

105 年農田水利會新進職員聯合統一考試試題

考試類科【代碼】：一般行政人員—會計組【I3610 - I3613】

專業科目一：會計學概要

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卡(卷)、入場通知書編號、桌角號碼、考試類科是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷為一張雙面，測驗題型分為【單選選擇題 40 題，每題 1.5 分，合計 60 分】與【非選擇題 2 題，每題 20 分，合計 40 分】。
③四選一單選選擇題限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
④非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑥答案卡(卷)務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、單選選擇題 40 題【每題 1.5 分，合計 60 分】

- 【4】1.期末與期初比較結果，發現公司資產總額增加\$18,000、權益總額減少\$28,000，則期末負債總額應是較期初：
①減少\$10,000 ②增加\$10,000 ③減少\$46,000 ④增加\$46,000
- 【2】2.臺北公司每月編製財務報表，在民國 104 年中購買一張 1 年期保單，在 105 年 1 月 31 日作完調整分錄後，保險費餘額為\$300，預付保險費為\$1,200，請問臺北公司在 104 年中的那一天購買保單？
① 5 月 1 日 ② 6 月 1 日 ③ 7 月 1 日 ④ 8 月 1 日
- 【1】3.公司期末存貨多計\$1,600，薪資費用多計\$2,000，又漏作應付利息\$500 之調整分錄，將使本期淨利：
①多計\$100 ②少計\$900 ③少計\$3,100 ④少計\$4,100
- 【1】4.新北公司自印度進口貨物一批，條件為目的地交貨。該批貨品定價\$200,000，商業折扣 20%，船運費\$20,000，進口關稅\$5,000，貨物稅\$500，則該批貨品之帳列進貨成本為何？
① \$165,500 ② \$185,500 ③ \$205,500 ④ \$225,500
- 【4】5.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？
①借記零用金 ②借記交通費 ③貸記零用金 ④不作分錄，僅作備忘記載即可
- 【1】6.有關壞帳估計方法的敘述，下列何者正確？
①採用帳齡分析法時，較強調資產負債表觀點
②採用銷貨百分比法時，備抵壞帳不會產生借方餘額
③採用應收帳款餘額百分比法較銷貨百分比法符合配合原則
④採用銷貨百分比法估計壞帳時，財務報表表達之應收帳款淨額較接近淨變現價值
- 【1】7.新竹公司在 6 月 23 日收到面額\$20,000，90 天期，年利率 8%的應收票據；新竹公司在 8 月 22 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 12%，則該票據貼現可收到現金為何？（一年以 360 天計）
① \$20,196 ② \$20,264 ③ \$20,267 ④ \$20,400
- 【2】8.臺中公司計有 A、B、C 三種商品存貨，成本分別為\$300、\$500 與\$700，淨變現價值分別為\$250、\$530 與\$710，其中 A 與 B 歸屬同類商品，C 自成一類，則臺中公司存貨在分類比較之成本與淨變現價值孰低法下的評價金額為何？
① \$1,450 ② \$1,480 ③ \$1,490 ④ \$1,500
- 【4】9.下列何者為或有負債？
①產品保證負債 ②應付商業本票
③很有可能敗訴，金額能可靠估計的訴訟賠償案件 ④很有可能敗訴，金額不能可靠估計的訴訟賠償案件
- 【2】10.嘉義公司在民國 105 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 105 年賣出的 200,000 個產品中，估計有 5%會於保證期間送回修理，平均單位修理成本為\$3。105 年已被送回修理的產品有 8,000 個，修理成本\$24,000。該公司在 105 年應報導：
①產品保證費用\$6,000 ②產品保證費用\$30,000
③產品保證負債\$30,000 ④因為售後服務義務為或有負債，所以不需入帳
- 【3】11.企業編製母子公司合併報表之理論基礎為：
①配合原則 ②繼續經營假設 ③經濟個體假設 ④歷史成本假設

