

# 113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答案。

(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 甲公司於 X1 年 5 月 1 日支付一年保險費，並將其全額記為保險費。X1 年 12 月 31 日有關此保險費之調整分錄為借記預付保險費\$2,600。試問 X1 年 5 月 1 日所支付之保險費金額為何？  
(A)\$3,900 (B)\$5,200 (C)\$5,850 (D)\$7,800
- 2 甲公司發行並流通在外面額\$10的普通股股本\$30,000,000，以及面額\$25、股利率5%的非累積、非參加特別股股本\$15,000,000。X1年甲公司決議不發放股利，但X2年決議發放\$3,500,000的股利，則X2年特別股股東可以領取多少股利金額？  
(A)\$750,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,750,000 (D)\$3,500,000
- 3 公司帳上銀行存款餘額較銀行對帳單銀行存款餘額為低，下列何者可能是造成此一差異的原因？  
(A)公司對開立給供應商支付貨款之即期支票於帳簿上少計  
(B)公司原存入之支票，因存款不足被退票  
(C)公司有未兌現支票  
(D)公司有在途存款
- 4 丁公司編製 X3 年 5 月份之銀行調節表，辨認出\$30,000 在途存款，有關該在途存款之會計處理，下列何者正確？  
(A)借：現金\$30,000 (B)借：應收票據\$30,000 (C)貸：應收帳款\$30,000 (D)不作分錄
- 5 乙公司 X2 年初應收帳款總額\$50,000，備抵損失\$3,000（貸餘）。X2 年度賒銷金額\$600,000。期末估計損失率為 3%，期末提列預期信用減損損失為\$2,100。若乙公司 X2 年度未發生呆帳沖銷，試問當年度應收帳款收現之金額為何？  
(A)\$471,000 (B)\$450,000 (C)\$510,000 (D)\$480,000
- 6 甲公司於 3 月 20 日，接受其顧客的一張票據作為延遲付款之用。該票據面額\$50,000、利率 5%、90 天到期。到了 5 月 19 日，甲公司因臨時需要現金，而以該票據向往來銀行進行貼現，銀行要求的貼現利率為 8%。若該票據貼現不具追索權，下列有關貼現的敘述，何者正確？  
(A)該票據的到期值為\$50,000 (B)該票據貼現之貼現息為\$337.5  
(C)貼現之時，公司可以收到的現金為\$49,663 (D)貼現之時，公司應入帳的利息收入為\$387.5
- 7 甲公司 X2 年期末存貨低估\$100,000，對 X3 年之影響為何？  
(A)銷貨毛利不影響 (B)銷貨毛利低估\$100,000  
(C)進貨成本低估\$100,000 (D)銷貨成本低估\$100,000
- 8 甲公司存貨採定期盤存制，X3 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：①X1 年期末存貨低估\$10,000 ②X2 年期末存貨高估\$20,000 ③X3 年期末存貨高估\$30,000。在不考慮所得稅的情況下，若甲公司 X3 年度原帳列淨利為\$300,000，則 X3 年正確之淨利金額為何？  
(A)\$250,000 (B)\$270,000 (C)\$290,000 (D)\$310,000
- 9 甲公司採用永續盤存制、加權平均法，在 1 月 1 日有 1,800 件存貨，成本為每件\$18。1 月份的進貨及銷貨情況如下：①1 月 4 日銷貨 1,350 件，每件售價\$28 ②1 月 7 日進貨 900 件，每件成本\$20 ③1 月 15 日進貨 900 件，每件成本\$22 ④1 月 29 日銷貨 900 件，每件售價\$32。甲公司 1 月 31 日期末存貨成本應為何？  
(A)\$24,300 (B)\$26,325 (C)\$27,540 (D)\$28,800

