

# 111 年灌溉管理組織新進農田水利事業人員甄試試題

## 甄試類別【代碼】：一般行政人員會計組【T6813-T6824】

### 專業科目一：會計學概要

\*入場通知書編號：\_\_\_\_\_

注意：①作答前先檢查答案卡（卷），測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡（卷）作答者，該節不予計分。  
 ②本試卷為一張雙面，測驗題型分為【四選一單選選擇題 40 題，每題 1.5 分，共 60 分；非選擇題 2 題，每題 20 分，共 40 分】，總計 100 分。  
 ③四選一單選選擇題限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出一個正確或最適當答案，答錯不倒扣；以複選作答或未作答者，該題不予計分。  
 ④非選擇題限以藍、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請勿於答案卡（卷）上書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。  
 ⑥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、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。  
 ⑦答案卡（卷）務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

### 壹、四選一單選選擇題（每題 1.5 分，共 60 分）

- 【4】1.下列何者不會影響企業之股東權益項目？  
 ①支付水電費                      ②宣告並發放現金股利      ③銷貨收入收現                      ④償還銀行借款
- 【1】2.有關會計帳簿，〔甲〕帳簿為記載各統馭會計項目而設者；〔乙〕帳簿以會計事項歸屬之會計項目為主而記錄者。〔甲〕與〔乙〕應為：  
 ①總分類；分類                      ②序時；總分類                      ③明細分類；序時                      ④特種序時；明細分類
- 【2】3. A 公司 X1 年初資產總額\$350,000、負債總額\$180,000。X1 年度本期淨利\$20,000，此外該企業曾於 X1 年中增資。至 X1 年底時：資產總額\$420,000、負債總額\$200,000。請問該企業 X1 年中增資金額為多少？  
 ① \$40,000                      ② \$30,000                      ③ \$20,000                      ④ \$10,000
- 【2】4. A 公司 B 銀行之現金存款為\$350,000，其中\$100,000 為去年向 B 銀行借款時銀行要求之補償性回存，此外，C 銀行之存款帳戶則透支\$20,000，A 公司財務報表上應報導之現金餘額應為多少？  
 ① \$230,000                      ② \$250,000                      ③ \$270,000                      ④ \$350,000
- 【4】5.嘉義公司 X1 年 5 月 31 日撥補零用金，當日之零用金保管箱有現金為\$3,310，請款憑證有：運費\$17,000、交通費\$5,270、郵資\$6,000 與雜支\$3,770 等合計\$32,040，另外其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢\$650」。當初設置零用金之額度為多少？  
 ①\$24,000                      ②\$28,480                      ③\$34,700                      ④\$36,000
- 【3】6.三芝公司 X1 年 6 月 30 日未兌現支票為\$215,000，X1 年 7 月 31 日未兌現支票為\$250,000（其中包括在 6 月底尚未兌現之\$75,000 及銀行保付之支票\$50,000）。若 X1 年 7 月份銀行已兌現支票金額為\$2,212,500，該公司 X1 年 7 月份開立支票金額為多少？  
 ①\$2,072,500                      ②\$2,212,500                      ③\$2,247,500                      ④\$2,297,500
- 【2】7. A 公司 8 月底編製之銀行調節表上之相關資料如下：公司帳面餘額\$23,160，銀行對帳單餘額\$30,290，銀行扣收手續費\$300，銀行代收票據\$8,000，未兌現支票\$8,200，另有在途存款，其金額應為多少？  
 ① \$9,370                      ② \$8,770                      ③ \$7,630                      ④ \$7,370
- 【2】8.有關「應收帳款」之敘述，下列何者正確？  
 ①應收帳款流動性比存貨低                      ②沖銷應收帳款，對淨利沒有影響  
 ③應收帳款表示未來一定能收到款項                      ④對應收帳款投保足額保險時，應收帳款應除列
- 【1】9. A 公司賒銷一批定價\$9,300 之商品給 B 公司，付款條件為 2/10, n/30，但隔日 B 公司退回價值\$1,800 損壞品。若 B 公司於折扣期限內付款，則其應支付的金額為多少？  
 ① \$7,350                      ② \$7,500                      ③ \$7,920                      ④ \$9,114
- 【2】10.馬祖公司受託製作藍眼淚影集，於 X1 年 5 月 20 日收到面額\$12,000,000，利率 2.5%，90 天到期的本票作為擔保。若該公司於 X1 年 7 月 19 日前往 XX 銀行辦理現金貼現，利率為 4.0%，貼現時，所取得之現金為多少？（一年以 360 天計）  
 ① \$12,000,000                      ② \$12,034,750                      ③ \$12,075,000                      ④ \$12,115,250
- 【4】11. A 公司 X1 年 1 月 1 日備抵損失有貸方餘額\$5,000，X1 年 5 月公司因無法收回帳款，因此沖銷了\$6,580 的應收帳款，此外，當年度 9 月份收回過去已沖銷之信用減損帳款\$1,200，A 公司 X1 年應收帳款 1/1 與 12/31 的餘額分別為\$100,000 與\$188,600，X1 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 5%可能無法收回，請問 A 公司 X1 年度應認列的預期信用減損損失金額應為多少？  
 ① \$9,050                      ② \$9,210                      ③ \$9,430                      ④ \$9,810

