

# 101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。

- 現金流量表的「現金」係包含現金與約當現金，下列何者最不適合列入「現金」範圍？  
(A) 2 個月內到期之國庫券 (B) 1 個月內到期之定期存款  
(C) 10 天內到期之商業本票 (D) 持有之上市公司股票
- 甲公司本期的所得稅費用為\$34,000，本期淨利為稅前淨利的 75%，毛利率為銷貨的 40%，銷貨成本為銷管費用的 3 倍，除銷管費用外，本期無其他的損益項目，則本期的銷貨收入為若干？  
(A)\$1,360,000 (B)\$680,000 (C)\$850,000 (D)\$1,700,000
- 備抵壞帳在財務報表上應如何表達？  
(A)在資產負債表上列為資產之減項 (B)在資產負債表上列為負債之減項  
(C)在資產負債表上列為權益之減項 (D)在綜合損益表上列為費用
- 年初資產負債表有預付保險費\$6,300，當年度支付保險費\$34,000 以預付保險費列記，該年底尚有\$5,800 預付保險費未過期，則調整分錄應為：  
(A)借：預付保險費\$34,500 (B)借：保險費用\$5,800  
(C)借：預付保險費\$5,800 (D)借：保險費用\$34,500
- 甲公司於 X1 年 4 月 1 日平價發行面值\$1,000,000，年息 12%，5 年期之公司債，每年付息 2 次，1 月 1 日與 7 月 1 日為付息日。該日甲公司債券發行紀錄應為：  
(A)現金 1,000,000 (B)現金 1,030,000  
應付公司債 1,000,000 應付公司債 1,030,000  
(C)現金 1,000,000 (D)現金 1,030,000  
利息費用 30,000 應付公司債 1,000,000  
應付公司債 1,030,000 應付利息 30,000
- 企業採權益法處理之長期股權投資在投資股票當年度收到現金股利時，應視為：  
(A)投資收益 (B)投資成本之增加 (C)投資成本之減少 (D)股利收入
- 甲公司採永續存貨盤存制下之移動平均法，X1 年期初存貨 500 件@\$11.4，X1 年 2 月 20 日進貨 1,000 件@\$12，X1 年 4 月 20 日銷貨 700 件，X1 年 8 月 20 日再進貨 200 件@\$14，X1 年 11 月 30 日銷貨 400 件，則X1 年之期末存貨成本為：  
(A)\$7,344 (B)\$13,156 (C)\$7,235 (D)\$13,265
- 下列項目何者應列入本期期末存貨：①目的地交貨之運送途中的進貨 ②起運地交貨之運送途中的進貨 ③目的地交貨之運送途中的銷貨 ④起運地交貨之運送途中的銷貨 ⑤本公司寄放於他處之寄銷品 ⑥公司之承銷品 ⑦尚未耗用的原料 ⑧在製品存貨  
(A)①④⑤⑥⑦⑧ (B)①④⑤⑥⑦ (C)②④⑥⑦⑧ (D)②③⑤⑦⑧