- 【3】12.屏東公司於民國 105 年初以\$1,000,000 購入機器設備，耐用年限五年，殘值\$200,000，採直線法提列折舊。若 107 年底作減損測試，估計該設備之可回收價值為\$350,000，則其 107 年應認列之減損損失為多少？
① \$0 ② \$160,000 ③ \$170,000 ④ \$350,000
- 【3】13.對於公允價值能可靠衡量之生物性資產，應以下列何者為原始認列之衡量基礎？
①取得成本 ②公允價值 ③淨公允價值 ④淨變現價值
- 【1】14.公司資本公積轉增資的結果對公司資產及權益總額之影響為：
①二者皆不變 ②二者皆增加 ③前者增加，後者不變 ④前者不變，後者增加
- 【3】15.花蓮公司於民國 104 年 8 月 15 日正式辦理減資手續，將 1 個月前以每股\$28 買回之庫藏股票 8,000 股予以註銷，該部分股票面額為\$10，原始發行價格為\$18。若花蓮公司過去無任何庫藏股出售，有關減資之會計處理，下列何者正確？
①貸記「庫藏股票」\$144,000 ②借記「保留盈餘」\$64,000
③借記「普通股股本」\$80,000 ④借記「資本公積—庫藏股票交易」\$80,000
- 【3】16.基隆公司於民國 105 年 1 月 1 日發行五年到期之公司債，總額\$1,000,000，於每年 12 月 31 日付息一次，年息 5%，按面額之 98%發行，有效利率 5.468%，並採有效利率法攤銷折價，則第一年應攤銷的折價金額為：
① \$1,586 ② \$2,586 ③ \$3,586 ④ \$4,586
- 【1】17.編製現金流量表時，下列何項交易應列為籌資活動？
①發行普通股 ②購買生產設備 ③應收帳款收現 ④出售長期股權投資
- 【4】18.有關共同比財務報表之敘述，下列何者正確？
①係以絕對金額表達 ②與比較財務報表相同
③係水平分析的一種方式 ④在資產負債表上係以資產總額作為 100%
- 【4】19.假設一企業的流動比率為 1.35，請問下列何種作法可以提高該比率？
①以賒帳方式購買存貨 ②以付現方式購買存貨
③該公司之客戶償還其應付貨款 ④以發行長期負債所得金額償還短期負債
- 【3】20.四維公司 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，5 月 1 日發放 20% 股票股利，7 月 1 日現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，請計算四維公司全年度加權平均流通在外普通股股數？
① 13,500 股 ② 25,667 股 ③ 27,000 股 ④ 30,000 股
- 【1】21.期末調整前預收收入為\$45,000、預付費用為\$8,000；經調整後，預收收入為\$30,000，預付費用為\$3,000，此二項調整事項，對淨利的影響為何？
①淨利增加\$10,000 ②淨利減少\$10,000 ③淨利增加\$20,000 ④淨利減少\$20,000
- 【4】22.某公司 2015 年度原列報之淨利為\$95,000，2016 年初發現 2014 年及 2015 年底的存貨分別低估\$12,500 及\$20,500。請問該公司 2015 年度正確的淨利為：
① \$63,000 ② \$75,000 ③ \$87,000 ④ \$103,000
- 【1】23.甲公司存貨採用定期盤存制，其 2015 年 1 月 1 日之存貨成本為\$650,000，當年度進貨總額為\$3,250,000，進貨運費為\$250,000，進貨退回與折讓為\$325,000，當年度銷貨收入為\$4,000,000。依甲公司過去經驗與同業情形，估計甲公司之正常毛利率為 20%。甲公司於 2015 年 12 月 31 日存貨實地盤點後確認存貨成本為\$600,000，惟甲公司管理階層懷疑倉庫管理員監守自盜，請估計存貨可能遭竊之金額為何？
① \$25,000 ② \$50,000 ③ \$75,000 ④ \$100,000
- 【3】24.在銀行調節表之調節項目中，下列哪一項是公司需做的調整項目？
①在途存款 ②未兌現支票 ③銀行服務費 ④銀行錯誤
- 【3】25.甲公司 2015 年平均應收帳款淨額為\$500,000，應收帳款週轉天數為 25 天，則甲公司 2015 年度之賒銷淨額為何？
① \$7,000,000 ② \$7,500,000 ③ \$7,300,000 ④ \$7,600,000
- 【1】26.甲公司 X1 年 7 月 1 日用\$115,500 買進一台機器，估計該機器可使用 8 年，採直線法提列折舊殘值為\$5,500。X4 年底甲公司決定調整營業項目，決定該機器只能用到 X7 年底，且殘值為\$1,125。請問該機器於 X4 年底應提列之折舊費用為何？
① \$20,000 ② \$25,000 ③ \$22,500 ④ \$26,500
- 【3】27.甲公司於 2015 年中投入\$8,500,000 研發新技術，於 2016 年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出為\$50,000。請問該項專利的入帳成本應為：
① \$8,550,000 ② \$8,500,000 ③ \$50,000 ④ \$0

