

# 106 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

- (C) 1. 下列何者錯誤？
- (A)銷貨收入－銷貨毛利＝銷貨成本 (B)銷貨毛利－營業利益＝營業費用  
(C)銷貨收入－營業費用＝銷貨毛利 (D)銷貨收入－銷貨成本＝營業利益＋營業費用
- (B) 2. 年底部分會計項目餘額如下：應收收入\$2,000，預收收入\$3,000，服務收入\$700及租金收入\$5,000。則收入類項目餘額共計若干？
- (A)\$700 (B)\$5,700 (C)\$7,700 (D)\$8,700
- (D) 3. 甲公司有零用金\$300，在撥補日零用金餘額為\$12，而各項費用支出憑證總和為\$290，則撥補分錄為：
- (A)借記零用金\$290 (B)貸記零用金\$290 (C)借記現金短溢\$2 (D)貸記現金短溢\$2
- (D) 4. 甲公司與乙公司為同產業公司，下列為兩公司 X1 年度之相關之財務報表資訊：

	甲公司	乙公司
銷貨收入淨額	\$5,000,000	\$500,000
稅後淨利	100,000	100,000
平均總資產	1,000,000	1,000,000

以甲乙公司相較而言，有關對甲公司與乙公司可能之分析或建議何者錯誤？

- (A)甲公司應首先透過成本控制增加淨利以增加總資產報酬率  
(B)乙公司應首先透過處分閒置資產以增加總資產報酬率  
(C)乙公司之獲利能力高於甲公司  
(D)甲公司總資產使用效率低於乙公司
- (B) 5. 甲公司 X1 年期初存貨高估\$16,000，期末存貨高估\$15,000，則當期淨利將會：
- (A)高估\$1,000 (B)低估\$1,000 (C)高估\$11,000 (D)低估\$11,000
- (D) 6. 水平分析評估不同年度相關之財務資訊：
- (A)係將不同年度相關財務報表項目按數值由大至小排序  
(B)係將不同年度相關財務報表項目按數值由小至大排序  
(C)用以比較分析那些財務報表項目有錯誤  
(D)用以比較分析財務報表項目金額或百分比的增減變動
- (C) 7. 乙公司於 X2 年 10 月 1 日收到客戶開立 3 個月期，面額\$200,000，票面利率為 10%之票據一紙，該公司於 12 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 12%。則乙公司可從銀行收到的貼現金額為何？
- (A)\$205,000 (B)\$203,333 (C)\$202,950 (D)\$200,000
- (B) 8. 甲公司採永續盤存制，X3 年 7 月 1 日有商品存貨 8,000 單位，每單位成本\$5。7 月份有關進、銷資料如下：
- 7 月 10 日 出售 4,000 單位，單位售價\$18  
7 月 15 日 進貨 16,000 單位，單位成本\$8  
7 月 25 日 出售 10,000 單位，單位售價\$20
- 若甲公司採用移動平均法計算存貨，則 7 月份的銷貨成本數是多少？

公職王歷屆試題 (106 初等考)

(A)\$98,000 (B)\$94,000 (C)\$90,000 (D)\$88,000

- (C) 9. 甲公司為設立零用金而簽發#55 支票\$20,000，公司在現金支出日記簿誤記為\$2,000，則在編製銀行往來調節表時，適當的處理方式為何？

(A)銀行對帳單餘額減\$18,000 (B)銀行對帳單餘額加\$18,000  
(C)公司帳載現金餘額減\$18,000 (D)公司帳載現金餘額加\$18,000

- (C) 10. 甲公司 X1 年度的銷貨收入淨額為\$5,000,000，依據過去經驗呆帳費用占銷貨收入淨額之 1.5%。X1 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$1,200,000，其中\$20,000 應收款，由客觀證據顯示將無法收回該帳款金額，而其他應收帳款之呆帳分析如下表，甲公司以應收帳款百分比法評估呆帳，且 X1 年調整前備抵呆帳有借餘\$5,000。請問 X1 年甲公司應列之呆帳費用金額為何？

