

102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。

- 1 期末定期盤點存貨時，誤將承銷商品計入，此種期末存貨錯誤對當期財務報表的影響為何？
(A)銷貨成本高估 (B)流動資產低估 (C)淨利高估 (D)股東權益低估
- 2 甲公司期初資產\$50,000，負債\$20,000，本期淨利\$60,000，本期股東投資\$30,000，股利\$10,000，請問期末股東權益為何？
(A)\$170,000 (B)\$50,000 (C)\$130,000 (D)\$110,000
- 3 運輸設備之續後評價未採用清算價值，主要係基於下列那一個假設？
(A)企業個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)幣值不變假設
- 4 下列那一個交易事項，永續盤存制和實地盤存制的會計處理不同？
(A)銷貨運費 (B)銷貨折扣 (C)銷貨讓價 (D)銷貨退回
- 5 甲公司部分財務資料如下，若甲公司採用先進先出法，101 年度之銷貨毛利為何？

加權平均法

先進先出法

	<u>100 年</u>	<u>101 年</u>	<u>100 年</u>	<u>101 年</u>
期末存貨	\$3,000	\$4,000	\$3,500	\$4,200
銷貨毛利	100,000	103,000		?
(A)\$102,700	(B)\$103,200	(C)\$103,700	(D)\$102,800	

- 6 下列有關自生物資產收成之「農產品」之會計處理，何者正確？
(A)列於資產負債表「生物資產」項下 (B)原始評價採用成本原則
(C)續後評價採用淨公允價值評價 (D)續後評價採用成本與淨變現價值孰低法評價
- 7 甲公司取得營業用土地一塊，買價\$2,000,000，過戶支出\$1,000，佣金\$30,000，整地支出\$4,000，路燈裝置\$5,000，試問土地成本為何？
(A)\$2,040,000 (B)\$2,035,000 (C)\$2,039,000 (D)\$2,034,000
- 8 甲公司期初應收帳款\$800，期初存貨\$500，本期銷貨收入淨額\$8,400，銷貨成本\$6,000，期末應收帳款\$880，期末存貨\$700，營業週期大約幾天？
(A)20 天 (B)18.25 天 (C)73 天 (D)36.5 天
- 9 甲公司償還貨款，開立支票一紙，面額\$1,564，帳載誤記\$1,654，編製銀行調節表時，發現上述錯誤，更正分錄為何？
(A)借：現金，貸：應收帳款 (B)借：存貨，貸：現金
(C)借：應付帳款，貸：現金 (D)借：現金，貸：應付帳款

