

115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 甲公司以現金購入機器設備\$100,000，並支付安裝費\$20,000。對於甲公司財務報表之影響，下列何者正確？
(A)資產總額增加\$120,000 (B)資產總額增加\$100,000
(C)權益總額下降\$20,000 (D)資產總額和權益總額皆不變
- 2 下列關於試算表之敘述，何者正確？①當借方餘額的加總不等於貸方餘額的加總時，一定有錯誤發生
②試算表正確時，借方餘額的加總一定等於貸方餘額的加總 ③借方餘額的加總等於貸方餘額的加總時，表示試算表編製正確 ④試算表的錯誤發生時，借方餘額的加總一定不等於貸方餘額的加總
(A)僅①② (B)僅③④ (C)僅①②④ (D)①②③④
- 3 甲公司 X1 年底提列預期信用損失前之應收帳款總額為\$700,000，備抵損失為借餘\$32,500。若 X1 年度損益表認列預期信用損失\$67,500，請問甲公司之損失率（呆帳率）為若干？
(A) 2% (B) 2.5% (C) 5% (D)無法計算
- 4 甲公司 9 月份銀行存款調節表中，公司帳戶餘額\$36,700，調節項目計有：在途存款\$4,100、未兌現支票\$3,400、代收票據\$2,800、手續費\$900、客戶存款不足退票\$1,600（公司收到該支票時記為現金入帳）、公司誤將銀行已兌付的支票\$3,200，誤以\$2,300入帳。試問9月底甲公司銀行存款調節表正確餘額為何？
(A)\$36,100 (B)\$36,800 (C)\$37,400 (D)\$37,900
- 5 在權益法下，投資公司應將被投資公司宣告發放之現金股利認列為：
(A)收入之增加 (B)採權益法投資之減少 (C)其他綜合損益之減少 (D)資本公積之增加
- 6 甲公司銷售運動用品這三年來毛利率相同，相關資訊如下：①X1年進貨\$322,500 ②X1年1月1日存貨餘額\$90,000 ③X1年銷貨收入\$615,000 ④過去2年平均銷貨毛利率40%。假設甲公司採用毛利率法，則X1年估計的期末存貨成本餘額為：
(A)\$43,500 (B)\$53,600 (C)\$76,500 (D)\$166,500
- 7 甲公司採用永續盤存制，X1年12月31日存貨項目帳列餘額為\$56,000，經實際盤點後，實際存貨餘額為\$55,000。有關該存貨盤點對財務報表之影響，下列何者正確？（不考慮所得稅影響數）
(A)存貨增加\$1,000，淨利增加\$1,000 (B)存貨減少\$1,000，淨利增加\$1,000
(C)存貨增加\$1,000，淨利減少\$1,000 (D)存貨減少\$1,000，淨利減少\$1,000
- 8 甲公司採定期盤存制。該公司 X3 年銷貨收入總額為\$500,000，銷貨退回與折讓為\$10,000，銷貨成本為\$348,000，期初存貨為\$31,000，期末存貨為\$37,000，進貨總額為\$374,000，進貨運費\$2,500，銷貨運費為\$3,000，利息費用為\$2,500，則進貨退回與折讓金額為：
(A)\$10,000 (B)\$18,000 (C)\$22,500 (D)\$25,500
- 9 下列何項交易在永續盤存制與定期盤存制下的分錄相同？
(A)現金支付購貨運費 (B)銷貨退回
(C)賒銷 (D)折扣期間內的應收帳款收現
- 10 甲公司販售面膜，每盒建議售價為\$100。X3年3月12日賒銷A客戶100盒面膜，經議價後給予該客戶商業折扣，每盒以\$80出售。該筆賒銷交易付款條件為2/10，n/30。X3年3月18日A客戶退回15盒面膜。X3年3月20日A客戶償還一半欠款。X3年3月21日A客戶又退回5盒面膜。X3年3月22日A客戶將剩餘欠款清償。甲公司於該筆賒銷交易給予之銷貨折扣共計為：
(A)\$68 (B)\$128 (C)\$170 (D)\$245

