

## 97 年公務人員初等考試試題

科 別：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)本試題可以使用電子計算器。

- 1 企業在 X1 年 7 月 1 日預付二年保險費 \$12,000，當時以借：預付保險費 \$12,000 及貸：現金 \$12,000 入帳，則 X1 年期末調整時應為：  
(A)借：保險費用 \$3,000 (B)借：保險費用 \$6,000 (C)貸：預付保險費 \$6,000 (D)不必作調整分錄
- 2 下列那種分錄不屬於調整分錄？  
(A)借：應收利息，貸：利息收入 (B)借：稅捐費用，貸：應付稅捐  
(C)借：折舊費用，貸：累計折舊 (D)借：預付保費，貸：現金
- 3 配合原則用於下列何種帳戶之認列基礎？  
(A)費用 (B)資產 (C)負債 (D)業主權益
- 4 會計恆等式，係指：  
(A)毛利 = 期初存貨 + 進貨成本 - 期末存貨 (B)淨利 = 收入 - 毛利 - 營業費用  
(C)淨利 = 收入 - 費用 (D)資產 = 負債 + 業主權益
- 5 X1 年初購入設備 \$7,000，估計可用三年，殘值 \$1,000，按直線法提列折舊，X3 年 10 月 1 日售得 \$2,000 時應：  
(A)借記出售資產損失 \$500 (B)貸記出售資產利益 \$500 (C)借記累計折舊 \$5,000 (D)借記折舊 \$500
- 6 在公司設有定額零用金制度下，若以零用金支付計程車費時，應作何種會計處理？  
(A)貸記零用金 (B)借記交通費  
(C)借記零用金 (D)不作分錄，作備忘錄即可
- 7 甲公司在編製完成銀行往來調節表後，下列何者需於公司帳上作調整分錄？  
(A)銀行手續費 (B)銀行誤將兌付他公司支票誤記為該公司帳戶  
(C)在途存款 (D)未兌現支票
- 8 下列何項不屬營業資產？  
(A)商譽 (B)償債基金 (C)專利權 (D)土地
- 9 甲公司備抵壞帳之期初金額為 \$30,000 (貸餘)，本年度提列壞帳費用 \$120,000，實際發生之壞帳金額為 \$115,000，去年已沖銷之壞帳 \$3,000 本年又收回，則該公司本年度備抵壞帳之期末金額為何？  
(A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$38,000 (D)\$15,000
- 10 甲公司將面額 \$50,000，6 個月期，年利率 8% 的應收票據，在到期前 3 個月前往銀行申請貼現，貼現率為 10%，則該票據貼現可收到現金為何？  
(A)\$52,000 (B)\$50,700 (C)\$50,750 (D)\$51,250
- 11 甲公司採定期盤存制下之後進先出成本流動假設下，本年進銷資料為：期初存貨 400 件 @ \$4，第一批進貨 1,000 件 @ \$5，第二批進貨 1,200 件 @ \$5.5，第三批進貨 900 件 @ \$6，本期中銷售該產品 2,300 件，則銷貨成本為：  
(A)\$13,000 (B)\$5,600 (C)\$7,050 (D)\$11,550

