

# 108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)本試題為單選題，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。

- 下列何者不是會計程序的必要步驟？  
(A)作結帳分錄和過帳 (B)編製工作底稿 (C)編製財務報表 (D)作交易分錄
- 甲公司 X1 年底相關資料如下：零用金\$5,000，乙銀行活期存款\$20,000，丙銀行支票存款\$75,000，甲銀行 3 個月期定期存款\$35,000，客戶支付貨款之 3 個月期遠期支票\$60,000，郵票\$1,000。甲公司 X1 年底現金及約當現金餘額為：  
(A)\$100,000 (B)\$135,000 (C)\$136,000 (D)\$195,000
- 甲公司 X1 年度之期初存貨\$6,000，進貨\$50,000，進貨折讓\$2,500，進貨運費\$5,000，期初存貨之零售價\$10,000，進貨之零售價\$80,000，銷貨\$70,000，若該公司採平均成本零售價法，則其期末存貨為：  
(A)\$20,000 (B)\$13,125 (C)\$13,000 (D)\$12,000
- 若某公司投資之金融資產為 3 個月內到期，具活絡市場之債務工具，且其違約風險非常低，則一般將其歸類於：  
(A)現金及約當現金 (B)按攤銷後成本衡量之金融資產  
(C)備供出售之金融資產 (D)透過損益按公允價值衡量之金融資產
- 丁公司 X1 年相關資訊如下：銷售暨管理費用\$105,000，呆帳費用\$20,000，停業單位損失\$30,000，銷貨收入\$280,000，銷貨成本\$200,000，備供出售之權益工具投資未實現評價利益\$35,000，試問丁公司 X1 年淨利（損）為何（不考慮所得稅影響）？  
(A)\$10,000 (B)\$(-20,000) (C)\$(-40,000) (D)\$(-75,000)
- 甲公司 X9 年度部分會計項目之資料列示如下：應收帳款餘額（X9 年初）\$1,950,000，備抵呆帳貸餘（X9 年初）\$78,000，整年度賒銷\$9,100,000，收取帳款\$8,710,000，沖銷呆帳\$39,000，收回已沖銷之呆帳\$26,000。若估計呆帳為應收帳款餘額之 4%，則 X9 年提列呆帳金額應為多少？  
(A)\$26,040 (B)\$27,040 (C)\$28,040 (D)\$92,040
- 成立於 X1 年初之甲公司採曆年制，X1 年相關資料如下：進貨\$500,000，進貨運費\$50,000，進貨退出與讓價\$70,000，進貨折扣\$40,000。若甲公司於 X1 年售出所有存貨之 70%，則其 X1 年底存貨餘額為：  
(A)\$117,000 (B)\$132,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000
- 己公司於 X6 年 1 月 1 日平價買入庚公司發行之面額\$10,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息之債券，並將其分類為備供出售，X6 年 12 月 31 日庚公司債券之公允價值\$12,000，己公司隨即於 X7 年 1 月 1 日將該投資全數以\$12,000 出售，則己公司 X7 年關於該投資應認列之處分投資（損）益為（不考慮所得稅）：  
(A)\$(-2,000) (B)\$0 (C)\$1,000 (D)\$2,000
- 下列那些項目應包含於銷貨成本中？①存貨減損損失 ②銷貨折扣 ③存貨盤盈 ④存貨之銷售佣金  
(A)僅③④ (B)僅①③ (C)僅②④ (D)僅②③

