天 (B)45 天 (C)53 天 (D)73 天
- 29 乙公司 X3 年 10 月 31 日購買一部機器，簽發一張 6 個月期不付息票據，當時之有效利率為 12%。乙公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應付票據折價餘額為\$12,600。試問這張不付息票據面額中所隱含的利息總額為多少？  
(A)\$18,900 (B)\$25,200 (C)\$26,250 (D)\$37,800

- 30 公司債到期清償，則帳上：
- (A)將產生利益 (B)將產生損失 (C)將不產生任何損益 (D)仍有溢折價必須攤銷
- 31 乙公司 X3 年 1 月 1 日向銀行借得現金\$421,236，並開立一張面額\$421,236，票面利率 6%的長期應付票據予銀行。當時有效利率也是 6%，乙公司承諾自 X3 年年底起每年償付固定金額\$100,000，分 5 年還清借款。若乙公司採曆年制，則 X3 年 12 月 31 日的財務報表中應認列的長期負債為多少？
- (A)\$267,301 (B)\$290,522 (C)\$321,236 (D)\$346,510
- 32 流動比率與速動比率主要是用來評估企業的：
- (A)流動性 (B)長期償債能力 (C)市場價值 (D)獲利能力
- 33 甲公司 X7 年度股利支付率為 50%，今知該公司每股股利為\$5，本益比為 20，則甲公司普通股每股市價應為多少？
- (A)\$50 (B)\$100 (C)\$150 (D)\$200
- 34 關於公司債溢價發行的敘述，下列何者錯誤？
- (A)溢價發行會出現在公司債發行時的票面利率低於有效利率的情況  
(B)債券發行公司於借款日所取得的現金會高於債券面額  
(C)溢價其實是在發行債券時，補償發行公司於未來各付息日高於有效利率的利息  
(D)債券溢價應於債券的流通期間加以攤銷
- 35 企業以低於取得成本之價格出售庫藏股票時，下列有關出售交易之影響，何者正確？
- (A)資產增加，權益增加 (B)資產增加，收入增加 (C)資產減少，權益增加 (D)資產減少，費用增加
- 36 甲公司在 X1 年期末調整時，因會計人員疏忽，致使廣告費少計及預付廣告費多計，金額均為\$1,200。至 X2 年 5 月，會計人員才發現此一錯誤，並進行更正，則此一更正應：
- (A)借記：廣告費\$1,200 (B)借記：保留盈餘\$1,200  
(C)借記：預付廣告費\$1,200 (D)貸記：廣告費\$1,200
- 37 攤銷應付公司債折、溢價時，下列敘述何者正確？
- (A)折價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少 (B)溢價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少  
(C)每年折價攤銷的金額是遞減的 (D)每年溢價攤銷的金額是遞減的
- 38 甲公司 X1 年度淨利為\$500,000，X1 年 1 月 1 日以每股\$20 購入乙公司普通股 10,000 股，列為備供出售金融資產，X1 年底乙公司每股公允價值為\$25。若甲公司 X1 年度並無其他相關資訊，則該公司 X1 年度營業活動現金流量為何？
- (A)\$500,000 (B)\$300,000 (C)\$250,000 (D)\$200,000
- 39 下列有關利息與股利在現金流量表中的分類何者錯誤？
- (A)所收取的利息可以列為投資活動 (B)所支付的股利可以列為投資活動  
(C)所收取的利息可以列為營業活動 (D)所支付的利息可以列為營業活動
- 40 甲公司發行 100,000 股之面額\$10 普通股股票，共計募集\$3,000,000 資金，則：
- (A)資本公積增加\$2,000,000 (B)保留盈餘增加\$1,000,000  
(C)庫藏股增加\$2,000,000 (D)普通股股本增加\$2,000,000

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：108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	C	A	D	B	B	D	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	A	C	C	B	B	A	B	A	C	D

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	D	B	B	A	A	C	A	D	A	C

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	A	A	D	A	A	B	B	A	B	A

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：