

98 年公務人員初等考試試題

科 別：會計
科 目：會計學大意

考試時間：1 小時

座號：_____

※注意：(一)本試題為單一選擇題，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)本試題可以使用電子計算器。

- 下列科目何者的正常餘額為借方餘額：
(A)應付租金 (B)預收租金 (C)租金收入 (D)預付租金
- 甲公司以\$1,300,000 購買礦山一座，另支付開發成本\$400,000，估計總蘊藏量為 1,000,000 噸，預計開採完畢後土地殘值\$200,000。若第一年生產 200,000 噸，除折耗外，另支付人工成本\$350,000 及其他開採費用\$150,000。該年出售 100,000 噸，每噸售價\$8，則第一年認列的銷貨成本為：
(A)\$150,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$800,000
- 甲公司採永續盤存制下的先進先出成本流動假設，X1 年進銷資料為：1 月 1 日存貨 800 單位@\$25，2 月 15 日進貨 1,000 件@\$24，9 月 30 日進貨 600 件@\$28。5 月 20 日銷貨 1,200 件，售價@\$50，11 月 30 日銷貨 800 件，售價@\$55，則銷貨毛利為：
(A)\$54,400 (B)\$53,200 (C)\$49,600 (D)\$48,400
- 公司在點數零用金時發現剩餘\$380，共計發生各項費用\$1,600，公司設置的定額零用金是\$2,000，則撥補零用金的分錄中，會出現的科目及金額為：
(A)貸記現金短溢\$20 (B)借記零用金\$1,600 (C)借記現金短溢\$20 (D)貸記零用金\$1,600
- 向銀行借款將使：
(A)資產增加，負債減少 (B)資產增加，負債增加
(C)資產減少，負債減少 (D)資產增加，業主權益增加
- 甲公司 8 月 31 日帳上銀行存款餘額\$75,000，銀行對帳單餘額\$80,900，經查證得知銀行誤將兌付其他公司之支票\$2,000 誤記入甲公司帳戶，銀行代收票據\$8,000，銀行手續費\$100，則甲公司 8 月 31 日銀行存款正確金額應為多少？
(A)\$80,900 (B)\$90,800 (C)\$84,900 (D)\$82,900
- 銷貨淨額為：
(A)銷貨收入加銷貨折扣 (B)銷貨收入減銷貨成本
(C)銷貨收入減銷貨折扣以及銷貨退回與折讓 (D)銷貨收入減應收帳款
- 每一企業的活動，必須與其業主及其他企業的活動分開，並作區隔。此假設稱之為：
(A)貨幣單位假設 (B)經濟個體假設 (C)繼續經營假設 (D)會計期間假設
- 甲公司當年度提列壞帳費用\$200,000，去年已沖銷之壞帳\$10,000 今年又收回，備抵壞帳之期初與期末金額分別為\$120,000 與\$100,000，則該公司本年度實際發生之壞帳金額為何？
(A)\$190,000 (B)\$180,000 (C)\$220,000 (D)\$230,000
- 下列敘述何者正確？
(A)當本期期末存貨少計會使本期銷貨成本多計，下一期的銷貨成本少計，下一期的淨利多計
(B)當本期期末存貨少計會使本期銷貨成本多計，本期的保留盈餘少計，下一期的保留盈餘多計
(C)當本期期末存貨多計會使本期淨利多計，下一期的銷貨成本多計，下一期的淨利少計，下一期的保留盈餘少計
(D)當本期期末存貨多計會使本期銷貨成本少計，下一期的期初存貨多計，下一期的淨利少計，下一期的期末存貨少計

