

100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)可以使用電子計算器。

- 乙公司於 X6 年 1 月 1 日取得鐵礦，成本為\$20,000,000，原估計蘊藏量為 10,000,000 噸，開採完畢後估計殘值為\$2,000,000，X6 年至 X9 年間共計開採 6,000,000 噸。乙公司於 X10 年 1 月 1 日探勘後發現蘊藏量僅餘 2,000,000 噸，新估計殘值亦變為\$1,000,000，則 X10 年底之每噸折耗率為：
(A)\$1.58 (B)\$2.38 (C)\$3.60 (D)\$4.10
- 甲公司只有普通股權益，X3 年期初普通股權益為\$650,000，期末資產總額為\$1,200,000，負債比率為 40%。若 X3 年淨利為\$109,600，試問普通股股東權益報酬率為多少？
(A) 15.00% (B) 15.22% (C) 16.00% (D) 16.68%
- 下列壞帳估計方法中，何者較符合配合原則？
(A)除銷百分比法 (B)直接沖銷法 (C)應收帳款帳齡分析法 (D)市價法
- 甲公司 X1 年除銷總額為\$1,000,000，期末應收帳款餘額為\$350,000，期末壞帳費用的計算採應收帳款百分比法，壞帳率為 1%，而期末調整前備抵壞帳有借方餘額\$2,500，則期末應提壞帳：
(A)\$12,500 (B)\$10,000 (C)\$6,000 (D)\$1,000
- 甲公司採用除銷百分比法估計壞帳，壞帳率 2%。X1 年度除銷金額\$300,000，期末時應收帳款總額為\$20,000，調整前備抵壞帳餘額為貸餘\$1,000。下列何者為當年度財務報表之正確資訊？
(A)壞帳費用\$5,000；備抵壞帳\$5,000 (B)壞帳費用\$6,000；備抵壞帳\$5,000
(C)壞帳費用\$6,000；備抵壞帳\$6,000 (D)壞帳費用\$6,000；備抵壞帳\$7,000
- 庚公司按月編製財務報表，並使用毛利率法估計期末存貨，過去經驗顯示，毛利率大致為 40%。假定 10 月份銷貨淨額為\$160,000，10 月 1 日之期初存貨為\$50,000，而 10 月份期間之商品購入成本為\$70,000，則 10 月 31 日之估計期末存貨成本應為：
(A)\$24,000 (B)\$50,000 (C)\$64,000 (D)\$70,000
- 以下對存貨的敘述何者為非？
(A)屬於流動資產
(B)指貨品的庫存或儲存
(C)經常是買賣業的大項資產之一
(D)製造業部分完成的貨品不算存貨，必須製造完成才算存貨
- X9 年 1 月 1 日甲公司出租一棟大樓給乙公司，租期為 10 年，每年之租金為\$150,000，期初付款。乙公司在租期開始時先支付 2 年之租金與保證金\$300,000。租期屆滿時此保證金並不退還給乙公司，但可抵最後 2 年之租金。試問甲公司於 X9 年 12 月 31 日之資產負債表上應如何表達乙公司支付之\$600,000？
(A)流動負債：\$0；長期負債：\$600,000 (B)流動負債：\$150,000；長期負債：\$300,000
(C)流動負債：\$300,000；長期負債：\$300,000 (D)流動負債：\$300,000；長期負債：\$150,000

