

# 103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。

- 下列敘述何者正確？  
(A)收入大於費用，資產必定增加  
(B)資產增加，權益必然等額增加  
(C)企業虧損時，會計方程式依然平衡  
(D)期末資產與期初資產之差額即代表本期損益
- 下列敘述何者正確？  
(A)為提供更精確之財務報表，財務報表應以元為表達金額之單位  
(B)企業發放給股東之現金股利，應列示於綜合損益表之股利費用  
(C)企業預期於報導期間後十二個月內清償的負債，應列示為非流動負債  
(D)單獨損益表分類銷貨成本與管理費用等為費用功能別法之表達方式
- 甲公司年初用品盤存\$500，未作迴轉分錄，當年度購入辦公用品\$2,500，以資產項目入帳，年終盤點尚存\$950，則期末調整分錄：  
(A)借：用品盤存\$2,050，貸：用品費用\$2,050  
(B)借：用品費用\$2,050，貸：用品盤存\$2,050  
(C)借：用品盤存\$450，貸：用品費用\$450  
(D)借：用品盤存\$1,550，貸：用品費用\$1,550
- 下列有關試算表之敘述，何者錯誤？  
(A)試算表證明過帳後借方總額等於貸方總額  
(B)試算表證明公司已記錄所有的交易  
(C)若分錄與過帳正確，則試算表必定借貸相等  
(D)試算表有助於編製財務報表
- 流動比率大於 1，若以除帳購入商品，則：  
(A)流動比率增加  
(B)流動比率減少  
(C)流動比率不變  
(D)毛利率無影響
- 丙公司 X10 年底的現金為\$10,000，應收帳款為\$30,000，存貨為\$30,000，預付費用為\$20,000，應付帳款為\$10,000，短期應付票據為\$10,000，則丙公司 X10 年底的速動比率為：  
(A) 2.0  
(B) 3.5  
(C) 4.0  
(D) 4.5
- 甲公司總資產週轉率較同業高，表示甲公司較同業：  
(A)資產變現所需的期間更久  
(B)每次出售商品時獲利能力更高  
(C)財務結構更穩健  
(D)資產的使用效率更佳
- 甲公司 X5 年度銷貨\$1,500,000，銷貨折扣\$30,000，銷貨退回\$100,000，銷貨毛利率為 30%，期初存貨及期末存貨金額各為\$150,000 及\$200,000，則其存貨週轉天數為何？（小數點以下四捨五入至整數位，一年以 365 天計算）  
(A) 61 天  
(B) 62 天  
(C) 65 天  
(D) 67 天
- 丙公司於 8 月 31 日發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為\$26,000。下列為該公司有關會計記錄：期初存貨\$125,000；進貨，1 至 8 月份（含 8 月 31 日起運點交貨的在途存貨\$88,000）共計\$448,000；銷貨\$530,000。毛利為銷貨成本的 25%，則存貨損失為：  
(A)\$88,000  
(B)\$61,000  
(C)\$36,000  
(D)\$35,000
- 甲公司期初存貨\$100,000，本期進貨\$350,000，進貨折扣\$50,000，銷貨收入\$450,000，銷貨運費\$30,000。若公司銷貨毛利率約 40%，則期末存貨為若干？  
(A)\$130,000  
(B)\$148,000  
(C)\$180,000  
(D)\$220,000
- 預收收入為何種性質之會計項目？  
(A)收益  
(B)費損  
(C)資產  
(D)負債

- 12 甲公司於 12 月 30 日寄出一批委託其他公司寄銷之商品（該商品出售時將使該公司毛利增加），甲公司將此一交易誤以賒銷方式記載並將該批商品從存貨中扣除。甲公司存貨採永續盤存制，則此一事項對 12 月 31 日甲公司財務報表的影響為何？  
 (A)淨利及流動資產皆低估 (B)淨利及流動資產皆高估  
 (C)淨利高估，但流動資產低估 (D)淨利低估，但流動資產高估
- 13 甲公司 X1 年期末應收帳款為\$2,350,000，期末呆帳費用的計算採應收帳款百分比法，備抵呆帳為應收帳款的 1%，而期末調整前備抵呆帳有貸方餘額\$19,500，則期末應提呆帳費用為：  
 (A)\$1,950 (B)\$4,000 (C)\$23,500 (D)\$25,400
- 14 ①遠期支票 ②活期存款 ③即期支票 ④三個月到期之附賣回票券 ⑤股票投資 ⑥印花稅票，以上那些項目應包含於資產負債表中之現金與約當現金之項目中？  
 (A)僅①②⑥ (B)僅①②⑤ (C)僅②④⑥ (D)僅②③④
- 15 企業對 X1 年度銷貨中可能無法收回的帳款，未於當年度先提列備抵呆帳，而在 X2 年確認無法收回該帳款時採直接沖銷法處理，則 X1 年之：  
 期末應收帳款淨額      應收帳款週轉率  
 (A) 高估                      低估  
 (B) 高估                      高估  
 (C) 低估                      無影響  
 (D) 無影響                    低估
- 16 公司設立定額零用金\$5,000，撥補零用金時零用金剩餘\$300，各項支出憑證共計\$4,650，則撥補分錄應為：  
 (A)借記現金短溢\$50 (B)借記零用金\$50  
 (C)貸記現金短溢\$50 (D)貸記現金\$4,650
- 17 甲公司於 X1 年初以\$150,000 購入機器設備一部，估計可用 8 年，無殘值，採用直線法計提折舊，後續衡量採成本模式。X5 年初發現該設備的效益消耗型態由平均消耗變更為逐年遞減，故將折舊方法由直線法變更為年數合計法。試問該公司有關 X5 年底的會計處理，何者正確？  
 (A)借記「累計折舊－機器設備」\$18,750 (B)貸記「累計折舊－機器設備」\$18,750  
 (C)借記「累計折舊－機器設備」\$30,000 (D)貸記「累計折舊－機器設備」\$30,000
- 18 X1 年 1 月 1 日甲公司之鑽探機器設備與乙公司之開採機器設備進行資產交換，該項資產交換被判斷為不具商業實質之資產交換，兩家公司之鑽探機器設備與開採機器設備於 X1 年 1 月 1 日之相關資料如下表，下列敘述何者正確？

