

# 110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。

- 下列有關於「商譽」的敘述，何者錯誤？  
(A)購入的商譽可以認列  
(B)商譽與企業整體有不可分性  
(C)商譽無法明確辨認  
(D)商譽必須攤銷
- 甲公司於 X1 年初買了 500 隻山羊，準備未來生產羊奶出售，每隻山羊市價為\$30,000，並須支付市場至牧場之運費\$20,000。甲公司估計若將該批山羊立即出售，應支付交易成本\$5,000 及牧場至市場之運費\$20,000。X1 年甲公司共花費\$100,000 的飼養費、\$200,000 的人事支出，X1 年底每隻山羊的「公允價值減出售成本」為\$45,000。甲公司對於生物資產採用公允價值模式衡量，請問「生產性生物資產—山羊」於 X1 年初原始認列之金額為多少？  
(A)\$25,000 (B)\$45,000 (C)\$14,975,000 (D)\$15,020,000
- 企業因過去事件而負有現時義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時，該義務屬：  
(A)或有資產 (B)或有負債 (C)負債準備 (D)確定負債
- 甲公司出售一台客製化工具機械，並提供 1 年期零件更換之保證型保固服務。根據估計，未發生故障的機率為 20%，更換 1 個零件的機率為 40%，更換 2 個零件的機率為 30%，更換 3 個零件的機率為 10%，每個零件更換成本為\$30,000。關於該保固應認列之負債準備金額為何？  
(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$39,000 (D)\$60,000
- 甲公司於 X1 年 1 月 1 日支付現金\$1,000,000 購買設備，估計耐用年限為 5 年，該公司預計 5 年後將支出\$50,000 拆除該設備（該公司認為 10% 為適當折現率，\$50,000 的現值為\$31,000），則甲公司 X2 年度相關之利息費用為：  
(A)\$0 (B)\$3,410 (C)\$19,000 (D)\$100,000
- 下列何類交易可能造成現金流出？  
(A)與營業有關之流動資產（不含現金）的減少  
(B)與營業有關之流動負債的增加  
(C)非流動資產的增加  
(D)權益的增加
- 甲公司 X1 年底有關資料如下：  
10% 累積特別股，每股面額\$10；總面額\$900,000；普通股，每股面額\$10；總面額\$1,000,000；稅前淨利\$600,000；所得稅率 25%；年底普通股市價\$54，若甲公司當年度流通在外股數並無變動，則每股盈餘與本益比各為若干？  
(A)每股盈餘為\$3.6；本益比為 15  
(B)每股盈餘為\$4.5；本益比為 12  
(C)每股盈餘為\$5.1；本益比為 10.59  
(D)每股盈餘為\$6；本益比為 9
- 下列敘述何者錯誤？  
(A)趨勢百分比增加代表企業經營有利  
(B)結構分析的旨在分析企業資產、資本及盈餘結構  
(C)將不同年度報表內之相關財務資訊加以分析係屬動態分析  
(D)將財務報表上各項目按其金額占總額的百分比列示為靜態分析

