

# 104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。

- 下列項目在綜合損益表之表達，何者最為正確？  
(A)折舊費用均應列在管理費用項下 (B)銷貨成本是費損之一  
(C)呆帳費用應列在非常損益項下 (D)業務員佣金應列在管理費用項下
- 甲公司擁有現金\$50,000，應付票據\$20,000，應付帳款\$23,000，預收服務收入\$30,000，預付保險費\$48,000，存出保證金\$6,000，存入保證金\$3,000。根據上述資料，甲公司目前的資產總額為：  
(A)\$98,000 (B)\$101,000 (C)\$104,000 (D)\$107,000
- 甲公司在X1年7月1日預付2年期租金費用\$240,000，甲公司當時記錄為租金費用，X1年及X2年底並未對此交易記錄作任何調整分錄，則對甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？  
(A)X2年底權益是正確的 (B)X2年淨利會高估 (C)X1年底負債會低估 (D)X2年底資產會高估
- 甲公司X5年淨銷貨（全部賒銷）為\$1,032,000，銷貨毛利率為20%，平均應收帳款為\$86,000，平均存貨為\$103,200，一年以360天計算，假設進貨均為現購，試問甲公司的營業週期為幾天？  
(A)66天 (B)75天 (C)135天 (D)150天
- 甲公司X3年銷貨成本為\$560,000，淨利率為16%，銷貨毛利率為30%。試問甲公司X3年的淨利為多少？  
(A)\$128,000 (B)\$136,000 (C)\$180,000 (D)\$240,000
- 下列那一項財務指標最能反映公司普通股股東的獲利能力？  
(A)總資產報酬率 (B)每股淨值 (C)利息保障倍數 (D)每股盈餘
- 甲公司X3年度稅後淨利為\$450,000，所得稅率為25%，若利息費用為\$50,000，則甲公司利息保障倍數是多少？  
(A)13 (B)12 (C)11.25 (D)9
- 甲公司於X1年7月25日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,800，公司採定期盤存制，下列是有關存貨及銷貨資料：X1年期初存貨\$60,000，年初至7月25日之進貨\$185,000，進貨退出及折讓\$12,500，銷貨\$250,000，銷貨折扣\$6,000，過去3年平均銷貨毛利率30%，依毛利法計算的火災損失為多少？  
(A)\$56,900 (B)\$61,700 (C)\$154,500 (D)\$159,300
- 甲公司採用零售價法估計存貨，X3年度有關資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$200,000	\$800,000
本期進貨	1,647,000	5,400,000
進貨運費	13,000	—
銷貨淨額	—	5,850,000

試問：按平均成本估計之甲公司期末存貨是多少？  
(A)\$87,500 (B)\$104,266 (C)\$105,000 (D)\$107,593
- 公司期末提列存貨跌價損失\$30,000，將使存貨週轉率：  
(A)提高 (B)下降 (C)不變 (D)不一定

- 11 下列關於存貨的敘述何者正確？
- (A)在「目的地交貨」的情況下，「在途存貨」屬於買方的存貨  
(B)「承銷品」屬於承銷公司的存貨  
(C)如進價不變動，則無論採用何種成本公式，算得的期末存貨金額相同  
(D)採永續盤存制的企業，隨時可掌控存貨的資料，故期末不必實地盤點存貨
- 12 假設甲公司採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：4月5日600單位，每單位成本\$12及7月25日600單位，每單位成本\$10。並分別於4月30日出售300單位及9月28日出售600單位之存貨，若甲公司期末帳上之存貨金額為\$3,300，則甲公司採用之存貨成本公式為何？
- (A)加權平均法 (B)先進先出法 (C)移動平均法 (D)零售價法
- 13 丙公司 X9 年度按應計基礎認列現銷總額\$560,000（發生銷貨退回及折讓\$28,000）及賒銷總額\$840,000（發生銷貨折扣\$42,000），X9 年應收帳款期初與期末總額分別為\$280,000 與\$210,000，沖銷呆帳\$6,000，則丙公司 X9 年度現金基礎下之銷貨收入若干？
- (A)\$1,254,000 (B)\$1,394,000 (C)\$1,400,000 (D)\$1,464,000
- 14 丙公司在3月1日收到6個月的期票，面額\$300,000，票面利率6%。持有滿4個月將該票據向銀行貼現，若銀行貼現率為9%，則貼現時可以收到現金若干？
- (A)\$301,500 (B)\$304,365 (C)\$304,635 (D)\$309,000
- 15 甲公司於 X1 年 6 月 10 日自客戶收到 8%，90 天期，面額為\$50,000 之票據，該票據到期時發票人拒付。假設甲公司每一季末記錄調整分錄，下列有關該票據之敘述何者正確？
- (A)票據到期日為 X1 年 9 月 10 日 (B)票據到期日貸記壞帳費用\$50,000  
(C)票據到期日應借記備抵壞帳\$50,000 (D)票據到期日應借記催收款項\$51,000
- 16 甲公司銷貨時收到即期支票\$38,000 立即送存銀行，銀行入帳時不慎將金額誤植為\$83,000。為求銀行存款正確餘額，甲公司在編製銀行調節表時：
- (A)應將公司現金餘額加上\$45,000 (B)需在公司現金餘額扣掉\$45,000  
(C)應將銀行對帳單餘額加上\$45,000 (D)需在銀行對帳單餘額扣掉\$45,000
- 17 丙公司 X3 年 10 月 31 日購買一部印刷機器，簽發一張 6 個月期不付息票據，市場利率為 12%。丙公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應付票據折價餘額為\$7,200。印刷機器估計耐用年限為 5 年，殘值為\$6,000，採用直線法提列折舊及成本模式衡量。試問 X3 年年底應提列折舊金額為多少？
- (A)\$5,800 (B)\$8,700 (C)\$9,800 (D)\$11,800
- 18 有關公允價值得可靠衡量之生物資產的會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)自生物資產收成之農產品應以收成點之公允價值衡量  
(B)生物資產原始認列必須按取得成本衡量  
(C)生物資產原始認列不可能產生損益  
(D)生物資產應於報導期間結束日按公允價值減出售成本評價
- 19 X1 年 1 月 1 日甲公司簽發面額為\$90,000 之零息票據取得機器設備。該票據之支付方式為自 X1 年 12 月 31 日起連續 3 年每年底支付相同金額\$30,000，甲公司簽發零息票據時，與甲公司信用評等相當者所發行類似應付票據之通行利率為 6%。請問甲公司於取得 X1 年 1 月 1 日機器設備之認列金額為：
- (A)少於\$90,000 (B)\$90,000 (C)多於\$90,000 (D)資訊不足，無法判斷