- 11 甲公司於 X3 年 9 月 20 日為交易目的以每股\$56 購入乙公司的普通股 1,200 股，並支付手續費\$180。X3 年 12 月 31 日乙公司普通股的市價為每股\$62。甲公司於 X4 年 7 月 12 日收到乙公司所發放的現金股利每股\$1.5 及股票股利 20%，並於 X4 年 9 月 15 日以每股\$64 將全部股票出售，另支付手續費\$800。該股票投資對於 X4 年度甲公司稅前淨利之影響為何？
(A)增加\$20,320 (B)增加\$19,560 (C)增加\$18,760 (D)增加\$17,760
- 12 X3 年 2 月初甲公司以每股\$28 購入乙公司股票 4,000 股，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X3 年 6 月乙公司宣告並發放每股\$3 現金股利，X3 年底乙公司每股價格為\$32，試問甲公司該項投資對 X3 年財務報表之影響為何？
(A)本期淨利增加\$12,000 (B)本期淨利增加\$28,000
(C)權益增加\$16,000 (D)其他綜合損益增加\$28,000
- 13 甲公司 X3 年初投資乙公司股票\$122,500，誤將應分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」列為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」並按此分類作會計處理。若 X3 年底該投資之公允價值為\$117,500，則該錯誤造成之影響為何？
(A)不影響損益 (B)資產低估\$5,000 (C)淨利低估\$5,000 (D)權益總額高估\$5,000
- 14 甲公司於 X0 年底以現金\$98,192 購入票面金額\$100,000，票面利率 6%，每年底付息一次，X2 年底到期之債券投資。若購買時市場利率 7%，且甲公司將該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於 X1 年底之公允價值為\$101,000，則該投資對 X1 年淨利之影響為何？（不考慮減損問題，答案四捨五入至元）
(A)增加\$6,000 (B)增加\$6,873 (C)增加\$7,000 (D)增加\$9,681
- 15 不動產、廠房及設備的可回收金額為：
(A)公允價值減處分成本及使用價值兩者較高者 (B)公允價值減處分成本及使用價值兩者較低者
(C)淨變現價值及使用價值兩者較高者 (D)淨變現價值及使用價值兩者較低者
- 16 甲公司於 X1 年 3 月 1 日支付\$2,580,000 購入一塊土地，計劃在上面興建辦公大樓。在興建開始前，位於該土地上之舊倉庫被拆除，花費\$282,000，回收的廢料可收回\$51,000。在建設開始前其他支出包括：購入土地支付律師費用\$33,000 及房地產仲介費用\$153,000，建築師費用\$234,000，以及鋪設圍牆費用\$381,000。請問土地成本為何？
(A)\$2,997,000 (B)\$3,048,000 (C)\$3,231,000 (D)\$3,612,000
- 17 甲公司賒購訂價\$200,000 的設備，按訂價八折成交，付款條件 1/10，n/30，公司於折扣期間付清款項，另支付運費\$12,000，安裝及測試費\$8,000，搬運不慎毀損之修理費\$5,000 及運送途中保險費\$3,000，則該設備成本為何？
(A)\$178,400 (B)\$181,400 (C)\$183,400 (D)\$186,400
- 18 甲公司於 X1 年 10 月 1 日取得一台價值\$300,000 的機器，預估殘值為\$30,000，預期耐用年限為 8 年。假設甲公司使用年數合計法，則 X1 年和 X2 年的折舊費用為：
(A)\$15,000；\$58,125 (B)\$9,817.5；\$38,044.5 (C)\$15,000；\$52,500 (D)\$60,000；\$52,500
- 19 甲公司以一棟 X 建築物與乙公司交換 M 建築物，X 建築物的公允價值為\$4,500,000，成本為\$7,590,000，累計折舊為\$3,600,000；M 建築物的公允價值為\$4,200,000，成本為\$9,030,000，累計折舊為\$4,752,000。兩棟建築物公允價值之差額，雙方以現金補足。若此次交換具有商業實質，下列有關乙公司交換資產之分錄，何者正確？
(A)貸：處分資產利益\$252,000 (B)貸：處分資產利益\$222,000
(C)借：處分資產損失\$78,000 (D)借：現金\$300,000
- 20 有關轉列為採用公允價值模式衡量之投資性不動產，下列敘述何者錯誤？
(A)將存貨轉列為投資性不動產應認列評價損益
(B)將自用不動產轉列為投資性不動產有增值利益時，若先前無減損損失，應認列其他綜合損益
(C)將自用不動產轉列為投資性不動產有增值利益時，先前有無減損損失，其轉列對損益影響將有不同
(D)將存貨轉列為投資性不動產有增值利益時，先前有無評價損失，其轉列對損益影響將有不同

