

## 99 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。

- 下列會計科目何者為虛帳戶？  
(A)預收收入 (B)應收帳款 (C)銷貨收入 (D)預付費用
- 在接受繼續經營假設的前提下，下列何種原則對財務報表攸關性之減損程度得以降低，並提高可靠性？  
(A)收入認列原則 (B)配合原則 (C)充分揭露原則 (D)成本原則
- 企業除編製主要財務報表外，另編製補充報表乃依循會計原則之：  
(A)配合原則 (B)成本原則 (C)充分揭露原則 (D)一致性原則
- 在下列那一種會計基礎下，收入與費用最能密切的配合？  
(A)現金基礎 (B)改良的現金收付基礎  
(C)權責發生基礎（應計基礎） (D)聯合基礎
- 甲公司 3 月 31 日帳上銀行存款餘額\$55,000，銀行對帳單餘額\$65,000，經查證得知未兌現支票\$20,600，在途存款\$24,000，銀行代收票據\$20,000，銀行手續費\$300，因進貨開立的支票\$7,000，帳上記為\$700，則甲公司 3 月 31 日銀行存款正確金額應為多少？  
(A)\$71,800 (B)\$68,400 (C)\$81,000 (D)\$84,400
- 甲公司本年度之銷貨淨額為\$2,000,000，壞帳係按銷貨淨額之 1.5% 估列。本年度備抵壞帳之期初餘額為貸餘\$18,000，在本年度內沖銷之壞帳金額為\$45,000，試問本年底備抵壞帳之調整後餘額應為：  
(A)\$3,000 (B)\$48,000 (C)\$75,000 (D)\$93,000
- 甲公司收到面額為\$80,000，利率 10%，6 個月期之應收票據一紙，該紙票據之到期值為：  
(A)\$80,000 (B)\$88,000 (C)\$84,000 (D)\$4,000
- 如果未提列壞帳費用，不但當期之費用低估，而且：  
(A)淨利高估，其餘皆正確 (B)資產高估，其餘皆正確  
(C)淨利高估，資產也高估，其餘皆正確 (D)淨利高估，資產高估，業主權益也高估
- 下列對壞帳估計方法的敘述，何者正確？  
(A)採用銷貨餘額百分比法時，財務報表表達之應收帳款淨額較接近淨變現價值  
(B)採用應收帳款餘額百分比法較不符合配合原則  
(C)採用銷貨餘額百分比法時，備抵壞帳不會產生借方餘額  
(D)採用帳齡分析法時，較強調資產負債表觀點
- 期初用品盤存\$1,200，期中曾現購用品\$3,000，期末盤點未耗用部分為\$1,500，則本年度用品費用金額應為多少？  
(A)\$1,500 (B)\$1,800 (C)\$2,700 (D)\$3,000
- 當物價下跌，進貨成本亦逐期下跌時期，下列何種存貨成本流動假設可使損益表表達的純益最低？  
(A)加權平均法 (B)先進先出法 (C)後進先出法 (D)移動平均法

- 12 在買賣業期末結帳程序所作的工作底稿中，期末商品存貨列於：
- (A)損益表欄的借方與資產負債表欄的貸方 (B)僅損益表欄的借方  
(C)僅資產負債表欄的貸方 (D)損益表欄的貸方與資產負債表欄的借方
- 13 廠房的成本中，不包括：
- (A)新廠房的設計費 (B)興建廠房支出  
(C)興建廠房期間發生的火災損失 (D)挖掘地基費用
- 14 甲公司採定期盤存制下之先進先出成本流動假設，本年進銷資料為：期初存貨 600 件@\$12，第一批進貨 300 件@\$14，第二批進貨 900 件@\$13，第三批進貨 550 件@\$11.5，本期中銷售該產品 1,560 件，則銷貨成本為：
- (A)\$9,445 (B)\$19,980 (C)\$9,860 (D)\$19,565
- 15 當進貨\$100,000，付款的條件為 1/15，n/60，則此筆帳款隱含的利率為：
- (A) 8.11% (B) 6.14% (C) 8.19% (D) 37.24%
- 16 設備原始成本為\$500,000，累計折舊為\$420,000，因功能不適用必須提早報廢，其報廢出售殘值為\$30,000，則報廢時應為：
- (A)借：固定資產報廢損失\$80,000 (B)借：固定資產報廢損失\$50,000  
(C)貸：固定資產報廢利益\$30,000 (D)貸：固定資產報廢利益\$50,000
- 17 現購\$2,000 卻誤記為借：應付帳款\$2,000 及貸：現金\$2,000，則該錯誤對試算表之影響為：
- (A)試算表仍平衡且借貸總和正確 (B)試算表仍平衡，但借貸方皆高估\$2,000  
(C)試算表仍平衡，但借貸方皆低估\$2,000 (D)試算表不平衡且借貸方相差\$4,000
- 18 修繕費誤記為機器設備，將使當期「資產、負債、業主權益、淨利」四項中，有幾項被高估？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 19 甲公司將面值\$600,000 的公司債按 98 的價格提前贖回，贖回時公司債的帳面價值為\$592,000，試問該公司之債券贖回損益為：
- (A)債券贖回利益\$8,000 (B)債券贖回損失\$4,000  
(C)債券贖回損失\$8,000 (D)債券贖回利益\$4,000
- 20 向他人借款所開立的票據，應按：
- (A)面額入帳  
(B)現值入帳  
(C)一年之內的以面額入帳，一年以上的以現值入帳  
(D)一年之內的以面額入帳，一年以上的以到期值入帳
- 21 甲公司於 X1 年度及 X2 年度分別銷售 100 及 120 部汽車，保固期間為兩年，依據以往經驗，每部汽車的保證維修支出平均為\$6,000。X1 年底及 X2 年底估計產品保證負債分別為\$400,000 及\$500,000，則 X2 年度的產品維修支出為：
- (A)\$220,000 (B)\$420,000 (C)\$500,000 (D)\$620,000