- 20 X1年10月1日甲公司開立一張3個月到期、面額\$50,000，利率8%之票據向銀行借款，本息待到期時一併支付。若甲公司採曆年制，且期初未作迴轉分錄，則X2年1月1日之分錄為：
- (A)借：應付票據\$51,000；貸：現金\$51,000  
(B)借：應付票據\$50,000、應付利息\$1,000；貸：現金\$51,000  
(C)借：應付票據\$50,000、利息費用\$1,000；貸：現金\$51,000  
(D)借：應付票據\$50,000、應付利息\$4,000；貸：現金\$54,000
- 21 甲公司於X3年3月1日以\$3,300,000之價格購買乙公司，當日乙公司可辨認資產的帳面金額為\$3,800,000；公允價值為\$4,300,000，負債帳面金額與公允價值均為\$1,800,000，乙公司另有公允價值為\$200,000的無形資產未認列於帳上，則甲公司可認列之商譽是多少？
- (A)\$600,000 (B)\$800,000 (C)\$1,100,000 (D)\$1,300,000
- 22 戊公司於X1年初於大型百貨公司承租一店面，租約規定每月固定租金\$100,000，須於當月月初支付，另須按全年銷貨淨額超過\$5,000,000部分的10%支付變動租金，於下一年度1月中旬支付。結算後，戊公司X1年度的銷貨淨額為\$15,000,000，則戊公司X1年12月31日的應付租金為：
- (A)無須認列 (B)\$100,000 (C)\$1,000,000 (D)\$1,100,000
- 23 丙公司按102從公開市場買回面額\$900,000的流通在外應付公司債，買回時丙公司認列\$27,000的買回損失。若該公司債之帳面金額設有溢折價評價項目，試問買回分錄中得包括下列那一項？
- (A)借應付公司債\$918,000 (B)借應付公司債溢價\$45,000  
(C)貸應付公司債折價\$45,000 (D)貸應付公司債折價\$9,000
- 24 下列何者不屬於金融負債？
- (A)預收收入 (B)一年內到期之應付公司債  
(C)短期借款 (D)應付短期票券
- 25 甲公司已發行之普通股有25,000股，其中5,000股為庫藏股，另有發行流通在外特別股10,000股，股票每股面額皆為\$10。特別股屬累積且部分參加，股利率為8%，可參加至15%。甲公司過去已有兩年未分配股利，本年度擬分配\$100,000之盈餘，則普通股股東及特別股股東各可分得若干元？
- (A)\$55,000，\$45,000 (B)\$56,000，\$44,000 (C)\$69,000，\$31,000 (D)\$85,000，\$15,000
- 26 甲公司以\$115,000（含手續費\$1,000）購入面額\$100,000有效利率6%，票面利率8%之債券，並分類為「持有至到期日之金融資產」，下列何者錯誤？
- (A)期末必須按公允價值評價 (B)手續費須認列為投資成本之一部分  
(C)按有效利息法攤銷溢折價 (D)現金利息大於利息收入
- 27 下列何者須計算追溯適用或重編之影響數？
- (A)不同用途之新購入機器改用不同的折舊方法提列折舊  
(B)上年度期末應收帳款未提列壞帳費用，在今年度補提列  
(C)上年度估計無法收回的應收帳款，經沖銷後在今年度又收回  
(D)上年度估計之備抵銷貨退回與本年度發生之實際數不同
- 28 甲公司於X10年1月1日發行公司債，發行價格為\$926,400，面額為\$1,000,000，5年期，每年1月1日及7月1日各付息一次，票面利率10%，市場利率12%。則X11年1月1日付息後，甲公司應付公司債之帳面金額為（答案四捨五入至整數位）：
- (A)\$931,984 (B)\$937,903 (C)\$948,480 (D)\$955,840