【請接續背面】

【3】28.有關應付票據折價的會計項目，下列敘述何者錯誤？

- ①應付票據折價是指借入金額與票據面額的差額
- ②應付票據折價的概念是一種隱含的利息
- ③應付票據折價是一種費用科目
- ④應付票據折價是負債的抵銷科目

【2】29.甲公司於 2016 年 7 月 1 日以\$87,500 購入乙公司發行面額\$100,000，票面利率 8%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，甲公司擬將債券持有至到期日，2016 年底此債券之市價為\$95,000，則甲公司 2016 年底應報導之債券投資金額為：

- ① \$87,500
- ② \$87,875
- ③ \$91,000
- ④ \$95,000

【2】30. 2016 年 1 月 1 日，甲公司以\$1,080,000 購買乙公司 30%已發行之普通股。乙公司於 2016 年度中宣告並發放現金股利\$110,000。若乙公司 2016 年度之淨利為\$240,000，則甲公司 2016 年 12 月 31 日對乙公司投資科目之餘額為：

- ① \$1,047,000
- ② \$1,119,000
- ③ \$1,152,000
- ④ \$1,080,000

【4】31.甲與乙兩人合夥成立中央企業，2016 年初甲資本為\$400，乙資本為\$600，兩人同意各支年薪給甲\$120、乙\$180，期初資本額以 10%計息，其餘損益按 3:2 比例分別分配給甲與乙。若 2016 年中央企業在扣除支付甲與乙兩人薪資及利息前，即已產生虧損\$200，則乙合夥人所分配之金額為：

- ① (\$200)
- ② (\$80)
- ③ (\$20)
- ④ \$0

【3】32.甲公司考慮發放現金股利與買回庫藏股票二方案，若其他條件均相同，則有關二方案之敘述，下列何者錯誤？

- ①發放現金股利與買回庫藏股票將使權益總額皆減少
- ②發放現金股利與買回庫藏股票將使資產總額皆減少
- ③買回庫藏股票不影響每股帳面金額
- ④發放現金股利不影響流通在外股數

【3】33.在計算由營業活動而來之現金流量時，無須考慮下列何項目？

- ①折舊費用
- ②應收帳款之增減變化
- ③支付現金股利
- ④支付利息費用

【4】34.財務報表包括哪些項目？

- ①僅資產負債表（又稱財務狀況表）、綜合損益表
- ②僅資產負債表（又稱財務狀況表）、綜合損益表、權益變動表
- ③僅資產負債表（又稱財務狀況表）、綜合損益表、權益變動表、現金流量表
- ④資產負債表（又稱財務狀況表）、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註

【1】35.在下列何種資本維持觀念下，資產負債表之價格變動超過物價變動的部分，將列入會計損益計算？

- ①財務資本維持
- ②實體資本維持
- ③財務資本維持及實體資本維持皆予列入
- ④財務資本維持及實體資本維持皆不予列入

【2】36.甲公司 2016 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$471,000，備抵呆帳餘額為\$16,500（貸餘）。2016 年度甲公司除銷金額為\$315,000，帳款收現為\$319,000，另有\$2,500 因無法收現而沖銷，並收回前期已沖銷之呆帳\$1,000。2016 年 12 月 31 日公司估計應收帳款總額中約有 4%無法收回，則甲公司 2016 年度應認列呆帳費用為何？