- 22 下列有關轉換公司債之敘述，何者錯誤？
- (A)轉換公司債實務上常簡稱可轉債  
(B)其他條件相同下，轉換公司債之發行價格應高於無轉換權之公司債  
(C)轉換公司債的轉換比率是指可轉債之持有人在要求轉換為普通股時，一張可轉債所能獲得的股票之張數  
(D)轉換公司債的轉換價格是指可轉債之售價
- 23 甲公司以折價購入乙公司之公司債作為投資，此種情況隱含該公司債之票面利率與有效利率間之關係為：
- (A)票面利率與有效利率相等  
(B)票面利率小於有效利率  
(C)票面利率大於有效利率  
(D)以上皆非
- 24 下列會計科目，何者不會出現在「保留盈餘表」內？
- (A)股本  
(B)保留盈餘  
(C)淨利  
(D)股利
- 25 下列金融資產投資何者必須攤銷溢折價？
- (A)交易目的債券投資  
(B)持有至到期日之投資  
(C)備供出售之權益投資  
(D)採權益法評價之投資
- 26 若企業本期發生虧損，則其本益比：
- (A)應取絕對值，故仍為正值  
(B)應等於 0  
(C)應等於負值  
(D)沒有意義，不必計算
- 27 其他條件相同下，下列有關特別股市價之敘述，何者錯誤？
- (A)可贖回特別股之市價高於不可贖回特別股之市價  
(B)可轉換特別股之市價高於不可轉換特別股之市價  
(C)參加特別股之市價高於非參加特別股之市價  
(D)累積特別股之市價高於非累積特別股之市價
- 28 甲公司購入乙公司之普通股股份，打算長期持有，待其未來股價上漲後再行售出。試問甲公司應將該證券投資歸類為：
- (A)交易目的之金融資產  
(B)備供出售之金融資產  
(C)持有至到期日之金融資產  
(D)放款及應收款
- 29 甲公司購買乙公司發行之公司債，該公司債之剩餘年限為五年，甲公司擬長期持有至公司債到期日。若甲公司以直線法攤銷該公司債之溢價，則下列敘述何者錯誤？
- (A)每期的利息收入相等  
(B)每期的溢價攤銷數相等  
(C)每期的利息收入大於利息收現數  
(D)未攤銷之溢價餘額愈來愈小
- 30 甲公司 X7 年淨利為\$70,000，另有處分固定資產損失\$18,000 與應收帳款減少\$3,000 兩項，則該年度營業活動之淨現金流入為多少？
- (A)\$49,000  
(B)\$55,000  
(C)\$85,000  
(D)\$91,000
- 31 下列何者不應列於損益表？
- (A)採權益法認列之投資損益  
(B)長期投資之跌價損失  
(C)備供出售證券投資之未實現持有損益  
(D)交易目的證券投資之評價利益

- 32 以間接法編製現金流量表，在計算來自營業活動的現金時，對於本期淨利之調整項目，下列處理何者正確？  
 (A)折舊費用為本期淨利之減項 (B)應收帳款增加為本期淨利之減項  
 (C)應付薪資增加為本期淨利之減項 (D)預付費用減少為本期淨利之減項
- 33 當期初存貨低估\$650、期末存貨高估\$430，且無其他錯誤存在時，對當期淨利之影響為：  
 (A)高估\$220 (B)低估\$220 (C)高估\$1,080 (D)低估\$1,080
- 34 若公司將短期應付票據轉換為長期應付票據，則：  
 (A)營運資金減少 (B)流動比率減少 (C)速動比率減少 (D)營運資金增加
- 35 債權人在分析公司財務報表時，其最終目的為何？  
 (A)評估公司資本支出效益 (B)瞭解公司是否有能力償還本金與利息  
 (C)分析公司的資本結構 (D)瞭解公司未來的獲利能力
- 36 若期初存貨\$60,000，當期銷貨成本\$600,000，期末存貨\$100,000，則以平均存貨計算之的存貨週轉率為：  
 (A) 10.0 次 (B) 8.0 次 (C) 7.5 次 (D) 6.0 次
- 37 長期股權投資按其對被投資公司之影響力，可分為下列那幾類？  
 (A)有合併能力、有影響力、無重大影響力  
 (B)有控制能力、有重大影響力、無重大影響力  
 (C)有合併能力、有控制能力、有影響力  
 (D)有合併能力、有控制能力、有重大影響力、無重大影響力
- 38 甲公司持有備供出售之乙公司普通股股票 5,000 股，原始購入成本為每股\$25，該股票在 X1 年底之公平價值為每股\$24。乙公司在 X1 年 10 月宣告並發行 10%股票股利。若 X2 年 5 月乙公司宣告並發放每股\$1.5 之現金股利，則甲公司於收到該現金股利時應記錄：  
 (A)股利收入\$8,250 (B)股利收入\$7,500 (C)股利收入\$2,500 (D)無須記錄
- 39 甲公司於 X1 年初購入機器設備一部，定價\$450,000，取得現金折扣\$9,000，支付運費\$9,000，安裝費\$10,000，在運送途中因司機違反交通規則而被罰款\$6,000。估計該機器設備可使用 10 年，估計可用 100,000 小時，殘值\$10,000，採工作時間法計提折舊。若該機器設備於 X1 年間共使用 12,000 小時，則甲公司 X1 年應提列的折舊費用為：  
 (A)\$45,000 (B)\$45,600 (C)\$54,000 (D)\$54,720
- 40 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 月底與 12 月底本息平均攤還。請問甲公司各期償付金額為多少？

\$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	1.91347	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)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000