- 29 丙公司除了發行普通股 100,000 股之外，另外發行面額\$10，股利率 1%之累積非參加可贖回特別股 10,000 股，每股發行價格\$15。該公司已積欠 3 年股利（不含本年度），特別股贖回價格每股\$20。該公司年底權益總額\$500,000，本年度亦未宣告發放股利，試計算普通股之每股淨值為（取至小數點後第二位）：
- (A)\$2.96 (B)\$2.99 (C)\$3.00 (D)\$3.46
- 30 甲公司 20X1 年 1 月 1 日以設備為抵押向乙銀行借款\$100,000，且有效利率 10%，並自 20X1 年起，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日固定付款\$19,702，共計付款 6 次以清償債務本息。試問甲公司 20X1 年 12 月 31 日財務報表中該銀行借款應表達長期負債金額為（答案四捨五入至整數位）：
- (A)\$33,228 (B)\$36,633 (C)\$60,596 (D)\$69,861
- 31 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$95,509 買入乙公司發行 5 年期，面額\$100,000、票面利率 3%之公司債，其有效利率 4%，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司將此公司債分類為備供出售金融資產，X1 年底此批公司債公允價值\$97,500，則 X1 年底的備供出售金融資產未實現評價（損）益為（小數點以下四捨五入至整數位）：
- (A)\$1,163 (B)\$1,171 (C)\$1,991 (D)\$(2,500)
- 32 承上題，假設 X2 年底該批債券的公允價值為\$98,000，假設期初未作迴轉分錄，則 X2 年底評價分錄得（小數點以下四捨五入至整數位）：
- (A)借記備供出售金融資產評價調整\$363 (B)貸記備供出售金融資產評價調整\$363  
(C)借記備供出售金融資產評價調整\$800 (D)貸記備供出售金融資產評價調整\$800
- 33 甲公司以每股\$25 之價格購入每股面額\$10 之普通股 20,000 股作為投資，並另支付手續費\$3,000。甲公司擬將該股票歸類為備供出售之金融資產，則於購入該股票時，甲公司之原始認列金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$500,000 (C)\$497,000 (D)\$503,000
- 34 丙公司 X3 年期初相關餘額為存貨\$4,200，應付貨款\$7,600，預付貨款\$3,000，X3 年期末相關餘額為應付貨款\$4,500，預付貨款\$1,800。若丙公司 X3 年總共支付供應商\$23,300 現金，當年銷貨成本\$19,500，試問丙公司 X3 年期末存貨為多少？
- (A)\$1,500 (B)\$5,700 (C)\$6,100 (D)\$9,900
- 35 下列何者非屬適當之現金內控制度？
- (A)經手現金與記錄現金交易應由不同人擔任 (B)零用金制度  
(C)編製銀行存款調節表 (D)所有零星支出都使用支票
- 36 甲公司 X9 年現金增資發行新股獲得\$600,000，長期銀行借款增加\$6,000，購買庫藏股票付出\$2,000，請計算甲公司 X9 年籌資活動之淨現金流量：
- (A)\$596,000 (B)\$598,000 (C)\$604,000 (D)\$606,000
- 37 宣告現金股利對財務報表的影響為何？
- (A)因未發放，故無影響 (B)減少資本公積 (C)減少其他權益 (D)減少權益
- 38 下列那一項金融資產之會計處理並無減損衡量與認列問題？
- (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)持有至到期日金融資產 (D)無活絡市場之債券投資
- 39 下列那一項屬於營業活動的現金流量？
- (A)買回庫藏股 (B)因銷貨而取得的現金  
(C)發行公司債而得之現金 (D)基於長期投資而買進其他公司股票
- 40 甲公司在 20X1 年初即對於乙公司疑似販售仿冒產品提出訴訟。截至 20X1 年底，法院尚未作出判決，但根據甲公司之法律顧問判斷，甲公司應有 60%的勝訴機會，且約可獲得 500 萬之賠償金。試問甲公司於 20X1 年之財報中，應如何處理？
- (A)不做任何處理與揭露 (B)認列資產  
(C)認列利益 (D)在財報中對該事件進行揭露