- 【2】12.基隆公司於 X1 年 9 月 15 日賒銷商品\$2,500,000，依據過去與客戶的交易經驗，估計該批商品很有可能讓價\$12,500；另外，如果客戶在 9 月底前付款，可享有讓價後金額 5%的折扣。若經評估客戶高度很有可能會在 9 月底前付清款項，該公司自該銷售中預期有權取得之對價金額為多少？  
 ① \$2,362,500                      ② \$2,363,125                      ③ \$2,375,000                      ④ \$2,375,625

- 【3】13.銷貨收入\$72,000，銷貨退回\$12,000，銷貨運費\$5,000，銷貨折讓\$500，進貨運費\$3,000，銷貨毛利率為 30%，請問銷貨成本是多少？  
 ① \$45,150                      ② \$42,000                      ③ \$41,650                      ④ \$39,550

- 【1】14. A 公司於 X2 年 1 月發現 X1 年底存貨低估\$12,000 則 X1 年之(A)期初存貨(B)期末存貨(C)銷貨成本(D)本期淨利(E)保留盈餘，共有幾項被高估？  
 ①一項                      ②二項                      ③三項                      ④四項

- 【2】15.瑞芳公司採定期盤存制並採用加權平均成本法計算存貨單位成本，期初存貨\$100,000，本期進貨\$1,720,000，期末存貨\$260,000，可銷售商品總數量 140,000。期末存貨數量為多少？  
 ①16,000 單位                      ②20,000 單位                      ③24,000 單位                      ④30,000 單位

- 【2】16.七堵公司生產「全自動直角銑頭」，該存貨採永續盤存制與加權平均成本公式，其 X1 年 5 月份「全自動直角銑頭」存貨之相關資訊說明如【表 16】所示，則 5 月 31 日（期末）存貨成本為多少？

交易事項	數量（台）	單位成本
5 月 1 日（期初）存貨	400	\$22,500
5 月 14 日進貨	600	\$23,000
5 月 19 日銷貨	800	\$30,000
5 月 25 日進貨	340	\$23,500

【表 16】

- ① \$12,445,750                      ② \$12,550,000                      ③ \$13,002,500                      ④ \$13,545,750
- 【2】17. A 公司於 X1 年 1 月 1 日購入設備一部，成本\$400,000，耐用年限 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。X2 年 12 月 31 日，由於技術改變，A 公司評估該設備發生價值減損，估計設備之公允價值為\$300,000，預計處分成本為\$5,000，預期未來淨現金流入折現值為\$315,000，則 X2 年底該設備應認列多少減損損失？  
 ① \$0                      ② \$5,000                      ③ \$25,000                      ④ \$45,000

- 【3】18.三峽公司於 X1 年 7 月 1 日購入一台「高速鑽孔攻牙機」，成本為\$945,000，估計使用年限為 5 年，殘值為\$45,000，按年數合計法計算折舊。X2 年度該機器折舊金額為多少？  
 ① \$180,000                      ② \$240,000                      ③ \$270,000                      ④ \$300,000