- 10 甲公司於 X3 年 5 月 24 日以每罐售價\$160 賒銷 A 客戶 100 罐咖啡，該筆賒銷交易付款條件為 2/10, n/30。X3 年 5 月 30 日 A 客戶退回 15 罐咖啡，X3 年 6 月 2 日 A 客戶償還該筆賒銷交易總價四分之一欠款，X3 年 6 月 3 日 A 客戶償還該筆賒銷交易總價四分之一欠款，X3 年 6 月 4 日 A 客戶又退回 5 罐咖啡，X3 年 6 月 5 日 A 客戶將剩餘欠款清償。甲公司自該筆賒銷交易所收取之現金應為多少？  
(A)\$12,596 (B)\$12,732 (C)\$12,800 (D)\$13,396
- 11 甲公司於 X3 年 4 月 1 日以\$500,000 購入乙公司發行之公司債，另支付證券交易稅\$15,000 及手續費\$8,000，甲公司將其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，則該項公司債投資之原始認列金額是多少？  
(A)\$500,000 (B)\$508,000 (C)\$515,000 (D)\$523,000
- 12 有關債務工具投資類型下，透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，下列敘述何者錯誤？  
(A)若改為透過損益按公允價值衡量，對其帳面金額無影響  
(B)對本期淨利的影響和按攤銷後成本衡量的金融資產相同  
(C)已經按公允價值衡量，所以不需認列減損  
(D)對本期綜合損益的影響和透過損益按公允價值衡量之金融資產相同
- 13 丙公司於 X2 年 5 月 12 日購入丁公司普通股 1,600 股，每股價格為\$35，並支付手續費\$250。丙公司將該股票投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量的權益工具投資。X2 年底丁公司普通股之每股市價為\$38。丙公司於 X3 年 5 月 15 日收到丁公司所發放的股票股利 5% 及現金股利每股\$2，當日丁公司股票每股\$30，並於 X3 年 6 月 2 日以每股\$40 將該股票投資全數出售。該股票投資對於丙公司 X3 年度稅前淨利之影響為何？  
(A)增加\$3,200 (B)增加\$5,600 (C)增加\$11,200 (D)增加\$13,600
- 14 丁公司 X4 年 2 月 5 日以每股\$20 購買戊公司普通股 15,000 股，並分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資」。X4 年 9 月 15 日戊公司發放每股\$2 之現金股利（該股利非屬成本退回）及 10% 股票股利。X4 年 12 月 31 日戊公司股票每股公允價值為\$23。在不考慮所得稅的情況下，該股票投資對丁公司 X4 年度本期其他綜合損益之影響數為何？  
(A)\$45,000 (B)\$79,500 (C)\$49,500 (D)\$15,000
- 15 下列有關機器設備之支出，有幾項屬於收益支出？①購置新機器 ②原有機器增添可增加生產效率之新組件 ③經常性維修 ④可降低生產不良率之重大維修  
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 16 X1 年 1 月 1 日甲公司以一台已使用 10 年的大型冰箱，與乙公司交換一台九成新的小型冰箱。甲公司大型冰箱的成本\$100,000，殘值\$0，耐用年限 20 年，以直線法計提折舊與成本模式後續衡量。乙公司小型冰箱的成本\$20,000，殘值\$0，耐用年限 10 年，以直線法計提折舊與成本模式後續衡量，公允價值\$20,000。乙公司除交付小型冰箱之外，並支付現金\$30,000。若該交換具商業實質，乙公司對所換入大型冰箱的入帳金額為何？  
(A)\$30,000 (B)\$48,000 (C)\$50,000 (D)\$100,000
- 17 甲公司於 X3 年初購入機器，成本\$420,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$60,000，以直線法提列折舊。X6 年初，甲公司為提高機器運作效率而加裝馬達，共支出\$168,000，機器之耐用年限、殘值均不變。甲公司誤將 X6 年機器之相關支出全數認列為當期費用，則此錯誤對 X6 年度稅前淨利之影響為何？  
(A)低估\$112,000 (B)低估\$132,000 (C)低估\$52,000 (D)低估\$140,000
- 18 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$230,000 購入機器設備，公司另付安裝測試費用\$30,000，估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000，採直線法提列折舊與成本模式衡量。由於保養良好，X5 年初發現耐用年限可再延長 2 年，殘值不變。請問 X5 年認列的折舊應為多少？（答案四捨五入至元）  
(A)\$25,000 (B)\$20,833 (C)\$20,750 (D)\$18,750
- 19 丙公司在 X1 年初以\$20,000,000 購入一棟大樓，分類為投資性不動產，以成本模式衡量，耐用 20 年，殘值為零。丙公司在 X6 年 1 月 1 日對該大樓認列減損損失\$4,500,000，剩餘耐用年限及殘值之估計不變。在 X7 年 1 月 1 日將該大樓以\$18,000,000 出售，則出售利益為何？  
(A)\$2,500,000 (B)\$6,500,000 (C)\$7,500,000 (D)\$8,200,000