- 10 甲公司於 X1/10/20 收到面額\$1,500,000，3%，90 天期之票據。若該公司於 X1/12/19 持該票據往銀行貼現，貼現率 5%，可取得現金金額為（一年以 360 天計，答案四捨五入至整數）：
- (A)\$1,502,547 (B)\$1,504,953 (C)\$1,507,500 (D)\$1,511,250
- 11 甲公司以\$68,000 購入乙公司股票，原欲將其歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，但甲公司誤將其列為「備供出售金融資產」，年底該投資之公允價值為\$59,500，則：
- (A)本期淨利高估 (B)資產總額低估  
(C)金融商品未實現損失低估 (D)權益低估
- 12 若甲公司 X1 年的期初存貨高估\$3,500，期末存貨低估\$7,600，且一直未發現該錯誤，則對甲公司 X2 年財務報表之影響為何（不考慮稅）？
- (A)X2 年底保留盈餘高估\$4,100 (B)X2 年底保留盈餘低估\$4,100  
(C)X2 年銷貨毛利高估\$7,600 (D)X2 年銷貨毛利低估\$7,600
- 13 若甲公司之營運資金大於零，試問當甲公司以現金償還應付帳款會造成下列何種影響？
- (A)營運資金增加 (B)營運資金減少 (C)流動比率增加 (D)流動比率減少
- 14 銷貨付款條件為「2/10，n/30」，即代表：
- (A)10 天內付款可取得 1%之折扣，最遲第 60 天付清  
(B)10 天內付款可取得 2%之折扣，最遲第 30 天付清  
(C)10 天內付款可取得 2%之折扣，最遲第 60 天付清  
(D)10 天內付款可取得 1%之折扣，最遲第 30 天付清
- 15 因設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期計入：
- (A)存貨成本 (B)銷貨成本 (C)非常損失 (D)商譽
- 16 甲公司 X1 年營業額約 100 億元，X1 年初甲公司以\$1,500 購買一台裁紙機，借記費用項目，請問甲公司對該交易的會計處理主要是根據：
- (A)重大性 (B)會計期間假設 (C)保守原則 (D)配合原則
- 17 若甲公司自行製造之機器，其製造成本低於公允價值時，則：
- (A)應按扣除設計費後之製造成本入帳 (B)應按製造成本入帳  
(C)應按公允價值入帳 (D)將公允價值與製造成本之差額，認列為利益
- 18 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$80,000,000 購入煉鋼設備一套，依據評估設備主體及設備引擎的公允價值分別為\$70,000,000 及\$30,000,000。設備主體估計可使用 30 年，殘值\$800,000，以直線法提列折舊；設備引擎估計可使用 7 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。請問甲公司 X1 年度應提列多少折舊費用（答案四捨五入至元）？
- (A)\$3,920,000 (B)\$3,933,333 (C)\$4,903,333 (D)\$7,840,000
- 19 甲公司為建廠購入土地\$800,000 及舊房屋\$100,000，並支付佣金\$50,000 及過戶費\$4,000。購入後立即將舊房屋拆除，拆除成本\$5,000。使用前，將該土地整平花費\$8,000，興建圍牆支出\$10,000。則土地成本若干？
- (A)\$856,000 (B)\$959,000 (C)\$967,000 (D)\$977,000
- 20 甲公司 X1 年初花費\$1,000,000 購買 LED 燈之專利權，預計可使用 5 年，按直線法攤銷專利權成本。X3 年初因專利權受侵害而提起訴訟，共支出\$100,000 獲得勝訴，則 X3 年與該專利權相關費用共計若干？
- (A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$233,333 (D)\$300,000

- 21 丙公司於 X2 年初購買一部機器，殘值為成本的 10%，採用年數合計法提列折舊及成本模式衡量，估計耐用年限為 6 年，X5 年的折舊費用為\$36,000，試問機器之購買成本為多少？  
(A)\$189,000 (B)\$210,000 (C)\$252,000 (D)\$280,000
- 22 下列何項資產不屬投資性不動產之適用範圍？  
(A)正在建造或開發將供投資用途之不動產  
(B)自用不動產  
(C)尚未決定將土地作為自用不動產或供正常營業出售  
(D)為獲取長期資本增值所持有之土地
- 23 甲公司購買豬仔時，生物資產依公允價值模式以\$10,000 入帳。飼養期間之飼育成本\$8,000 依公司慣例增加生物資產帳面金額。年底估計該批成長中的豬仔目前市價\$25,000。若當天立即出售估計需支付運費\$1,800。則年底應：  
(A)無需做分錄，因為豬仔尚未出售 (B)借記生物資產\$5,200  
(C)借記生物資產\$7,000 (D)借記生物資產\$13,200
- 24 甲公司於 X1 年以每台\$25,000 出售 1,000 台筆記型電腦，附有一年的產品保固，依據過去經驗，大約有 90%的筆記型電腦不會發生任何損壞，8%會發生每台修理費用\$800 之小瑕疵，2%會發生每台修理費用\$3,000 之大瑕疵。若甲公司 X1 年度實際發生維修支出\$48,000，請問 X1 年底「產品保證負債準備」之餘額為多少？  
(A)\$76,000 (B)\$124,000 (C)\$126,000 (D)\$174,000
- 25 因過去交易事項所產生之現存義務，若很有可能造成經濟效益資源的流出且該義務金額能可靠估計，則：  
(A)應估計入帳並考量是否於附註中作適當揭露 (B)應估計入帳但不須於附註中揭露  
(C)不應估計入帳但應於附註中作適當揭露 (D)不應估計入帳且不須於附註中揭露
- 26 屬機器製造業之甲公司 X1 年度淨利為\$500,000，並由財務報表得到 X1 年度下列資料：折舊費用\$117,500，存貨增加\$13,000，應付帳款減少\$4,000，購置土地支付\$100,000。根據上述資料，X1 年度來自營業活動之現金流量為：  
(A)\$491,000 (B)\$500,500 (C)\$600,500 (D)\$634,500
- 27 甲公司權益項目在 X1 年 1 月 1 日僅有普通股股本\$1,000,000 及保留盈餘\$800,000，普通股每股面額\$10。X1 年 4 月 1 日以每股\$15 買回庫藏股 8,000 股，並於同年 8 月 1 日以每股\$17 出售庫藏股 2,500 股。同年 10 月 1 日再出售庫藏股 3,300 股，並於當日借記保留盈餘\$9,850，則 10 月 1 日每股出售價款為何？  
(A)\$10.5 (B)\$12 (C)\$13.5 (D)\$15
- 28 乙公司 X5 年銷貨收入為\$1,750,000，銷貨毛利率為 28%，若平均存貨為\$252,000，一年以 365 天計算，試問存貨平均銷售天數為幾天？  
(A)5 天 (B)45 天 (C)53 天 (D)73 天
- 29 乙公司 X3 年 10 月 31 日購買一部機器，簽發一張 6 個月期不付息票據，當時之有效利率為 12%。乙公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應付票據折價餘額為\$12,600。試問這張不付息票據面額中所隱含的利息總額為多少？  
(A)\$18,900 (B)\$25,200 (C)\$26,250 (D)\$37,800