- 11 固定資產耐用年限之估計變動時，應如何處理？
(A)計算估計變動累積影響數，於本期損益表單獨揭露
(B)計算估計變動累積影響數，以之調整期初保留盈餘
(C)以前年度報表均不作任何變更
(D)計算估計變動累積影響數，做為本期銷貨成本的調整
- 12 X1 年底期末存貨多計\$15,000，X2 年底期末存貨少計\$6,000，兩年之所得稅率均為 30%，則將使 X2 年底資產負債表上的保留盈餘：
(A)少計\$14,700 (B)少計\$21,000 (C)多計\$14,700 (D)少計\$4,200
- 13 下列何者不會造成利息保障倍數下降？
(A)利率上升 (B)普通股股利上升
(C)銷貨成本提高而利息費用不變 (D)利率不變下，應付公司債增加而營運收入不變
- 14 機器設備的成本中，不包括：
(A)購買價格 (B)關稅 (C)行車執照費 (D)安裝費用
- 15 下列何者會導致速動比率高估？
(A)應收帳款高估 (B)存貨高估 (C)商譽高估 (D)應付帳款高估
- 16 下列敘述何者錯誤？
(A)存貨控制好的公司，其存貨週轉率較高 (B)收款能力佳的公司，其應收週轉率較高
(C)質押的定期存款應屬於現金或約當現金類別 (D)營運狀況佳時，股東偏好較高的負債比率
- 17 下列那一項支出可列企業之無形資產？
(A)內部自行發展之商譽
(B)自外部購買之產品配方
(C)在創業時所發生之開辦費
(D)供出售之電腦軟體在建立技術可行性前所發生之成本
- 18 商品一批，定價\$100,000，以九折買入，條件為 3/10，n/60，於進貨後 9 天付款，此批商品之進貨成本為：
(A)\$100,000 (B)\$97,000 (C)\$90,000 (D)\$87,300
- 19 甲公司本月不含折舊費用之營業費用為\$55,000，月初預付費用餘額\$1,600，應付費用餘額\$4,000；月底預付費用餘額\$3,500，應付費用餘額\$5,000，則本月營業費用付現數為：
(A)\$52,100 (B)\$54,100 (C)\$55,900 (D)\$57,900
- 20 甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，成本\$330,000，殘值\$30,000，估計可使用 5 年，帳上誤列為費用，於 X2 年初發現此項錯誤，甲公司採年數合計法提列折舊，則其更正分錄為：
(A)貸：累計折舊－機器設備\$100,000 (B)貸：累計折舊－機器設備\$110,000
(C)貸：前期損益調整\$220,000 (D)貸：前期損益調整\$330,000
- 21 甲公司資產負債表中資本公積包括：特別股發行溢價餘額為\$1,500,000、普通股發行溢價餘額為\$1,000,000。甲公司按\$20 收回庫藏股 100,000 股，後續按\$25 於收回年度如數再售出該批庫藏股。則甲公司資本公積餘額將為：
(A)\$1,500,000 (B)\$2,000,000 (C)\$2,500,000 (D)\$3,000,000
- 22 在編製現金流量表時，「公司發行之可轉換公司債轉換為普通股」應如何報導？
(A)列為投資活動 (B)列為融資活動
(C)只須作補充揭露 (D)不必作任何表達與揭露