帳款賒欠期間	估計呆帳率	X1 年底金額
未逾期	0.5%	\$800,000
逾期 60 天內	3%	200,000
逾期 60 至 120 天以內	6%	110,000
逾期 120 天以上	12%	70,000

(A)\$25,000 (B)\$45,000 (C)\$50,000 (D)\$75,000

- (A) 11. 若甲公司 X9 年速動比率為 0.75，則下列何種交易可使甲公司 X9 年速動比率提高？

(A)收到房客預繳的半年租金 (B)實際沖銷呆帳  
(C)償還短期借款 (D)應收帳款收現

- (C) 12. 假設甲公司 X3 年度之賒銷淨額為\$800,000，銷貨成本為\$500,000，平均存貨為\$125,000，平均應收帳款為\$100,000，1 年為 365 天，該公司均以現金進貨，請問該公司之營業週期為：(取至小數點後第二位)

(A)68.40 天 (B)102.66 天 (C)136.88 天 (D)30.42 天

- (C) 13. 若甲公司期末漏做預收收入的調整分錄，且甲公司在預收時記為預收收入，若甲公司期末未做調整分錄，則影響為何？

(A)資產多計，淨利少計 (B)資產少計，淨利多計  
(C)負債多計，淨利少計 (D)負債少計，淨利多計

- (D) 14. 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$5,000,000 購置一架飛機為營業用之運輸設備，該飛機包含兩項重大部分引擎與機身（飛機引擎以外部分），兩項重大部分之成本分別為\$2,000,000 與 \$3,000,000，估計耐用年限分別為 5 年與 20 年，而估計殘值分別為\$250,000 與\$400,000，甲公司以直線法為折舊方法。請問甲公司 X1 年之該飛機之折舊費用為何？

(A)\$217,500 (B)\$348,000 (C)\$374,000 (D)\$480,000

- (C) 15. 對於公允價值能可靠衡量之生物資產，應以下列何者為原始認列之衡量？

(A)取得成本 (B)公允價值 (C)公允價值減出售成本 (D)淨變現價值

- (C) 16. 下列那一個情況，企業才可能將商譽入帳？

(A)當商譽能合理的估計時 (B)當公司有超額的獲利能力  
(C)當公司併購另一家公司時 (D)當公司申請專利權時

- (D) 17. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日開立面額\$120,000，利率為 6%，4 個月之票據向乙銀行借款 \$120,000，本息於到期日一併支付。試問，在 X1 年 12 月 31 日，關於該借款甲公司有：

(A)流動負債共計\$120,000 (B)應付票據折價共計\$600  
(C)利息費用共計\$2,400 (D)流動負債共計\$121,800

- (D) 18. 乙公司面臨一項法律訴訟，依辯護律師之意見，勝訴機率為 20%，不需賠償，但敗訴機率

公職王歷屆試題 (106 初等考)