- 10 甲公司於 100 年 12 月 31 日以\$958,417 購買乙公司所發行面額\$1,000,000，票面利率 6%，每年 6 月 30 日和 12 月 31 日付息一次，105 年 12 月 31 日到期之公司債；甲公司擬持有至到期日，市場利率 7%，採利息法攤銷溢折價，101 年 12 月 31 日市價\$980,000，請問 101 年 12 月 31 日此項投資之帳面金額為何？（取至整數位）
- (A)\$980,000 (B)\$965,631 (C)\$965,506 (D)\$960,912
- 11 甲公司 100 年年底持有交易目的之乙公司股票\$50,000，101 年 3 月 1 日出售，售價\$55,000，需支付手續費\$78，證券交易稅千分之三，下列有關出售投資之敘述何者正確？
- (A)貸：處分投資利益 5,000 (B)貸：處分投資利益 5,243
(C)借：現金 55,000 (D)借：現金 54,757
- 12 下列那一個比率常用來作為獲利能力分析？
- (A)總資產週轉率 (B)流動比率 (C)財務槓桿比率 (D)營業淨利率
- 13 選定某一年為基期，同一會計要素各年之數字即以此基期之百分比表示，以顯示不同期間的變化關係，謂之：
- (A)共同比分析 (B)趨勢百分比分析 (C)垂直分析 (D)比率分析
- 14 有關庫藏股票的敘述，下列何者正確？
- (A)庫藏股票再出售價格小於買回成本時，應認列出售損失
(B)庫藏股票再出售價格小於買回成本時，應認列出售利益
(C)庫藏股票係普通股股本之附加科目
(D)庫藏股票係股東權益的減項科目
- 15 下列何者可能是保留盈餘增加的原因之一？
- (A)前期損益調整 (B)本期淨損 (C)股利的宣告 (D)庫藏股票交易
- 16 現金股利已於日前宣告，發放時對財務報表的影響為何？
- (A)保留盈餘減少，現金減少 (B)負債減少，現金減少
(C)保留盈餘減少，負債增加 (D)保留盈餘減少，股本增加
- 17 期初文具用品餘額\$3,000，本期購入\$10,000，期末盤點\$4,000，若採用記虛轉實，下列有關文具用品調整分錄之敘述，何者正確？
- (A)借：文具用品 1,000；貸：文具用品費用 1,000
(B)借：文具用品費用 9,000；貸：文具用品 9,000
(C)借：文具用品費用 10,000；貸：文具用品 10,000
(D)借：文具用品費用 6,000；貸：文具用品 6,000
- 18 甲公司於 5 月 1 日持乙公司 4 月 1 日所開立面額\$360,000，利率 5%，7 月 1 日到期之票據，前往銀行貼現，借得現金\$362,000，到期時該票據未兌現。甲公司除償付票款外，另須支付「拒絕證書」手續費\$300，試計算甲公司得對乙公司求償之應收帳款為何？
- (A)\$366,500 (B)\$364,500 (C)\$364,800 (D)\$362,300

- 19 甲公司採用應收帳款帳齡分析法估計壞帳，估計期末備抵壞帳為\$20,000，期初備抵壞帳餘額\$35,000（貸餘），今年度沖銷壞帳\$24,000，請問壞帳費用金額為何？
(A)\$79,000 (B)\$31,000 (C)\$39,000 (D)\$9,000
- 20 下列會計科目所採用的衡量方法中，那一個方法較重視資產的評價？
(A)存貨-後進先出法 (B)壞帳-銷貨百分比法 (C)證券投資-公允價值 (D)設備-歷史成本
- 21 下列那一個科目是實帳戶？
(A)預收收入 (B)利息費用 (C)銷貨收入 (D)薪資費用
- 22 QQ 兔公司於 X9 年 7 月 1 日以\$360,000 買進特許權，QQ 兔公司被授權可使用 18 個月，請問 QQ 兔公司 X9 年底應認列之攤銷費用為：
(A)\$20,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$240,000
- 23 若未作應計收入之調整分錄會導致下列何種結果？
(A)資產低估，收入低估 (B)資產高估，費用低估 (C)銷貨成本高估 (D)負債低估，收入低估
- 24 JOJO 公司 X8 年度資訊如下：銷貨收入\$950,000，銷貨折讓\$100,000，銷貨折扣\$50,000，可供銷售商品成本\$500,000，毛利率為 80%，以毛利率法估計期末存貨，試問：X8 年度之估計期末存貨為何？
(A)\$400,000 (B)\$380,000 (C)\$340,000 (D)\$300,000
- 25 若買賣條件為目的地交貨（FOB Destination），出售商品時，應由賣方支付相關運費，則賣方分錄應借記：
(A)應收帳款 (B)銷貨運費 (C)預付費用 (D)進貨
- 26 下列何者不屬費損類科目？
(A)預付費用 (B)存貨盤損 (C)處分損失 (D)投資損失
- 27 NUK 公司帳載現金餘額為\$4,000，已知公司所開之第 148 號支票面額為\$5,800，帳上卻誤記為\$8,500，另外請銀行代收票據一紙\$2,000，已收取但公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：
(A)\$8,700 (B)\$6,700 (C)\$6,000 (D)\$3,300
- 28 若去年年底期末存貨低估，今年帳載資料皆正確，則影響今年損益為何？
(A)銷貨成本高估 (B)本期淨利低估 (C)本期淨利高估 (D)銷貨毛利低估
- 29 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示？
(A)損益表上列作營業收入 (B)資產負債表上列作現金減項
(C)損益表上列作營業外費損 (D)損益表上列作營業外收益
- 30 下列那一項投資適宜按攤銷後成本衡量？
(A)具有重大影響力之股權投資
(B)債券投資的目的係依合約約定，定期收取固定的現金流量，以回收投資的本金與利息
(C)交易目的之證券投資
(D)有控制能力之股權投資