- 12 甲公司的期初存貨與期末存貨均為\$123,000，進貨退出為\$25,000，則：
- (A)進貨淨額大於銷貨成本 (B)進貨淨額小於銷貨成本 (C)進貨淨額等於銷貨成本 (D)不一定
- 13 賒購貨物\$100,000，其後退回貨物\$20,000，最後得到進貨折扣\$4,000。此一交易之進貨折扣是：
- (A) 0.5% (B) 5% (C) 4% (D) 20%
- 14 可供銷售商品成本包括銷貨成本與：
- (A)毛利 (B)進貨 (C)期初存貨 (D)期末存貨
- 15 若某年度的存貨評價發生錯誤，則：
- (A)對次年度損益並無影響  
(B)僅對資產負債表有影響，對損益表則無影響  
(C)兩年後保留盈餘即不受影響  
(D)除非經由錯誤更正的分錄，否則該錯誤對保留盈餘的影響會一直存在
- 16 甲公司於X1年7月1日以\$720,000購入一組客戶名單，預期該名單資訊所產生的效益至少1年但不超過3年，該客戶名單將依管理當局對耐用年限的最佳估計，以20個月攤銷，則X1年應提列的攤銷費用為：
- (A)\$216,000 (B)\$252,000 (C)\$150,000 (D)\$120,000
- 17 甲公司以機器設備換入運輸設備。機器設備成本\$88,000，累計折舊\$64,000，公平價值\$40,000，另外收取現金\$15,000。若此項交換具有商業實質時，則換入運輸設備的入帳金額為：
- (A)\$9,000 (B)\$25,000 (C)\$35,000 (D)\$40,000
- 18 公司購買了一部舊機器，其購買價格為\$77,000，另外需要大檢修費用\$8,000，安裝成本\$5,000，以及購買介紹費\$2,000。請問該機器的入帳成本應為：
- (A)\$92,000 (B)\$90,000 (C)\$87,000 (D)\$86,000
- 19 有關無形資產的殘值，下列敘述何者錯誤？
- (A)企業應至少於會計年度終了時評估無形資產的殘值  
(B)無形資產殘值的變動應視為會計估計變動  
(C)無形資產的殘值增加而大於或等於其帳面價值時，該無形資產仍應繼續攤銷  
(D)有限耐用年限無形資產的殘值通常為零
- 20 甲公司於X1年初取得2年期「長期借款」\$1,486,840，並按市場利率6%計算利息，該筆貸款應於每年6月與12月底本息平均攤還。甲公司在第一次付款日支付利息為若干？（若有小數請四捨五入求取整數）

\$1 年金現值表

期數	2%	2.5%	3%	4%	5%	6%
1	0.98039	0.97561	0.97087	0.96154	0.95238	0.94340
2	1.94156	1.92742	1.91374	1.88609	1.85941	1.83339
3	2.88388	2.85602	2.82861	2.77509	2.72325	2.67301
4	3.80773	3.76197	3.71710	3.62990	3.54595	3.46511

- (A) 355,395 (B) 44,605 (C) 310,790 (D) 89,210

- 21 甲公司於X1年4月1日貸借2年期長期借款\$5,000,000，票面利率與市場利率皆為3%，在每年3/31及9/30為付息日，請問甲公司X1年12月31日分錄為何？
- (A)借記：利息費用\$75,000，貸記：應付長期票據折價\$75,000  
(B)借記：利息費用\$37,500，貸記：應付長期票據折價\$37,500  
(C)借記：利息費用\$75,000，貸記：應付利息\$75,000  
(D)借記：利息費用\$37,500，貸記：應付利息\$37,500
- 22 甲公司在X1年開始營運，並對其賣出產品提供一年的售後服務保證。該公司估計X1年賣出的200,000個產品中，會被送回修理的個數有10,000個，修理成本每個\$3。X1年已被送回修理的產品有8,000個，修理成本\$24,000。該公司在X1年應報導：
- (A)產品保證費用\$6,000  
(B)產品保證費用\$30,000  
(C)應計產品保證負債\$30,000  
(D)因為售後服務義務是或有負債，所以不需入帳
- 23 「X2年2月8日本公司桃園廠發生大火，廠房及設備受到嚴重焚燬，此項財產雖均可得到保險理賠，惟修復期間之營業損失，未在理賠範圍之內，其金額亦無法估計。」X1年財務報表中之附註揭露，最有可能描述：
- (A)很有可能發生之或有事項  
(B)有可能發生之或有事項  
(C)估計負債  
(D)期後事項
- 24 甲公司於年初發行面額\$3,000,000之公司債，票面利率及市場有效利率皆為3%，每年年底付息，則下列敘述何者錯誤？
- (A)此公司債之發行價格\$3,000,000  
(B)此公司債每年應認列之利息費用為\$90,000  
(C)此公司債之到期值\$3,180,000  
(D)此公司債到期時的帳面價值為\$3,000,000
- 25 下列何情形被視為「投資公司對被投資公司有控制能力」之可能性最小？
- (A)與其他投資人約定下，具有半數之有表決權股份的能力  
(B)投資公司持有被投資公司有表決權之股份表決權最高者  
(C)依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針  
(D)有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會
- 26 甲公司投資於乙公司發行之公司債，並以公平價值為其續後評價之基礎，且將公平價值變動列為損益。嗣後，甲公司因某些特殊原因，希冀將該投資進行重分類。試問相關之會計處理為：
- (A)將其重分類備供出售金融資產  
(B)將其重分類持有至到期日金融資產  
(C)不可進行重分類  
(D)以上均非
- 27 下列何種投資於其公平價值發生變化時，應認列損益並表達於損益表中？
- (A)備供出售股權投資 (B)交易目的之股權投資 (C)持有至到期日之投資 (D)權益法股權投資
- 28 若普通股的發行價格超過股票面額，則超出的部分應貸記：
- (A)現金 (B)保留盈餘 (C)資本公積 (D)股本
- 29 甲公司以每股\$30購入5,000股乙公司股票，並支付手續費\$250，甲公司擬近期內出售此股票，試問下列有關此交易之會計處理說明何者錯誤？
- (A)該股票之帳面價值可以記為\$150,250  
(B)該股票之帳面價值可以記為\$150,000  
(C)手續費\$250可認列為當期費用  
(D)公司可將該類股票歸類為備供出售金融資產