- 9 出售一設備有利益\$9,000，其原始成本為\$32,000，出售當時之累計折舊為\$24,000，則此交易產生之投資活動現金流量為：
- (A)\$1,000 (B)\$8,000 (C)\$9,000 (D)\$17,000
- 10 甲公司於 X1 年 4 月 1 日貸借 2 年期長期借款\$3,000,000，票面利率與市場利率皆為 3%，在每年 3/31 及 9/30 為付息日，請問甲公司 X2 年 3 月 31 日應認列之利息費用為多少？
- (A)\$90,000 (B)\$45,000 (C)\$22,500 (D)\$11,250
- 11 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$47 購入 1,000 股乙公司股票，手續費\$1,000，作為備供出售金融資產，X1 年 8 月 1 日收到現金股利每股\$2，X1 年 12 月 31 日乙公司股票每股市價\$49，則甲公司 X1 年應認列之金融資產未實現利益為何？
- (A)\$1,000 (B)\$3,000 (C)\$4,000 (D)\$6,000
- 12 X1 年 1 月 15 日甲公司以成本\$95,000 購入乙公司面額\$100,000 之公司債，支付手續費\$140，手續費列為當期費用，並將乙公司公司債列為公平價值變動認列為損益之金融資產。X1 年 6 月 15 日收到乙公司公司債利息\$2,500，乙公司公司債 X1 年年底之市價\$96,500，若其選擇該金融資產不攤銷，試問下列敘述何者正確？
- (A) X1 年年底將產生評價利益\$1,500 (B) X1 年年底將產生評價利益\$1,360
(C) X1 年年底將產生評價損失\$4,000 (D) X1 年年底將產生評價利益\$4,000
- 13 甲公司以\$75,000 購入乙公司之普通股，但由於乙公司未在公開市場交易，年底無法可靠估計乙公司普通股之公平價值，請問應將該投資列入那一個會計科目？
- (A)交易目的金融資產 (B)備供出售金融資產
(C)持有至到期日金融資產 (D)以成本衡量之金融資產
- 14 甲公司本期購入乙公司股票\$130,000 作為「備供出售金融資產」，期末市價為\$100,000，則期末有關「備供出售金融資產」之敘述，何者正確？
- (A)列入股東權益中之未實現損失為\$0 (B)列入損益表之未實現損失為\$30,000
(C)帳面價值為\$100,000 (D)帳面價值為\$130,000
- 15 甲公司 X1 年購入乙公司股票 8,000 股作為「備供出售之金融資產」，假設乙公司 X2 年每股發放\$3 之現金股利，請問甲公司應作何會計記錄？
- (A)不需作分錄 (B)借：現金\$24,000
(C)借：備供出售金融資產\$24,000 (D)貸：金融商品未實現利益\$24,000
- 16 甲公司於 X3 年 7 月 1 日發行面額\$100,000，5 年期，票面利率 10%之公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，市場實質利率為 8%，發行價格為\$108,111。甲公司應該用利息法攤銷溢折價，但誤用直線法，此項錯誤對 X3 年 12 月 31 日公司債之影響為何？
- (A)應付公司債折價高估\$136 (B)利息費用高估\$136
(C)應付利息費用低估\$136 (D)應付公司債帳面價值低估\$136
- 17 下列何者不是資本市場投資工具？
- (A)政府公債 (B)國庫券 (C)轉換公司債 (D)特別股

- 18 甲公司於 X1 年年初以每股\$60 購買乙公司股票 10,000 股，並支付手續費\$860，甲公司將這些股票歸類為備供出售之金融資產。假設乙公司股票於 X1 年年底之市價為每股\$56，甲公司如於此時出售將需支付手續費及稅捐\$2,480，甲公司於 X1 年年底並無意將此股票出售，試問下列有關甲公司於 X1 年對此股票投資會計處理之敘述何者有誤？
- (A)將產生評價損失\$40,000 (B) X1 年年初之入帳金額為\$600,860
(C)公平價值變動不認列為當期損益 (D)續後評價無須考量預期處分成本
- 19 X2 年 12 月 31 日甲公司之股東權益總額為\$600,000，X3 年度宣告並支付現金股利\$100,000、淨損為\$50,000、發行無面額普通股\$180,000、買回普通股並支付\$48,000，則 X3 年 12 月 31 日股東權益總額為：
- (A)\$450,000 (B)\$582,000 (C)\$630,000 (D)\$732,000
- 20 公司處分庫藏股時，若處分價格低於帳面價值，則其差額應先沖銷庫藏股票交易產生之資本公積，但若尚有不足時，則應再沖銷：
- (A)同類股票之發行溢價資本公積 (B)同類股票之股本
(C)保留盈餘 (D)少數股權
- 21 甲公司股東權益科目在 X1 年 1 月 1 日有股本\$1,000,000、資本公積-發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$800,000，每股面額\$10。X1 年 4 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股 8,000 股，於同年 8 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 2,500 股，同年 10 月 1 日以每股\$12 出售庫藏股 3,000 股，同年 12 月 1 日將其餘庫藏股註銷，則註銷後保留盈餘總額為何？
- (A)\$783,500 (B)\$787,500 (C)\$788,500 (D)\$800,000
- 22 公司債發行時所發生之印製及推銷費用、律師及會計師公費等交易成本：
- (A)應作為發行公司債所得價款之增加 (B)應作為發行公司債所得價款之減少
(C)應作為發行公司債當期之費用 (D)應作為發行公司債未來之費用
- 23 非於付息日發行的公司債，對於上次付息日至實際發行日間的利息，在發行日應：
- (A)借記「利息費用」 (B)借記「應付公司債折價」
(C)貸記「應付公司債」 (D)貸記「應付利息」
- 24 甲公司本期銷貨收入為\$242,000，期初應收帳款餘額為\$88,000，期末應收帳款餘額為\$62,000，期初預付貨款餘額\$67,000，期末預付貨款餘額\$52,000，期初預收貨款餘額\$82,000，期末預收貨款餘額\$61,000，則銷貨收現數為何？
- (A)\$236,000 (B)\$247,000 (C)\$262,000 (D)\$283,000
- 25 甲公司 X1 年期初存貨為\$10,000，期末存貨為\$20,000，銷貨成本為\$40,000，X1 年度之進貨多少？
- (A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 26 甲公司 X1 年度之銷貨淨額為\$200,000，期初存貨為\$20,000，進貨淨額為\$130,000，過去 3 年平均毛利率為 40%，則甲公司 X1 年度存貨平均銷售日數（假設 1 年為 365 日計）估計為：
- (A) 4.80 日 (B) 36.50 日 (C) 60.80 日 (D) 76.04 日
- 27 會計師發現甲公司錯將長期借款誤列為短期借款，此項錯誤對營運資金及流動比率之影響為何？
- (A)營運資金低估，流動比率高估 (B)營運資金高估，流動比率低估
(C)營運資金及流動比率均低估 (D)營運資金及流動比率均高估