- 31 下列對權益法適用條件之敘述何者錯誤？
(A)投資公司持有被投資公司有表決權之股份介於 20%至 50%之間者
(B)投資公司對被投資公司具有控制能力者
(C)投資公司持有被投資公司有表決權股份 20%以下者，一定不能適用權益法
(D)投資公司持有被投資公司有表決權股份未達 20%，但對被投資公司具有重大影響力
- 32 於每一會計年度年終時，須針對無形資產進行調整，將其成本轉作當年的費用稱之為：
(A)壞帳 (B)攤銷 (C)折舊 (D)折耗
- 33 設備成本\$30,000，累計折舊\$25,000，若以\$8,000 出售，則產生出售損益為：
(A)利益\$3,500 (B)利益\$3,000 (C)損失\$3,000 (D)損失\$5,500
- 34 KUKU 公司與 YOYO 公司發生專利權之訴訟，KUKU 公司預估此官司可能敗訴，但賠償金額無法估計，請問 KUKU 公司帳上如何處理？
(A)無須處理 (B)須依最大賠償估列入帳
(C)依專利權金額估列賠償金額 (D)於附註中揭露即可
- 35 花媽以提供廚具設備方式加入餐飲組織，該組織應如何認列入帳？
(A)以廚具設備的帳面金額入帳 (B)以廚具設備的公允價值入帳
(C)以廚具設備的變現價值入帳 (D)以廚具設備的重置成本入帳
- 36 杰崙公司於 X8 年 1 月 1 日發行面額\$100，8 年期，利率 7%之公司債，每半年付息一次（7 月 1 日及 1 月 1 日），發行價格為\$106。該公司債是以：
(A)溢價發行 (B)平價發行 (C)折價發行 (D)資訊不足，無法判定
- 37 若公司向銀行借款\$1,000,000，支付現金股利\$50,000，購買運輸設備\$800,000，處分不動產、廠房及設備得款\$400,000 並產生處分損失\$20,000，則下列敘述何者正確？
(A)籌資活動現金流量為淨流入\$1,000,000
(B)投資活動之淨現金流量為淨流出\$380,000
(C)處分不動產、廠房及設備之損失應作為營業活動現金流量之調整
(D)現金股利支付造成營業活動之現金流出\$50,000
- 38 若公司本期淨利為\$10,000、來自營業活動淨現金流入\$90,000、投資活動淨現金流入\$15,000、籌資活動之淨現金流入\$35,000、期初現金餘額\$50,000，試問期末現金餘額為何？
(A)\$195,000 (B)\$190,000 (C)\$120,000 (D)\$125,000
- 39 魯夫公司有下列 X9 年度相關資訊：銷貨收入\$8,220,000，期初存貨（1/1）\$160,000，進貨\$6,000,000，進貨退回與折讓\$700,000，進貨折扣\$300,000，進貨運費\$60,000，期末存貨\$200,000，銷貨退回與折讓\$550,000。請問魯夫公司 X9 年度可供銷貨商品成本為何？
(A)\$2,450,000 (B)\$5,020,000 (C)\$5,220,000 (D)\$7,670,000
- 40 YOYO 企業取得金融資產的目的為短期獲利的操作模式持有，則應將此金融資產分類為：
(A)按攤銷後成本衡量之金融資產 (B)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(C)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (D)放款及應收款項