- 30 甲公司於X1年7月1日支付\$105,417取得面額\$100,000，票面利率8%之公司債投資，該公司債每年6/30及12/31付息，該債券之有效利率為6%。甲公司擬將該債券投資列為備供出售投資，則甲公司於X1年度應認列之利息收入為：
- (A)\$3,163 (B)\$4,000 (C)\$4,217 (D)\$3,000
- 31 股票股利發放日，企業股東權益受到之影響為：
- (A)股東權益總額減少，每股帳面價值減少 (B)股東權益總額減少，每股帳面價值不變  
(C)股東權益總額不變，每股帳面價值減少 (D)股東權益總額不變，每股帳面價值不變
- 32 若發行面額\$10之股票50,000股，取得現金\$600,000，則下列股票發行之相關會計處理，何者錯誤？
- (A)借記「現金」\$600,000 (B)貸記「普通股股本」\$500,000  
(C)貸記「資本公積—普通股發行溢價」\$100,000 (D)資產負債表股東權益中列示投入資本\$500,000
- 33 甲公司成立時發行普通股150,000股，第一年獲利\$300,000。甲公司於第二年公告財務報表後辦理現金增資150,000股。若甲公司於現金增資後將第一年獲利\$300,000如數發放為現金股利，則下列敘述何者正確？
- (A)原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利1元  
(B)原股東可獲配現金股利2元，參與現金增資股東可獲配現金股利1元  
(C)原股東可獲配現金股利1元，參與現金增資股東可獲配現金股利2元  
(D)原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利2元
- 34 甲公司本年度來自營業活動之現金流量為\$77,000，另有處分固定資產收益\$7,000、應收帳款減少\$5,000及折舊\$9,000，則該公司本期淨利應為？
- (A)\$66,000 (B)\$70,000 (C)\$74,000 (D)\$80,000
- 35 下列項目何者在現金流量表中應列為融資活動之現金流量？
- (A)出售土地 (B)購買固定資產 (C)發行公司債 (D)發放股票股利
- 36 以間接法編製現金流量表時，為了計算營業活動的現金流量，下列項目何者必須從本期淨利中減除？
- (A)折舊費用 (B)處分資產利得 (C)應收帳款減少數 (D)應付公司債折價攤銷
- 37 甲公司X1年底應收帳款淨額為\$20,000，X2年底應收帳款淨額為\$30,000，若X2年的賒銷收入淨額為\$50,000，則甲公司X2年平均收款天數為（1年以365日計）：
- (A) 182.5 (B) 146 (C) 219 (D) 100
- 38 下列為甲公司之部分支出資料：利息費用\$50，銷貨運費\$160，壞帳費用\$380，進貨關稅\$2,100。上列資料屬營業費用者共計？
- (A)\$160 (B)\$540 (C)\$2,310 (D)\$2,640
- 39 下列何者情況下對債權人有利？
- (A)利息保障倍數增加 (B)負債比率增加  
(C)流動資產減少 (D)存貨平均銷售天數提高
- 40 沖銷陳廢過時的存貨，對公司的流動性有何影響？
- (A)增加速動比率 (B)減少速動比率 (C)增加營運資金 (D)減少流動比率