- 9 公司宣告並發放股票股利將使：
- (A)權益總額增加 (B)股本減少 (C)權益總額不變 (D)權益總額減少
- 10 甲公司 X1 年度之銷貨收入為\$400,000，應收帳款期初總額為\$60,000，期末總額為\$54,000，預收貨款期初總額為\$5,000，期末總額為\$8,000，若該公司當年度未除列應收帳款亦未收回已除列之應收帳款，則經由銷貨而收到的現金為：
- (A)\$391,000 (B)\$397,000 (C)\$403,000 (D)\$409,000
- 11 若甲公司溢價發行公司債，則甲公司應付公司債每期利息費用將如何？
- (A)視有效利率的變動而定 (B)逐期減少  
(C)逐期增加 (D)不變
- 12 丁公司 X8 年 1 月 1 日以\$926,400 發行面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 10%的公司債，每年付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，已知發行當時有效利率為 12%，則 X8 年丁公司公司債利息費用為何？
- (A)\$100,000 (B)\$111,168 (C)\$111,503 (D)\$120,000
- 13 丁公司於 X8 年 1 月 1 日發行面額\$100,000，5 年期，年利率為 7%的公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次。若有效利率為 6%，公司債之發行價格為\$104,265，則 X8 年 12 月 31 日付息後公司債之帳面金額為：
- (A)\$102,708 (B)\$103,115 (C)\$103,510 (D)\$103,893
- 14 丁公司於 X2 年 4 月 1 日發行面額\$500,000，票面利率 4%，5 年期公司債，連同應計利息共收到現金\$502,000。丁公司已於 X2 年 1 月 1 日奉准發行債券，因故遲至 X2 年 4 月 1 日才順利發行，每年付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，試問下列對丁公司發行公司債的敘述何者正確？
- (A)應付公司債溢價發行 (B)應付公司債有效利率大於 4%  
(C)應借記應收利息 (D)應付公司債帳面金額為\$502,000
- 15 若股票之發行價格超過面額，則其差額應：
- (A)貸記保留盈餘 (B)貸記資本公積 (C)貸記現金 (D)僅做備忘分錄
- 16 甲公司向主管機關登記資本總額\$2,500,000，成立時按面額\$10 發行 100,000 股，第三年現金增資按\$12 發行 100,000 股。若第五年年底流通在外股數為 195,000 股。則下列甲公司第五年年底權益相關之敘述，何者正確？
- (A)普通股股本為\$2,500,000 (B)股本與資本公積合計為\$2,000,000  
(C)已發行股本之股數為 200,000 股 (D)庫藏股股數為 55,000 股
- 17 甲公司進行資產負債表外融資安排，若僅依財務報表呈現的數據進行分析，則對該公司償債能力的評估可能會：
- (A)高估 (B)低估 (C)持平 (D)無影響
- 18 關於現金流量表中利息收付之表達，下列敘述何者正確？①支付利息之現金流量可為營業活動之現金流出 ②支付利息之現金流量可為籌資活動之現金流出 ③收取利息之現金流量可為營業活動之現金流入 ④收取利息之現金流量可為投資活動之現金流入
- (A)僅①③ (B)僅②④ (C)僅②③ (D)①②③④
- 19 甲公司於 X7 年 12 月 31 日發行 6 年期，面額\$200,000，票面利率為 10%之公司債，每年 12 月 31 日付息，甲公司淨收取現金\$208,972（有效利率為 9%）。X10 年 1 月 1 日甲公司決定在公開市場以\$207,500 買回公司債，買回時有關金融負債除列之損益為（答案四捨五入至元）：
- (A)損失\$1,579 (B)損失\$1,020 (C)利益\$1,365 (D)利益\$3,965

- 20 公司處分庫藏股票，若處分價格高於庫藏股票成本，此差額之適當會計處理為：  
(A)借記：資本公積 (B)借記：保留盈餘 (C)貸記：資本公積 (D)貸記：保留盈餘
- 21 將收益支出誤記為資本支出，對當年度報表之影響為：  
(A)淨利低估，資產低估 (B)淨利高估，資產高估 (C)淨利低估，資產高估 (D)淨利高估，資產低估
- 22 下列那個帳戶之結帳分錄須借記「本期損益」？  
(A)銷貨收入 (B)預收租金 (C)折舊費用 (D)應收利息
- 23 甲公司於 9 月份開立一張支票給乙公司，此張支票於 11 月份才兌現，此一交易事項對甲公司在編製 10 月份以正確餘額為準之銀行存款調節表時，應如何處理？  
(A)列為銀行對帳單餘額的減項 (B)列為銀行對帳單餘額的加項  
(C)列為公司帳載現金餘額的減項 (D)不須調整
- 24 如果未在期末撥補零用金，則企業之財務報表會產生何種錯誤？  
(A)費用高估，現金高估 (B)費用高估，現金低估 (C)費用低估，現金高估 (D)無影響
- 25 甲公司於 X1 年 5 月 1 日以每股\$48 購入 1,000 股乙上市公司股票，乙公司於 X1 年 4 月 30 日除息，8 月 1 日發放現金股利每股\$2，X1 年 12 月 31 日乙公司股票每股公允價值\$49。試比較甲公司將乙公司股票列為透過損益按公允價值衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，對甲公司 X1 年本期淨利之差異為何？  
(A)無差異 (B)\$1,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000
- 26 甲公司出售訂價\$50,000 的商品，交易條件 3/10、n/50，起運點交貨。顧客在收到貨時立即支付貨運行 \$3,000。因部分商品規格不符，顧客立即退貨\$5,000。如果顧客在期限內付款，則顧客取得之進貨折扣金額為：  
(A)\$1,350 (B)\$1,440 (C)\$1,500 (D)\$1,590
- 27 甲公司採用定期盤存制，本年期初存貨\$62,000，本年期末存貨\$64,000，本年度共進貨\$131,000。依據上述資料，在甲公司期末調整及結帳前，存貨項目之餘額為何？  
(A)\$62,000 (B)\$64,000 (C)\$131,000 (D)\$193,000
- 28 甲公司期末調整前備抵損失餘額為貸餘，若公司期末漏作估計預期信用損失之調整分錄，將使：  
(A)應收帳款之淨變現價值低估 (B)資產高估  
(C)負債低估 (D)權益低估
- 29 「預付租金」項目期初餘額為\$80,000，期末餘額為\$50,000，另本期為租金共支付現金\$130,000，則本期綜合損益表上之租金費用應為：  
(A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$140,000 (D)\$260,000
- 30 甲公司購入乙公司 30%的普通股故具重大影響力。試問下列敘述何者錯誤？  
(A)甲公司對該投資應採權益法進行相關之帳務處理  
(B)甲公司應以乙公司股票之公允價值調整投資之帳面金額  
(C)甲公司應就乙公司之當年損益，依持股比例認列投資損益  
(D)若乙公司支付現金股利，則甲公司應認列投資減少
- 31 下列何者係認列於本期其他綜合損益項下？  
(A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益  
(B)停業單位損益  
(C)預期信用減損損失  
(D)所得稅費用