- 9 下列那兩個比率相加等於 1？
- (A)總資產報酬率與股東權益報酬率  
(B)負債對總資產比率與股東權益對總資產比率  
(C)流動比率與速動比率  
(D)每股盈餘與本益比
- 10 何謂財務報表的「水平分析」？
- (A)比較同一家公司不同年度之財務資料  
(B)計算各種有用的財務比率  
(C)係以共同比財務報表方式分析  
(D)可表現應收帳款及存貨週轉率
- 11 下列何者會使公司普通股權益報酬率降低？
- (A)股價下跌  
(B)買回庫藏股  
(C)以 10%的成本取得資金並以該資金投資於報酬率為 8%的專案  
(D)提高普通股每股現金股利
- 12 X1 年 9 月 1 日向銀行借款，年息 3.5%，半年付息 1 次；該年底調整應付未付之利息為\$42,000，問該借款本金為多少（1 年以 12 月計）？
- (A)\$3,500,000 (B)\$3,600,000 (C)\$3,900,000 (D)\$4,000,000
- 13 去年因帳務處理錯誤，未提列壞帳費用，於今年補作分錄，則此更正分錄對今年度資產與本期淨利之影響為：
- (A)資產減少、本期淨利減少  
(B)資產無影響、本期淨利減少  
(C)資產減少、本期淨利無影響  
(D)兩者皆無影響
- 14 甲公司本年度淨利為\$550,000，由財務報表同時得到下列資料：折舊費用\$117,500，存貨增加\$13,000，應付帳款減少\$4,000。根據上述資料，本年度來自營業活動之現金流量為：
- (A)\$541,000 (B)\$650,500 (C)\$676,500 (D)\$684,500
- 15 甲公司 X1 年初淨值為\$3,000,000，負債對資產比率為 40%，則該公司 X1 年初負債為：
- (A)\$2,000,000 (B)\$3,000,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,000,000
- 16 甲公司成立時資產負債表權益部分包括：累積特別股股本\$1,500,000，股利率為 10%。甲公司前 3 年虧損合計達\$2,000,000，第 4 年研發成功開始獲利，第 4 年獲利\$1,500,000、第 5 年獲利\$2,500,000。若甲公司於第 6 年初將保留盈餘全數發放作為現金股利，則普通股股東可分得之現金股利為：
- (A)\$150,000 (B)\$750,000 (C)\$1,250,000 (D)\$1,850,000
- 17 甲公司考慮發放現金股利與買回庫藏股二方案，若其他條件完全相同，則下列有關二方案之敘述，何者錯誤？
- (A)發放現金股利與買回庫藏股將使權益總額皆減少  
(B)發放現金股利與買回庫藏股將使資產總額皆減少  
(C)買回庫藏股不影響每股帳面價值  
(D)發放現金股利不影響流通在外股數
- 18 下列有關投入資本之敘述何者錯誤？
- (A)投入資本包括股本及資本公積  
(B)股票之面額部分為公司之法定資本  
(C)公司債轉換普通股時，其帳面值超過股本面額之差額應列入資本公積  
(D)受領股東贈與應直接列入保留盈餘，不得列為資本公積

- 19 若投入資本\$4,000,000、保留盈餘\$6,000,000 且普通股股數 500,000，請問每股帳面價值為：
- (A)\$20 (B)\$12 (C)\$8 (D)\$10
- 20 下列何者不屬於權益工具之標的：
- (A)普通股股份 (B)參加特別股 (C)可賣回公司債 (D)累積特別股
- 21 A 公司持有 B 公司 40% 股權，對 B 公司有重大影響力，當 B 公司有淨利時，A 公司應如何認列？
- (A)借記：備供出售金融資產－股票 (B)借記：採用權益法之關聯企業投資  
(C)借記：投資收入 (D)借記：股利收入
- 22 甲公司於 X1 年年初以面額\$363,000，X2 年年底到期的不付息票據（市場利率 10%）交換設備一批，另支付運費\$3,000 及關稅\$4,000，則設備的入帳成本為：
- (A)\$307,000 (B)\$337,000 (C)\$370,000 (D)\$446,230
- 23 公司發行 2,000 股每股面值\$5 的普通股，發行價格為\$7，將使投入資本：
- (A)增加\$10,000 (B)增加\$14,000 (C)增加\$24,000 (D)沒有影響
- 24 應付公司債折價的攤銷會使：
- (A)利息費用增加 (B)利息付現數增加  
(C)利息費用減少 (D)利息付現數減少
- 25 甲公司主要經銷商之一於 X2 年 1 月發生火災，導致資金週轉不靈而倒帳，致對該公司 X1 年底之應收帳款 \$3,000,000 已確定無法收回。甲公司於 X1 年度財務報表中，對此事件應如何處理？
- (A)附註揭露  
(B)調整入帳  
(C)不須調整入帳或附註揭露，但須於 X2 年度調整入帳  
(D)不須附註揭露，但須於 X2 年度調整入帳
- 26 若一部機器設備估計可使用 10 年，無殘值，則下列何種折舊方法所計提的第 1 年折舊費用金額最大？
- (A)直線法 (B)雙倍餘額遞減法  
(C)年數合計法 (D)資料不足，無法判定
- 27 甲公司支付\$4,500,000 整批購入土地、房屋及機器設備。而單獨購買土地的公允價值為\$2,000,000，單獨購買房屋的公允價值為\$1,500,000，單獨購買機器設備的公允價值為\$1,500,000，則下列有關土地、房屋及機器設備的入帳成本，何者正確？
- (A)土地\$2,000,000，房屋\$1,500,000，機器設備\$1,000,000  
(B)土地\$1,800,000，房屋\$1,350,000，機器設備\$1,350,000  
(C)土地\$1,500,000，房屋\$1,500,000，機器設備\$1,500,000  
(D)土地\$1,350,000，房屋\$1,350,000，機器設備\$1,800,000
- 28 甲公司於 X1 年初購入設備，成本\$400,000，估計可用 8 年，無殘值，採直線法提列折舊。甲公司於 X4 年初發現該設備總計僅可用 6 年，但估計有殘值\$10,000。X5 年 7 月 1 日甲公司以\$105,000 出售該設備，則出售損益為：
- (A)損失\$25,000 (B)損失\$85,000 (C)利得\$25,000 (D)利得\$15,000