- 23 甲公司期初帳列土地資產\$25,000,000，本年度日記簿中包括下列分錄：
- | | | |
|-------------|------------|------------|
| 借：土地 | 10,000,000 | |
| 貸：未實現土地重估增值 | | 10,000,000 |
- 下列敘述何者錯誤？
- (A)該公司進行資產重估 (B)「未實現土地重估增值」列為營業外利益
(C)總資產增加\$10,000,000 (D)股東權益增加\$10,000,000
- 24 甲公司於 X1 年年初以面額\$220,000，X1 年底到期的付息票據（票面利率與市場利率均為 10%）交換土地一筆，另支付佣金\$6,000，則土地的入帳成本為：
- (A) $\$220,000 \div 1.1 = \$200,000$ (B) $\$220,000 \div 1.1 + \$6,000 = \$206,000$
(C) $\$220,000 + \$6,000 = \$226,000$ (D) $\$220,000 + \$220,000 \times 10\% + \$6,000 = \$248,000$
- 25 下列有關累積特別股股利之敘述何者正確？
- (A)累積特別股股利若未發放，不視為違約，但仍為公司之義務，應認列為流動負債
(B)累積特別股股利若未發放，不視為違約，但仍為公司之義務，應認列為非流動負債
(C)發放累積特別股股利時，先視為支付當期特別股股利，若發放不足，繼續累積為積欠股利
(D)計算每股盈餘時，不論是否發放，當期累積特別股股利應自分子中扣除
- 26 甲公司支付\$290,000 購入乙公司面額\$300,000 之公司債。若甲公司將該投資視為持有至到期日之投資，則甲公司在債券持有期間中應做：
- (A)債券投資之折價攤銷 (B)債券投資之溢價攤銷 (C)無須做溢折價攤銷 (D)以上皆非
- 27 下列何者不會直接列示在保留盈餘表中？
- (A)本期淨損 (B)前期損益調整
(C)會計原則變動累積影響數 (D)現金股利
- 28 甲公司依契約約定，可操控乙公司之財務、營運及人事方針，在會計上，甲公司對乙公司具有：
- (A)合併能力 (B)控制能力 (C)有重大影響力 (D)無重大影響力
- 29 年初帳列資產辦公用品\$5,000，年底實際盤點計列\$2,000。則調整分錄應為：
- (A)借：辦公用品費用\$2,000；貸：辦公用品\$2,000 (B)借：辦公用品\$2,000；貸：辦公用品費用\$2,000
(C)借：辦公用品\$3,000；貸：辦公用品費用\$3,000 (D)借：辦公用品費用\$3,000；貸：辦公用品\$3,000
- 30 甲公司於 X1 年 9 月 1 日買入公司債作為投資，購入價款\$120,000，另支付券商手續費\$5,000 及應計利息\$4,000。則甲公司購入該項債券投資之成本為：
- (A)\$120,000 (B)\$5,000 (C)\$125,000 (D)\$3,000
- 31 A 公司之投資列為「交易目的金融資產」，日後將此項投資出售後所產生的現金流入應歸類為現金流量表中的：
- (A)營業活動 (B)投資活動 (C)理財活動 (D)融資活動
- 32 以下關於每股帳面價值的說明，何者正確？
- (A)代表每一股應承擔之負債
(B)若公司僅有一種股票，則每股帳面價值 = 期末股東權益 ÷ 加權平均流通在外股數
(C)若公司有二種以上的股票，則應先將股東權益總額分配給各類股份，再計算每股帳面價值
(D)每股帳面價值與每股市價有必然的關係

- 33 產品保證負債在財務報表上之揭露方式應為：
 (A)以附註說明即可 (B)列在保留盈餘項下
 (C)不須在財務報表上揭露，俟金額確定再揭露 (D)列入資產負債表之負債項下
- 34 買回庫藏股票對資產負債表的影響為：
 (A)資產增加 (B)股東權益減少 (C)負債增加 (D)負債減少
- 35 甲公司於 X1 年 1 月 1 日借得 3 年期長期借款\$6,000,000，票面利率與市場利率同為 3%，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日各付息一次。下列為甲公司有關此筆借款的相關會計記錄，請問何者正確？
 (A)借款日應借記：現金\$6,540,000，貸記：長期應付票據\$6,540,000
 (B)借款日應借記：長期應付票據\$6,000,000，貸記：現金\$6,000,000
 (C)每次付息日，應借記：利息費用\$90,000，貸記：現金\$90,000
 (D)以上皆非
- 36 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 4%，市場利率為 6%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息（若有折溢價，則採直線法攤銷），請問此公司債於 X1 年 6 月 30 日應提列之分錄為何？（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)借記：利息費用\$2,956，貸記：應付公司債折價\$956 以及現金\$2,000
 (B)借記：利息費用\$2,929，貸記：應付公司債折價\$929 以及現金\$2,000
 (C)借記：利息費用\$5,833，貸記：應付公司債折價\$1,833 以及現金\$4,000
 (D)借記：利息費用\$4,873，貸記：應付公司債折價\$873 以及現金\$4,000
- 37 以下有關預收租金的敘述，何者正確？
 (A)為租金收入的抵銷科目 (B)為一項收入科目
 (C)為一項負債 (D)當預收到租金時借記該科目
- 38 存貨在資產負債表係以何種方式報導：
 (A)成本法 (B)市價法 (C)成本與市價孰高法 (D)成本與市價孰低法
- 39 甲公司有一備供出售之股權投資，該股權投資於期末因評價而應調整之金額為\$3,500，但會計人員在進行期末調整時誤將\$3,500 登錄為\$5,300。試問此項錯誤將造成當期之財務報表何種影響？
 (A)損益表與資產負債表均有誤 (B)僅資產負債表有誤
 (C)現金流量表與資產負債表均有誤 (D)僅損益表有誤
- 40 帳戶之正常餘額係指：
 (A)帳戶之借方 (B)帳戶之貸方
 (C)帳戶餘額增加時記錄之一方 (D)帳戶餘額減少時記錄之一方