- 21 乙公司於 X2 年初購買一棟大樓，分類為投資性不動產，採用公允價值模式後續衡量。支付購買成本 \$5,000,000（包括土地公允價值 \$2,500,000 及房屋公允價值 \$2,500,000），另發生代書費 \$10,000 及房屋移轉之契稅 \$50,000。若 X2 年底該大樓土地的公允價值為 \$4,000,000，則 X2 年該土地部分評價利益為：

(A) \$1,500,000 (B) \$1,495,000 (C) \$1,490,000 (D) \$1,470,000

- 22 有關生物資產之會計處理，下列敘述何者錯誤？

(A) 可分為消耗性生物資產及生產性生物資產
(B) 消耗性生物資產轉化成農產品時，應貸記消耗性生物資產
(C) 生產性生物資產產出農產品時，應貸記生產性生物資產
(D) 收成點之農業產品應以公允價值減出售成本入帳

- 23 有關農業的會計處理，下列敘述何者錯誤？

(A) 農產品的收入認列時點為產出農產品時
(B) 農業產品允許可靠性例外，當市場價格或價值無法取得，且公允價值無法估計時，可採用成本模式
(C) 與按公允價值模式衡量生物資產有關之後續支出，借記農業生產成本
(D) 與按公允價值模式衡量生物資產有關之管理支出，借記管理費用

- 24 甲公司 X7 年 12 月 31 日，有下列科目之餘額：

應付帳款	\$2,150,000
應付公司債（將於 X8 年到期）	1,500,000
非屬整體現金管理之銀行透支	320,000
應付薪資	2,100,000

請問甲公司 X7 年 12 月 31 日之流動負債金額為何？

(A) \$6,070,000 (B) \$5,750,000 (C) \$5,450,000 (D) \$4,570,000

- 25 客戶使用乙公司之產品而受傷，該客戶向乙公司提告。X9 年 12 月 31 日，該訴訟案件仍在進行司法程序中，乙公司聘任之法律顧問表示，公司敗訴的可能性極低。但法律顧問也表示，倘若敗訴則將有 50% 之機率必須賠償 \$800,000；有 30% 之機率必須賠償 \$1,100,000；另外有 20% 之機率則賠償 \$600,000。乙公司應於 X9 年度財務報表認列之負債準備金額為何？

(A) \$0 (B) \$800,000 (C) \$850,000 (D) \$1,100,000

- 26 戊公司 X1 年 1 月 1 日溢價發行 10 年期公司債，X5 年 12 月 31 日以公允價值買回該公司債，有關買回金額之決定，下列敘述何者正確？

(A) 即公司債面額
(B) 即 X1 年 1 月 1 日之發行價格
(C) 加總剩餘 5 年的利息與面額
(D) 將剩餘 5 年的利息與面額以 X5 年 12 月 31 日市場利率折現後加總

- 27 甲公司於 X1 年 9 月 1 日以 97 價格另加計應計利息，發行面額 \$1,000,000，票面利率 3% 之 5 年期公司債。該公司債每年 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次，則甲公司發行公司債時，共計收到多少現金？

(A) \$980,000 (B) \$979,700 (C) \$975,000 (D) \$974,850

- 28 X1 年 1 月 1 日甲公司購買一組設備，耐用年限 6 年，無殘值。甲公司開立一張 \$450,000 之無息票據，並自 X1 年 12 月 31 日起，連續 5 年每年年底支付 \$90,000 償付本息，有效利率為 6%。若甲公司對該設備採用直線法折舊，則甲公司 X1 年度相關之利息與折舊分別為何？（5 期 6% 複利現值 = 0.7473；5 期 6% 年金現值 = 4.2124，答案四捨五入至元）