- ① \$2,180
- ② \$3,580
- ③ \$3,620
- ④ \$4,580

【2】37.甲公司之銷貨毛利率為銷貨成本的 60%，若轉換成以銷貨淨額來表達，毛利率為何？

- ① 16.67%
- ② 37.5%
- ③ 40%
- ④ 60%

【1】38.甲公司於 2016 年 10 月 15 日簽發一張一年期、付息 10%，面額\$2,000,000 的應付票據，向乙銀行借款，本息均於 2017 年 10 月 15 日支付。該應付票據及相關的應付利息在 2016 年 12 月 31 日的資產負債表上各應如何表示？

- ①流動負債、流動負債
- ②流動負債、非流動負債
- ③非流動負債、流動負債
- ④非流動負債、無須入帳

【4】39.甲公司涉入一起關於去年銷售不良產品的法律訴訟案件，該公司法律顧問認為有可能敗訴，可能性為 40%。若敗訴依合理估計將需支付\$3,000,000。針對該法律訴訟案件應紀錄之分錄？

- ①借：訴訟賠償損失\$3,000,000；貸：訴訟損失準備\$3,000,000
- ②借：訴訟賠償損失\$1,200,000；貸：訴訟損失準備\$1,200,000
- ③借：訴訟賠償損失\$1,500,000；貸：訴訟損失準備\$1,500,000
- ④無須做分錄

【3】40.已知進貨退出及讓價\$7,360，進貨運費\$3,840，銷貨成本\$67,040，進貨\$104,000，期末存貨\$61,520，則期初存貨為：

- ① \$32,000
- ② \$28,800
- ③ \$28,080
- ④ \$28,008

貳、非選擇題 2 題【每題 20 分，合計 40 分】

第一題：

乙公司 X5 年 3 月 31 日銀行存款之帳面餘額為\$500,000，已知帳列存款餘額與對帳單差異如下：

- 1.公司於 3 月 31 日存入即期支票一張\$80,000，銀行尚未入帳。
- 2.委請銀行代收票據\$60,000，已於 3 月 28 日收訖，但公司尚未入帳。
- 3.3 月 18 日存入現金\$64,000，銀行誤記為\$46,000。
- 4.存款利息\$3,000，銀行於 3 月 31 日入帳，公司未入帳。
- 5.公司已開立但尚未兌現支票計有\$40,000，其中\$15,000 為 2 月底銀行調節表中即已存在之未兌現支票。

試作：

（一）計算乙公司 X5 年 3 月 31 日正確之銀行存款餘額。【5 分】

（二）作乙公司必要之調整分錄。【5 分】

（三）計算乙公司 X5 年 3 月 31 日銀行對帳單中之存款餘額。【10 分】

第二題：

綠川公司 X8 年度損益表與部分資產負債表資料如下：

銷貨收入	\$ 300,000
銷貨成本	(160,000)
營業費用（不含折舊）	(73,000)
折舊費用	(20,000)
利息費用	(7,000)
處分設備損失	<u>(1,500)</u>
稅前純益	38,500
所得稅費用	<u>(7,700)</u>
本期淨利	<u>\$ 30,800</u>

	X7 年底	X8 年底
應收帳款（淨額）	\$ 70,000	\$ 48,000
存貨	65,000	75,000
不動產、廠房及設備（淨額）	750,000	780,750
應付帳款	74,000	78,000
應付費用	5,000	7,000

其他資訊：

1. X8 年 7 月 1 日出售機器設備，該設備帳面價值\$21,000。
2. X8 年 10 月 1 日購買機器設備一台總價款\$53,000，部分價款以增發新股取得，共發行 2,000 股普通股，每股面額\$10，當日每股普通股市價\$15，其餘價款當日付現。估計使用年限 10 年，殘值\$3,000，採直線法提列折舊。
3. X7 年底與 X8 年底均無產生應付所得稅。

試作：

（一）銷貨收現數。【2 分】

（二）營業費用付現數。【3 分】

（三）所得稅付現數。【3 分】

（四）進貨付現數。【4 分】

（五）出售機器設備之收現數。【4 分】

（六）購買機器設備之付現數。【4 分】