	甲公司鑽探機器設備	乙公司開採機器設備
設備成本	\$1,600,000	\$1,000,000
累計折舊	800,000	500,000
現金收（付）	230,000	(230,000)
公允價值	880,000	650,000

- (A)甲公司換入資產之認列金額為\$500,000 (B)甲公司換入資產之認列金額為\$650,000  
 (C)乙公司換入資產之認列金額為\$730,000 (D)乙公司換入資產之認列金額為\$880,000
- 19 下列敘述何者正確？  
 (A)生物資產於原始認列時無法取得其市場決定之價格或價值，且公允價值之替代估計顯不可靠時，則應以其成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
 (B)生物資產於原始認列時若以成本減累計折舊及累計減損損失衡量，後續仍應以成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
 (C)生物資產於原始認列時若以公允價值減出售成本衡量，後續可以改以成本減累計折舊及累計減損損失衡量  
 (D)生物資產收成之農產品於原始認列時，若公允價值無法可靠衡量，則應以其成本減累計折舊及累計減損損失衡量

- 20 甲公司於 X3 年 7 月 4 日以成本\$2,400,000 購入一座銅礦場，估計蘊藏量為 600,000 噸，無殘值。若 X3 年度公司開採出 100,000 噸，銷售 60,000 噸，則 X3 年度銷貨成本中包含的折耗費用是多少？  
(A)\$160,000 (B)\$200,000 (C)\$240,000 (D)\$400,000
- 21 甲公司預售音樂會門票，總共收到現金\$6,000,000，其會計記錄為：  
(A)借：銷貨\$6,000,000，貸：預收門票收入\$6,000,000  
(B)借：預收門票收入\$6,000,000，貸：銷貨\$6,000,000  
(C)借：現金\$6,000,000，貸：預收門票收入\$6,000,000  
(D)借：現金\$6,000,000，貸：門票費用\$6,000,000
- 22 甲公司因侵犯乙公司智慧財產權而遭乙公司控告賠償 100 萬元，甲公司律師認為甲公司敗訴可能性大於勝訴可能性，且賠償金額可合理估計，則該項訴訟之賠償對甲公司係屬：  
(A)估計負債 (B)負債準備 (C)或有負債 (D)確定負債
- 23 丙公司 X2 年 9 月 1 日簽發一張面額\$20,000，10 個月期，不付息票據向丁銀行借款\$18,180，則丙公司 X2 年 12 月 31 日應付票據之帳面金額為：  
(A)\$18,180 (B)\$18,908 (C)\$19,272 (D)\$20,000
- 24 甲公司與乙公司簽訂不可取消之辦公室營業租賃合約，每年租金\$5,000。X5 年 12 月 31 日甲公司不再需要該辦公室而將閒置，但合約期限還有一年，甲公司可以轉租給別人，但僅可收到租金\$3,800；或者可支付解約金\$1,500 以終止租約。試問甲公司應如何認列此交易？  
(A)屬於未來待履行合約故不須入帳 (B)認列負債準備\$1,200  
(C)認列負債準備\$1,500 (D)認列負債準備\$5,000
- 25 甲公司於 X9 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000、利率 10%、每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次之十年期公司債，發行時市場利率為 12%、公司債折價為\$114,699。則在利息法下 X9 年 7 月 1 日應攤銷之應付公司債折價為：  
(A)\$3,118 (B)\$5,735 (C)\$6,236 (D)\$16,882
- 26 甲公司以溢價發行 4 年期應付公司債，第 1 年至第 4 年票面利率分別為 7%、9%、12%、15%，原始有效利率為 10%，甲公司採用攤銷後成本法，並以有效利息法攤銷折溢價，下列何者正確？  
(A)利息費用逐期先減後增 (B)利息費用逐期先增後減  
(C)應付公司債溢價攤銷金額逐期增加 (D)應付公司債溢價餘額逐期減少
- 27 甲公司於 20X1 年 10 月 1 日以\$3,231,000 之價格發行面額\$3,000,000，票面利率 12%，五年期公司債，付息日固定於每年 4 月 1 日與 10 月 1 日。發行日市場利率為 10%，假設甲公司採利息法攤銷公司債溢價，試問甲公司在 20X2 年之利息費用為多少？（四捨五入至整數位）  
(A)\$313,800 (B)\$321,233 (C)\$322,178 (D)\$360,000
- 28 乙公司於 X2 年 4 月 1 日以債券價格\$19,200 另加計應計利息發行面額\$20,000，5%，每年 12 月 31 日付息，X6 年 12 月 31 日到期之債券，則乙公司於 X2 年 4 月 1 日共收取現金：  
(A)\$19,200 (B)\$19,450 (C)\$19,950 (D)\$20,000
- 29 丙公司於 X3 年 2 月 1 日以每股\$23 買回 20,000 股庫藏股票，4 月 15 日以每股\$25 賣出 5,000 股，5 月 3 日再以\$20 賣出 4,000 股。丙公司每股票面面額\$10，試問丙公司庫藏股相關交易對丙公司權益項目之累計淨影響為：  
(A)資本公積-庫藏股票交易增加\$10,000，保留盈餘減少\$12,000  
(B)資本公積-庫藏股票交易減少\$2,000  
(C)保留盈餘減少\$2,000  
(D)資本公積-庫藏股票交易減少\$2,000，保留盈餘增加\$10,000