- 30 公司債到期清償，則帳上：
- (A)將產生利益 (B)將產生損失 (C)將不產生任何損益 (D)仍有溢折價必須攤銷
- 31 乙公司 X3 年 1 月 1 日向銀行借得現金\$421,236，並開立一張面額\$421,236，票面利率 6%的長期應付票據予銀行。當時有效利率也是 6%，乙公司承諾自 X3 年年底起每年償付固定金額\$100,000，分 5 年還清借款。若乙公司採曆年制，則 X3 年 12 月 31 日的財務報表中應認列的長期負債為多少？
- (A)\$267,301 (B)\$290,522 (C)\$321,236 (D)\$346,510
- 32 流動比率與速動比率主要是用來評估企業的：
- (A)流動性 (B)長期償債能力 (C)市場價值 (D)獲利能力
- 33 甲公司 X7 年度股利支付率為 50%，今知該公司每股股利為\$5，本益比為 20，則甲公司普通股每股市價應為多少？
- (A)\$50 (B)\$100 (C)\$150 (D)\$200
- 34 關於公司債溢價發行的敘述，下列何者錯誤？
- (A)溢價發行會出現在公司債發行時的票面利率低於有效利率的情況  
(B)債券發行公司於借款日所取得的現金會高於債券面額  
(C)溢價其實是在發行債券時，補償發行公司於未來各付息日高於有效利率的利息  
(D)債券溢價應於債券的流通期間加以攤銷
- 35 企業以低於取得成本之價格出售庫藏股票時，下列有關出售交易之影響，何者正確？
- (A)資產增加，權益增加 (B)資產增加，收入增加 (C)資產減少，權益增加 (D)資產減少，費用增加
- 36 甲公司在 X1 年期末調整時，因會計人員疏忽，致使廣告費少計及預付廣告費多計，金額均為\$1,200。至 X2 年 5 月，會計人員才發現此一錯誤，並進行更正，則此一更正應：
- (A)借記：廣告費\$1,200 (B)借記：保留盈餘\$1,200  
(C)借記：預付廣告費\$1,200 (D)貸記：廣告費\$1,200
- 37 攤銷應付公司債折、溢價時，下列敘述何者正確？
- (A)折價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少 (B)溢價攤銷會使期末應付公司債之帳面金額減少  
(C)每年折價攤銷的金額是遞減的 (D)每年溢價攤銷的金額是遞減的
- 38 甲公司 X1 年度淨利為\$500,000，X1 年 1 月 1 日以每股\$20 購入乙公司普通股 10,000 股，列為備供出售金融資產，X1 年底乙公司每股公允價值為\$25。若甲公司 X1 年度並無其他相關資訊，則該公司 X1 年度營業活動現金流量為何？
- (A)\$500,000 (B)\$300,000 (C)\$250,000 (D)\$200,000
- 39 下列有關利息與股利在現金流量表中的分類何者錯誤？
- (A)所收取的利息可以列為投資活動 (B)所支付的股利可以列為投資活動  
(C)所收取的利息可以列為營業活動 (D)所支付的利息可以列為營業活動
- 40 甲公司發行 100,000 股之面額\$10 普通股股票，共計募集\$3,000,000 資金，則：
- (A)資本公積增加\$2,000,000 (B)保留盈餘增加\$1,000,000  
(C)庫藏股增加\$2,000,000 (D)普通股股本增加\$2,000,000