- 20 丙公司原有一自用大樓，自 X9 年 1 月 1 日起改變用途為投資性不動產採公允價值模式衡量，供出租使用。該大樓於改變用途前採成本模式衡量，帳面金額為\$4,000,000（包括土地成本\$3,000,000、房屋成本\$2,000,000 減累計折舊\$1,000,000），於改變用途日該大樓之土地及房屋公允價值分別為\$4,000,000 及\$1,500,000，則該用途改變對財務報表的影響（不考慮所得稅之影響），下列敘述何者正確？
- (A)對淨利無影響 (B)對其他綜合損益無影響  
(C)對資產無影響 (D)累計折舊增加
- 21 依據國際會計準則第 41 號「農業」，其所認列之收益與費損不包含下列何者？
- (A)公允價值減出售成本之變動損益 (B)產出農產品之公允價值減出售成本  
(C)農業生產成本 (D)其他綜合損益
- 22 甲公司之生物資產衡量採成本模式，帳面金額\$1,000,000，X1 年 12 月因寒流來襲造成損傷，其估計之公允價值為\$800,000，處分成本為\$50,000，則應認列之減損損失金額為何？
- (A)\$0 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$950,000
- 23 下列何者屬於負債？①強制贖回特別股 ②待分配股票股利 ③預收收入 ④暫付款 ⑤銷項稅額 ⑥預付費用
- (A)僅①③⑤ (B)僅②③④⑤ (C)僅①②③⑤ (D)僅②③⑤⑥
- 24 甲公司銷售之商品均有一年之售後免費維修服務，依據經驗售出之產品約有 5% 會出現瑕疵，平均維修費用為每個\$50。甲公司於 X8 年度中共售出 180,000 個產品，X8 年實際發生\$800,000 之維修成本，其中\$500,000 為 X7 年銷售商品之維修。若甲公司於 X7 年財務報表認列之負債準備金額為\$500,000，則 X8 年財務報表應認列之負債準備金額為何？
- (A)\$0 (B)\$150,000 (C)\$450,000 (D)\$950,000
- 25 丙公司於 X1 年 1 月 1 日發行一張 5 年期、面額\$146,930 之不付息票據，用以取得公允價值\$100,000 之設備。丙公司 X1 年應認列之利息費用為多少？

利率	6%	8%	10%	12%
期數=5，\$1 複利現值	0.7473	0.6806	0.6209	0.5674

- (A)\$0 (B)\$8,000 (C)\$10,000 (D)\$11,754
- 26 甲公司預訂於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$5,000,000，到期日為 X11 年 12 月 31 日，票面利率 8%，於各年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息的公司債；該公司債實際於 X2 年 4 月 1 日以 96 加應計利息的條件發行。試問在債券發行日，甲公司收到的現金金額為何？
- (A)\$4,800,000 (B)\$4,900,000 (C)\$5,000,000 (D)\$5,100,000
- 27 丁公司於 X1 年 10 月 1 日發行 8%，5 年期\$100,000 公司債，每年 3 月 31 日與 9 月 30 日付息，發行時有效利率 10%，發行價格\$92,278。若丁公司採曆年制，則 X1 年底之調整分錄為何？（答案四捨五入至元）
- (A)貸：現金\$2,000 (B)貸：應付利息\$4,000  
(C)借：利息費用\$2,307 (D)借：應付公司債折價\$307
- 28 有關應付票據折價之敘述，下列何者正確？
- (A)僅有在公司開立不付息票據時才會發生應付票據折價  
(B)開立付息票據也有可能會有應付票據折價產生  
(C)應付票據折價的餘額，在財務報表表達時應列作應付票據的加項  
(D)應付票據折價的餘額，代表已實現之利息費用
- 29 甲公司期初普通股股本\$100,000，每股面額\$10，資本公積\$50,000，保留盈餘\$20,000，本期並未增減資。本期淨利為\$35,000，此外並無其他有關項目，本期每股盈餘為何？
- (A)\$2 (B)\$3.5 (C)\$5 (D)\$10
- 30 甲公司權益資料如下：普通股股本\$100,000，普通股股本溢價\$10,000，保留盈餘\$40,000。若發行並流通在外之普通股為 10,000 股，則普通股每股帳面金額為何？
- (A)\$10 (B)\$11 (C)\$14 (D)\$15