為 80%，需賠償\$1,000,000，則乙公司應認列負債準備：

- (A)\$0 (B)\$500,000 (C)\$800,000 (D)\$1,000,000
- (C) 19. 丙公司於 X4 年 11 月 1 日發行 9 個月期商業本票面額\$370,800，當時市場利率為 4%，試問丙公司 X4 年 12 月 31 日應付短期票券折價金額為多少？  
(A)\$2,400 (B)\$2,472 (C)\$8,400 (D)\$10,800
- (B) 20. 甲公司 X2 年 6 月底向銀行借得現金\$842,472，並開立一張面額\$842,472，票面利率 6% 的長期應付票據予銀行。當時市場利率也是 6%，甲公司承諾自 X3 年 6 月底起每年償付固定金額\$200,000，分 5 年還清借款。若甲公司採曆年制，則 X3 年 6 月底償付\$200,000 予銀行時，需認列多少利息費用？  
(A)\$12,000 (B)\$25,274 (C)\$38,548 (D)\$50,548
- (C) 21. 甲公司擬發行三年期公司債，下列敘述何者正確？  
(A)當市場利率低於票面利率，公司債將平價發行  
(B)當市場利率低於票面利率，公司債將折價發行  
(C)當市場利率低於票面利率，公司債將溢價發行  
(D)當市場利率高於票面利率，公司債將溢價發行
- (B) 22. 丁公司 X1 年 1 月 1 日簽發 10 年分期清償，面額\$100,000，票面利率 10%之票據以取得公允價值\$100,000 之設備，當時市場利率為 10%，丁公司需於每年 12 月 31 日支付固定金額\$16,275 償還票據本息，則丁公司 X1 年 12 月 31 日應付票據帳面金額應分類：(小數點以下四捨五入至整數位)  
(A)流動負債\$6,275，非流動負債\$93,725 (B)流動負債\$6,902，非流動負債\$86,823  
(C)流動負債\$16,275，非流動負債\$83,725 (D)流動負債\$16,275，非流動負債\$67,450
- (C) 23. 甲公司除普通股外，發行有面額\$100 股利率 10%之非累積特別股 10,000 股。本期期初保留盈餘\$340,000，本期淨利\$250,000。若股東會宣告普通股股利\$125,000，請問甲公司期末保留盈餘之金額？  
(A)\$345,000 (B)\$355,000 (C)\$365,000 (D)\$375,000
- (B) 24. 甲公司成立時發行面額\$10 之普通股計 100,000 股，發行價格為\$12；當年度虧損\$500,000。第二年辦理現金增資發行 50,000 股普通股，發行價格\$9；第二年獲利\$600,000。甲公司第二年底資產負債表上「資本公積——普通股發行溢價」之餘額為：  
(A)\$100,000 (B)\$150,000 (C)\$200,000 (D)\$250,000
- (B) 25. 下列有關庫藏股的敘述何者正確？  
(A)註銷庫藏股會使每股盈餘上升  
(B)庫藏股是公司已發行股票  
(C)購回庫藏股會使每股盈餘下降  
(D)庫藏股若已指定要發放予員工做為紅利，則應歸屬於資產項下
- (D) 26. 下列何者應分類為投資性不動產？  
(A)意圖於正常營業出售之不動產  
(B)用於商品或勞務生產之提供或供管理目的之不動產  
(C)為第三方建造或開發之不動產  
(D)目前尚未決定用途所持有之土地
- (B) 27. 甲公司發行面額\$10 的普通股 50,000 股，及面額\$50 的累積特別股 30,000 股，若甲公司 X2 年分配股利\$80,000，X3 年分配股利\$200,000，其中普通股股東僅在 X3 年拿到\$40,000 現金股利。試問甲公司特別股 股利率為多少？

公職王歷屆試題 (106 初等考)