- 29 公司於 X1 年初設備之成本為 600,000 元，累計折舊為 270,000 元，若公司採直線法提列折舊，估計殘值為 120,000 元，已知該設備之折舊費用每年為 30,000 元，則該設備在 X1 年初之剩餘耐用年限為：
- (A) 6 年 (B) 7 年 (C) 9 年 (D) 11 年
- 30 在製造業，生產完畢可以出售的存貨稱為：
- (A)原料 (B)半成品 (C)製成品 (D)用品盤存
- 31 某企業存貨會計採定期盤存制，若某批進貨未入帳，但期末盤點時有計入該項存貨，則其影響為：
- (A)淨利高估、資產無影響 (B)淨利高估、資產低估  
(C)淨利高估、資產高估 (D)對淨利和資產都無影響
- 32 甲公司本年有關資料如下：進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，銷貨\$480,000，銷貨折扣\$8,200，銷貨運費\$6,200，期初存貨\$9,500，銷貨成本\$240,432，期末存貨為本年進貨金額的 24%，則期末存貨為：
- (A)\$303,200 (B)\$231,368 (C)\$72,768 (D)\$55,528
- 33 若期初存貨比期末存貨少\$6,000，則：
- (A)銷貨成本比淨進貨成本少\$6,000 (B)銷貨成本比淨進貨成本多\$6,000  
(C)銷貨成本與淨進貨成本相同 (D)兩者的關係不一定
- 34 甲公司的財務報表資料顯示如下：銷貨收入\$810,000，銷貨成本\$520,000，營業淨利\$90,000，本期淨利\$60,000，期初存貨\$53,000，期末存貨\$47,000，期初應收帳款\$86,000，期末應收帳款\$94,000。則該公司之存貨週轉率為：
- (A) 10.4 次 (B) 9 次 (C) 16.2 次 (D) 1.2 次
- 35 甲公司當年度提列壞帳費用\$160,000，備抵壞帳之期初與期末金額分別為\$80,000 與\$90,000，則該公司當年度實際發生之壞帳金額為何？
- (A)\$160,000 (B)\$150,000 (C)\$170,000 (D)\$180,000
- 36 附息應收票據到期收現時，帳上應如何處理？
- (A)應將面額借記現金 (B)應將面額借記應收票據  
(C)應將面額貸記應收票據 (D)應將到期值貸記應收票據
- 37 指定用途，日後用以償付長期應付公司債之銀行存款為：
- (A)流動資產 (B)非流動資產 (C)保留盈餘 (D)流動負債
- 38 下列何種項目若未做調整分錄會造成負債之高估與收入之低估？
- (A)預收收入 (B)預付費用 (C)應收收入 (D)應付費用
- 39 公司採取認購股票方式發行股票，即投資人先行承諾以一定價格向公司認購普通股股票，下列相關會計處理何者錯誤？
- (A)以認購股票面額總和貸記「已認購普通股股本」  
(B)總認購價款超出認購股票面額部分貸記為「資本公積—已認購普通股」  
(C)在資產負債表上將已認購股本列為股本的加項  
(D)於繳足股款並向主管機關辦理登記核准後，交付股票予認股人，將「已認購普通股股本」轉列「股本」
- 40 下列何者非屬財務報表要素？
- (A)資產、負債 (B)企業員工的價值 (C)權益 (D)收益及費損