- 30 下列敘述何者正確？
- (A)應付現金股利是屬於流動負債的加項；待分配股票股利是屬於長期負債的加項  
(B)應付現金股利是屬於流動負債的加項；待分配股票股利是屬於權益的加項  
(C)應付現金股利是屬於流動負債的加項；待分配股票股利是屬於權益的減項  
(D)應付現金股利是屬於流動負債的加項；待分配股票股利是屬於流動負債的減項
- 31 甲公司 X1 年底股本\$2,000,000、庫藏股票\$1,000,000、其他權益（借餘）\$400,000、累積虧損\$800,000、資本公積\$2,000,000、累計減損\$700,000，則該公司 X1 年底的權益總額為何？
- (A)\$1,100,000 (B)\$1,800,000 (C)\$2,200,000 (D)\$3,400,000
- 32 庫藏股之再發行價格超過取得成本的部分，應：
- (A)列為處分利益 (B)列入保留盈餘 (C)列入資本公積 (D)列為權益之減項
- 33 X1 年初甲公司以\$4,000,000 投資乙公司 40% 股權，當年度乙公司盈餘為\$600,000，不發放股利，則在權益法下甲公司 X1 年底之相關投資項目餘額為：
- (A)\$4,000,000 (B)\$4,240,000 (C)\$4,600,000 (D)\$4,400,000
- 34 下列那一類型之金融資產的原始認列金額可以不包括交易成本？
- (A)透過損益按公允價值衡量之金融資產 (B)備供出售金融資產  
(C)持有至到期日之投資金融資產 (D)採權益法之投資
- 35 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$112,000 購入乙公司債券，面額\$100,000，票面利率 7%，每年年底付息一次。甲公司購買債券當時之市場利率為 5%，並將此債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。若 20X1 年 12 月 31 日該債券之市價為\$110,000，關於此債券投資，甲公司 20X1 年之本期淨利：
- (A)減少\$2,000 (B)增加\$5,000 (C)增加\$5,600 (D)增加\$7,000
- 36 淨值為正之公司，下列何項之發生將使其負債比率增加？
- (A)發放股票股利 (B)收回公司債產生利得  
(C)發行普通股 (D)處分固定資產產生損失
- 37 關於甲公司沖銷呆帳之影響，下列那項敘述正確？
- (A)應收帳款之淨變現價值減少 (B)備抵呆帳餘額減少  
(C)銷貨收入減少 (D)呆帳費用增加
- 38 下列何者不屬於現金流量表的投資活動項目？
- (A)出售建築物 (B)購買設備  
(C)處分備供出售金融資產 (D)償還應付帳款
- 39 甲公司年初應收帳款總額\$30,000，預收貨款餘額\$25,000；年底應收帳款總額\$35,000，預收貨款餘額\$17,000，全年銷貨\$250,000，若該公司當年未沖銷壞帳，則甲公司該年度自客戶收到貨款共計：
- (A)\$237,000 (B)\$247,000 (C)\$253,000 (D)\$263,000
- 40 甲百貨公司於 X1 年底備供出售金融資產成本\$200,000，公允價值為\$220,000。甲公司 X2 年未出售或再買入該項投資，X2 年底該項投資公允價值為\$170,000。則以間接法編製 X2 年度現金流量表時，關於該項投資公允價值變動數應：
- (A)於營業活動現金流量，列為本期淨利之加項\$30,000  
(B)於營業活動現金流量，列為本期淨利之加項\$50,000  
(C)於投資活動現金流量，增加現金流量\$50,000  
(D)無需調整