- (A)4% (B)8% (C)12% (D)16%
- (C) 28. 宣告並發放股票股利對財務報表的影響是：  
(A)增加權益 (B)增加保留盈餘 (C)增加股本 (D)增加每股面額
- (C) 29. 甲公司持有乙公司 30%之普通股，並按權益法處理該投資，若本年乙公司淨利為\$150,000 (乙公司無特別股)，且甲公司自乙公司收到\$30,000 之現金股利，則甲公司應認列投資收益：  
(A)\$0 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$150,000
- (A) 30. 甲公司 X1 年銷貨收入是\$200,000，銷貨成本是\$106,000，期初應收帳款總額為\$5,000，期初存貨\$7,500，期初應付帳款\$4,000，期初預付貨款為\$3,000，年底期末應收帳款總額為\$3,500，期末存貨\$6,000，期末應付帳款\$6,600，期末預付貨款為\$1,000，則該企業當年度支付供應商貨款金額為多少？  
(A)\$99,900 (B)\$101,900 (C)\$112,100 (D)\$201,500
- (C) 31. 甲公司採間接法編製現金流量表，X5 年相關資料如下：應收帳款增加\$8,000，存貨減少\$1,500，當年度 購入交易目的金融資產，出售時公允價值上漲，認列評價利益\$3,800，出售土地產生處分損失\$4,500，折舊費用\$2,500，應付公司債溢價攤銷\$600，若本期淨利\$32,000，試問甲公司 X5 年由營業產生之現金流量 金額為多少 (該公司將支付之利息分類為營業活動現金流量)？  
(A)\$28,100 (B)\$29,300 (C)\$31,900 (D)\$33,100
- (C) 32. 乙公司 X2 年從顧客收到的現金數為\$62,000，當期應收帳款增加\$10,000，應付帳款增加\$7,000，預付費用減少\$3,000，預收收入增加\$5,300。試問乙公司 X2 年之銷貨收入為多少？  
(A)\$56,700 (B)\$57,300 (C)\$66,700 (D)\$67,300
- (B) 33. 甲公司賒購價格\$80,000 的設備，但以上述價格八折成交，付款條件 1/10, n/30，且於折扣期間付清款項，另支付運費\$8,000，安裝及試車費\$5,000 及搬運毀損修理費\$2,000，則該設備成本為：  
(A)\$77,000 (B)\$76,360 (C)\$79,000 (D)\$78,360
- (C) 34. 甲公司 X3 年度 4 月 1 日發生火災，X3 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止相關資料如下：  
期初存貨 \$58,200 銷貨收入 \$615,000 銷貨退回與讓價 \$15,000  
進貨 \$472,000 進貨運費 \$7,400 進貨退出與讓價 \$22,000  
若公司過去三年平均銷貨毛利率為 35%，則依銷貨毛利法計算，甲公司火災損失的存貨估計數是多少？  
(A)\$110,800 (B)\$115,800 (C)\$125,600 (D)\$305,600
- (A) 35. 期末盤點時，採定期盤存制之賣方公司並未將目的地交貨之在途商品計入庫存，將使該公司：  
(A)高估銷貨成本 (B)低估存貨週轉率 (C)期末存貨正確 (D)高估銷貨毛利
- (B) 36. 甲公司 X1 年 6 月 30 日付息後，以 102 於公開市場買回公司債，該公司債每半年付息一次，X1 年 6 月 30 日公司債面額\$300,000、未攤銷折價\$4,000，則甲公司買回公司債應認列：  
(A)利益\$10,000 (B)損失\$10,000 (C)利益\$4,000 (D)損失\$4,000
- (B) 37. 下列何者不是有效的內部控制方法？  
(A)員工定期輪調或休假 (B)現金之出納及記錄由同一人擔任  
(C)避免持有過多的閒置現金 (D)由不同人掌管現金支出及編製銀行存款調

公職王歷屆試題 (106 初等考)

節表

- (A) 38. 辛公司當年度銷貨淨額\$200,000，當年度提列呆帳費用\$16,000，期初備抵呆帳餘額為零，其他相關帳戶金額如下：

	期初	期末
應收帳款淨額	\$14,000	\$42,000
預收收入	20,000	15,000

則辛公司當年度自銷貨收到現金若干？

- (A)\$151,000      (B)\$183,000      (C)\$167,000      (D)\$161,000
- (B) 39. 甲公司於 X1 年 12 月 31 日出售一部電腦，售價\$50,000，該電腦並無保固服務，但消費者可再支付\$1,000，以獲得一年期保固，每台電腦保固成本為\$800。該消費者合計支付\$51,000 購買該電腦及一年期保固，下列甲公司會計處理何者錯誤？
- (A)X1 年認列遞延保固收入\$1,000      (B)X1 年認列保固負債準備\$800  
(C)X2 年認列保固收入\$1,000      (D)X2 年認列保固費用\$800
- (B) 40. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以面值\$100,000 購入乙公司票面利率 6%，X3 年底到期的債券，該債券被分類為持有至到期日，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。X1 年 12 月 31 日該債券的公允價值為\$120,000。甲公司在 X1 年 12 月 31 日該如何報導該債券投資？
- (A)流動資產\$100,000      (B)非流動資產\$100,000  
(C)流動資產\$120,000      (D)非流動資產\$120,000

職  
王