- 31 有關股份分割之影響，下列敘述何者錯誤？  
(A)流通在外股數增加 (B)投入資本總額不變 (C)股票面額減少 (D)保留盈餘減少
- 32 戊公司於 X1 年成立，發行普通股與累積無參加之特別股兩種股票，其面額均為\$10，普通股與特別股流通在外股數分別為 240,000 股與 120,000 股，特別股之股利率為 5%，戊公司於 X1 年並未宣告及發放股利，於 X2 年則分派股利\$250,000。則 X2 年應各分配多少股利給特別股股東、普通股股東？  
(A)\$120,000、\$130,000 (B)\$83,333、\$166,666 (C)\$60,000、\$190,000 (D)\$50,000、\$200,000
- 33 乙公司 X2 年 5 月首次以每股\$1,000 買回庫藏股共計 1,000 股，同年 6 月再以每股\$1,040 賣出其中 400 股，7 月以每股\$970 賣出 600 股，上述庫藏股交易對 X2 年度保留盈餘之影響為：  
(A)無影響 (B)增加\$2,000 (C)增加\$3,000 (D)減少\$2,000
- 34 甲公司採間接法編製來自營業活動現金流量，X1 年有下列交易事項：①甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得乙公司 25%股權且具有重大影響，乙公司稅後淨利為\$240,000 ②甲公司於 X1 年 8 月出售機器售價為\$60,000，出售日該機器之帳面金額為\$50,000 ③甲公司於 X1 年 12 月 31 日認列特許權攤銷\$9,000。就上述交易對淨利進行調整時之淨影響數為何？  
(A)減少\$1,000 (B)減少\$61,000 (C)減少\$151,000 (D)減少\$31,000
- 35 間接法之現金流量表當中，下列何者應列為本期淨利之減項？  
(A)折舊費用 (B)應付帳款增加數 (C)預付費用增加數 (D)存貨減少數
- 36 甲公司 X6 年之銷貨收入為\$700,000，X5 年 12 月 31 日之應收帳款為\$90,000，X6 年 12 月 31 日之應收帳款為\$80,000，若甲公司以直接法編製現金流量表，則 X6 年度之銷貨收現數為何？  
(A)\$700,000 (B)\$710,000 (C)\$720,000 (D)\$730,000
- 37 丙公司 X1 年度流動資產僅有現金、權益工具投資、應收帳款及存貨 4 項，合計數為\$367,500，其中現金及權益工具投資共\$90,000，流動比率 3.5，速動比率 1.5，存貨週轉率為 5，若丙公司 X1 年期初存貨等於期末存貨，則丙公司 X1 年之存貨及銷貨成本分別為若干？  
(A)\$200,000、\$1,000,000 (B)\$172,500、\$862,500 (C)\$287,500、\$1,437,500 (D)\$210,000、\$1,050,000
- 38 甲公司有下列相關的財務數字：

	X2 年	X1 年
總資產	\$12,500,000	\$9,800,000
應收帳款	580,000	600,000
存貨	1,375,000	1,100,000
銷貨收入	8,970,000	7,900,000
銷貨成本	5,760,000	4,320,000

- 甲公司 X2 年之應收帳款週轉率及存貨週轉率為何？  
(A)應收帳款週轉率 15.20；存貨週轉率 4.65 (B)應收帳款週轉率 15.47；存貨週轉率 4.19  
(C)應收帳款週轉率 0.80；存貨週轉率 0.52 (D)應收帳款週轉率 7.25；存貨週轉率 9.76
- 39 甲公司目前之速動資產\$1,800,000，流動負債\$1,200,000，甲公司採永續盤存制，若再賒購商品\$300,000，則速動比率為何？  
(A) 1.5 (B) 1.4 (C) 1.2 (D) 0.71
- 40 有關財務報表分析，下列敘述何者正確？  
(A)流動比率大於 1 時，用現金償還應付帳款會使流動比率下降  
(B)流動比率小於 1 時，賒購存貨會使流動比率上升  
(C)速動比率小於 1 時，期末將已耗預付費用轉為費用，會使速動比率下降  
(D)用現金償還短期借款，淨營運資金會減少