(A) \$22,747；\$63,186 (B) \$20,177；\$67,257 (C) \$27,000；\$75,000 (D) \$27,000；\$63,186

- 29 乙公司於 X8 年 1 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$100,000，票面利率 8%，並於每年 7 月 1 日及 1 月 1 日各付息一次。發行時有效利率為 10%，發行價格為\$92,278。乙公司採用攤銷後成本法認列此金融負債。下列有關該公司債之會計處理，何者錯誤？
(A) X8 年 1 月 1 日應借記現金\$92,278
(B) X8 年 7 月 1 日應借記應付公司債\$4,614
(C) X8 年 12 月 31 日應貸記應付利息\$4,000
(D) X8 年 12 月 31 日尚未攤銷的應付公司債折價餘額為\$6,463
- 30 甲公司 X3 年 1 月 1 日有普通股 300,000 股流通在外，8% 累積特別股為\$500,000，於 4 月 1 日增資發行 60,000 股，於 9 月 1 日買回 30,000 股之普通股庫藏股。甲公司 X3 年之本期淨利為\$542,500，請計算 X3 年度每股盈餘為何？
(A)\$1.25 (B)\$1.5 (C)\$1.6 (D)\$1.7
- 31 乙公司核定之總普通股股數為 80,000 股，每股面額\$10。乙公司於 X3 年設立，當年度以每股\$12 發行 10,000 股普通股，再發行 8,000 股普通股取得市值\$104,000 的設備。試問 X3 年底，乙公司資產負債表列報的資本公積金額為何？
(A)\$20,000 (B)\$36,000 (C)\$40,000 (D)\$44,000
- 32 甲公司機器設備皆採直線法折舊並採成本模式衡量。A 機器設備於 X1 年初以\$33,000 取得、耐用年限為 10 年，殘值為\$3,000。X6 年初時，甲公司重新評估該機器設備，並認定該機器之經濟效益年限尚有 10 年，但殘值為\$0。試問 X6 年之折舊？
(A)\$1,500 (B)\$1,800 (C)\$2,000 (D)\$2,200
- 33 甲公司 X1 年初以每股\$25（面值\$10）發行 6,000 股普通股，期中時以每股\$27 買回庫藏股票 2,000 股，其中第一次庫藏股票 1,000 股以每股\$30 售出，另外第二次庫藏股票 1,000 股以每股\$26 售出。甲公司 X1 年庫藏股票交易對權益總額之影響為：
(A)無影響 (B)增加\$2,000 (C)減少\$3,000 (D)減少\$2,000
- 34 下列何者非屬營業活動現金流量之項目？
(A)處分因交易目的而持有之權益證券投資 (B)支付應付帳款
(C)贖回應付公司債 (D)支付各項營業成本及費用
- 35 甲公司 X3 年 1 月 1 日有期初存貨 500 件、單價\$12，在 3 月 1 日購入 1,500 件、單價\$16，8 月 5 日購入 2,500 件、單價\$18，10 月 3 日買進 500 件、單價\$15。在 2 月 2 日賣出 200 件，在 6 月 2 日賣出 1,300 件，9 月 27 日賣出 2,200 件。若採永續盤存制先進先出法且無其他交易，則 X3 年 12 月 31 日銷貨成本金額為：
(A)\$14,400 (B)\$19,600 (C)\$38,600 (D)\$60,600
- 36 下列何者屬於籌資活動現金流量？
(A)現金購買庫藏股股票 (B)股票分割 (C)現金購買設備 (D)現金購買商品
- 37 損益表中之項目係以下列何者為基礎進行垂直分析？
(A)稅前淨利 (B)稅後淨利 (C)銷貨淨額 (D)銷貨總額
- 38 甲公司 X3 年底流動資產\$750,000，包括現金\$261,000，應收帳款\$212,000，存貨\$256,000，預付費用\$21,000，流動負債\$486,000，試問 X3 年底速動比率為何？（答案四捨五入至小數點後第二位）
(A) 1.54 (B) 1.50 (C) 1.02 (D) 0.97
- 39 下列何者為總資產週轉率之定義？
(A)平均\$1 之總資產可創造之銷貨收入總額 (B)平均\$1 之總資產可創造之銷貨收入淨額
(C)平均\$1 之總資產可創造之稅前淨利 (D)平均\$1 之總資產可創造之稅後淨利
- 40 有關財務報表分析，下列敘述何者錯誤？
(A)利息保障倍數愈高，表示企業支付利息的能力愈強
(B)權益對不動產、廠房及設備比小於 1，顯示自有資本不足以支應不動產、廠房及設備之購買
(C)對於同一家企業，當流動比率大於 1，速動比率就一定大於 1
(D)不動產、廠房及設備週轉率愈高，表示創造之銷貨收入愈高