- 28 甲公司於市場中以現金買回其先前所發行之公司債，該筆交易將造成：
(A)投資增加 (B)負債減少 (C)庫藏股增加 (D)資產總額增加
- 29 丙公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器一部，定價\$600,000，因當天立即以現金支付，故可享受 1%的現金折扣。丙公司並於當日支付機器運費\$6,000，安裝費\$10,000，因司機於運送過程中超速，接到罰單\$3,000，安裝時工人處理不慎造成機器稍有損壞，另支付\$7,000的修理費，則該機器之成本應為：
(A)\$610,000 (B)\$616,000 (C)\$620,000 (D)\$626,000
- 30 乙公司於 X3 年年初支出\$260,000 購入一部機器，估計可用 5 年，殘值為\$10,000。試問採用直線法與雙倍餘額遞減法，X3 年折舊費用相差多少？
(A)\$48,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$54,000
- 31 相較於定期盤存制，以下何者非為永續盤存制之特性？
(A)帳務處理簡單 (B)常設有各種存貨商品之明細分類帳
(C)可及時知道存貨之餘額 (D)有助於存貨管理
- 32 甲公司取得土地一筆，除了支付土地購買價格\$2,000,000 以及仲介佣金\$10,000 外，其餘取得土地後相關支出包括拆除及清運舊屋成本\$10,000、整地支出\$10,000 以及裝置照明設備\$10,000，試問該土地之成本為多少？
(A)\$2,010,000 (B)\$2,020,000 (C)\$2,030,000 (D)\$2,040,000
- 33 甲公司 X1 年各帳戶的有關資料：應付帳款減少\$6,000，專利權攤銷費用\$10,000，應付公司債折價攤銷\$1,000，應收帳款減少\$9,000，預付費用增加\$2,000，出售舊設備損失\$32,000，購買交易目的金融資產\$50,000，支付現金股利\$30,000，當年淨利\$100,000，則來自營業活動的現金流量為：
(A)\$112,000 (B)\$120,000 (C)\$142,000 (D)\$144,000
- 34 若採用間接法編製現金流量表，下列何者應作為營業活動現金流量之調整項目？
(A)壞帳費用 (B)購買固定資產 (C)貸款予他公司 (D)發放股票股利
- 35 下列何者最有助於預測未來獲利？
(A)稅後淨利 (B)稅前淨利 (C)保留盈餘 (D)營業部門稅前淨利
- 36 丙公司於 X8 年度及 X9 年度分別出售電視機 1,000 台及 2,000 台，每台售價為\$30,000，均附有一年的售後服務保證。依據該公司經驗，很有可能會有 5%的電視機在 1 年內會發生損壞。X8 年度及 X9 年度每台電視機的平均修理費均為\$1,500，X8 年中並未進行任何售後服務，X9 年度實際發生的售後維修服務費用為\$70,000，則 X9 年底估計產品服務保證負債之餘額為：
(A)\$145,000 (B)\$155,000 (C)\$225,000 (D)\$295,000
- 37 甲公司於 X2 年將存貨計價方法從先進先出法改為加權平均法，導致 X1 年年底及 X2 年年底存貨分別較先進先出法下減少\$108,000 及\$12,400，所得稅率為 30%。則 X2 年損益表應報導累積影響數為：
(A)借餘\$75,600 (B)貸餘\$75,600 (C)借餘\$84,280 (D)貸餘\$84,280
- 38 甲公司期初存貨低估\$12,000，期末存貨高估\$15,000，將使本期淨利：
(A)高估\$3,000 (B)低估\$3,000 (C)高估\$27,000 (D)低估\$27,000
- 39 公司宣告現金股利，請問不會影響下列何者？
(A)保留盈餘 (B)資本公積 (C)股東權益 (D)負債
- 40 甲公司普通股股本 10 億元，每股面額 10 元。甲公司規劃發放 30%股票股利，則下列敘述何者正確？
(A)將增加 3 億股東權益 (B)將增加 3,000 萬股流通在外股數
(C)不影響每股帳面價值 (D)不影響每股盈餘