- 32 甲公司存貨會計記錄採用永續盤存制及先進先出法，下列為甲公司 X1 年度相關資訊（依據時間發生之先後順序）：

	單位數	單位成本
期初存貨	10	\$20
進貨	40	22
進貨	20	21
銷貨（每單位售價\$35）	50	
進貨	60	25
銷貨（每單位售價\$35）	30	

若甲公司期末存貨之淨變現價值為\$1,200，請問甲公司 X1 年之銷貨成本金額為何？

- (A)\$1,750                      (B)\$1,800                      (C)\$1,830                      (D)\$1,860
- 33 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以每股\$50 買入乙公司股票 3,000 股，並將此投資透過損益按公允價值衡量，乙公司股票於 X1 年年底的每股市價為\$43。甲公司於 X2 年 7 月 1 日收到乙公司所發放的現金股利\$2,400，且於 X2 年 8 月 15 日以每股\$59 出售所有乙公司股票。請問甲公司該投資對 X2 年淨利之影響為何？
- (A)\$29,400                      (B)\$27,000                      (C)\$50,400                      (D)\$48,000
- 34 會計期間終了時：
- (A)無論存貨採用定期盤存制或永續盤存制，都需進行實地盤點  
(B)若存貨採用定期盤存制，則需進行實地盤點；若採用永續盤存制，則不用實地盤點  
(C)若存貨採用永續盤存制，則需進行實地盤點；若採用定期盤存制，則不用實地盤點  
(D)無論存貨採用定期盤存制或永續盤存制，都不需進行實地盤點
- 35 甲車行提供載客交通服務，則其營運用的計程車是甲車行之：
- (A)存貨                      (B)投資性不動產                      (C)不動產、廠房及設備                      (D)流動資產
- 36 企業對不動產、廠房及設備會計政策採重估價模式。若公允價值與原帳面金額發生重大差異而首次進行重估價，應如何處理？
- (A)不論重估增值或減值，兩者之差額均列入本期損益  
(B)不論重估增值或減值，兩者之差額均列入其他綜合損益  
(C)發生重估增值，增加數列為本期損益；發生重估減值，減少數列入其他綜合損益  
(D)發生重估增值，增加數列為其他綜合損益；發生重估減值，減少數列入本期損益
- 37 丙公司 X2 年 6 月 1 日以\$630,000 購入一套影音設備，估計耐用年限 8 年，殘值\$30,000，以直線法提列折舊。X5 年 1 月 1 日丙公司改以雙倍餘額遞減法提列折舊，且估計耐用年限尚有 4 年，殘值不變。下列敘述何者正確？
- (A)X2 年底設備帳面金額\$592,500                      (B)X4 年底設備帳面金額\$435,000  
(C)X5 年度折舊\$218,125                      (D)X6 年度折舊\$108,125
- 38 購入房地產乙棟，總價\$10,800,000，土地的公允價值為\$8,000,000，房屋的公允價值為\$4,000,000；則土地與房屋帳上原始認列金額為：
- (A)土地\$8,000,000，房屋\$2,800,000                      (B)土地\$6,800,000，房屋\$4,000,000  
(C)土地\$7,200,000，房屋\$3,600,000                      (D)土地\$8,000,000，房屋\$4,000,000
- 39 天然資產購價\$100,000，估計可開採 10,000 噸，殘值\$10,000。每噸開採成本\$6，本年度實際開採 1,200 噸，售出 900 噸，每噸售價\$20，銷售費用每噸\$2，則該年度純益為：
- (A)\$2,500                      (B)\$2,700                      (C)\$4,000                      (D)\$6,000
- 40 甲公司 X1 年 10 月底帳列銀行存款餘額為\$690,000，經核對 10 月份之銀行對帳單後，得到下列資料：(1)10 月底在途存款為\$60,000；(2)10 月底尚有未兌現支票\$48,000，其中\$20,000 為 9 月底之未兌現支票；(3)收到客戶開立支票\$46,000，公司帳上誤記為\$64,000；(4)委託銀行代收票據\$14,000 已收訖，公司尚未記錄。則甲公司 X1 年 10 月底銀行對帳單列示之存款餘額應為何？
- (A)\$654,000                      (B)\$674,000                      (C)\$696,000                      (D)\$710,000