- 【2】19.和仁公司於 X1 年初以\$240,000 取得一座白雲石(Dolomite)礦，並支付開發成本\$60,000，估計總蘊藏量為 600 公噸，無殘值。截至 X2 年初已開採 300 公噸，但根據最新勘查報告，修正原估計之總蘊藏量為 750 公噸，新殘值為\$99,600。若 X2 年總共開採並出售 150 噸，X2 年的折耗費用為多少？  
 ① \$15,000                      ② \$16,800                      ③ \$30,000                      ④ \$50,000

- 【1】20.有關「無形資產」，下列敘述何者正確？  
 ①商譽屬無形資產，不得攤銷  
 ②企業於專利權侵權訴訟勝訴時，所支出之費用可認列為資產  
 ③被收購公司所進行之研究發展專案計畫，不得列為無形資產  
 ④有限耐用年限之無形資產應於耐用年限攤銷，但不必再進行減損測試

- 【1】21.雲林公司於 X1 年 6 月份以成交價\$3,937,500 及不動產移轉、稅捐等相關成本\$5,625 購買位於新七期的商辦大樓一件，以出租賺取租金收益為目的；又委託仲介於同年 7 月初起以每個月\$10,125 的租金出租，租期三年，租金於每月月初收款。若對該商辦大樓採用公允價值法，X1 年 12 月 31 日評價該商辦大樓的公允價值為\$3,960,000，則 X1 年 12 月 31 日投資性不動產的相關分錄中，下列敘述何者正確？  
 ①借：投資性不動產\$16,875                      ②借：公允價值變動損益\$16,875  
 ③貸：投資性不動產\$10,125                      ④貸：公允價值變動損益\$10,125

- 【1】22. A 公司於 X1 年初購買 10 頭乳牛，準備飼養成熟後生產牛乳販售，每頭牛價格為\$6,500，此外支付相關規費\$5,000。甲公司估計若將購入的這些牛隻立即出售，應支付運送至市場的運輸費用\$6,000 及市場管理費等其他成本\$2,000，有關該公司購買生物資產時之分錄，下列敘述何者正確？  
 ①借記：生產性生物資產\$57,000                      ②借記：生產性生物資產\$62,000  
 ③借記：原始認列生物資產之損失\$8,000                      ④借記：原始認列生物資產之損失\$6,500

- 【1】23.若公司採用有效利率法攤銷其應付公司債之溢價，則下列敘述何者正確？  
 ①溢價每期攤銷額逐期遞增                      ②溢價每期攤銷額逐期遞減  
 ③溢價每期攤銷額先遞增而後遞減                      ④溢價每期攤銷額先遞減而後遞增

- 【2】24.五堵公司已於 X1 年 1 月 1 日奉准發行債券，因故遲至 X1 年 4 月 1 日才順利發行面額\$1,500,000，票面利率 4%之 5 年期公司債，每年付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，連同應計利息共收到現金\$1,506,000。有關發行公司債的相關分錄中，下列敘述何者正確？  
 ①借：現金\$1,515,000                      ②借：應付公司債折價\$9,000  
 ③貸：應付公司債\$1,506,000                      ④貸：應付利息\$30,000

【請接續背面】

## 貳、非選擇題 2 大題（每題 20 分，共 40 分）

### 第一題：

宜蘭公司 X1 年度有下列會計事項，請回答下列問題：

- (一) X1 年 8 月份銷售產品金額為\$1,179,000，附 1 年免費維修保固，根據過去經驗，保修費用平均約為售價的 6%。8 月初的產品保固負債準備帳戶餘額為\$53,550，客戶在本月內退回產品進行保固維修，耗用了\$24,300 零件進行維修。該月份有關產品保固費用的分錄為何？【10 分】
- (二) 9 月 21 日購置一筆土地以供興建企業總部，購價為\$8,500,000，並支付\$410,000 將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$165,000，另整地費（以供興建企業總部）\$275,000，道路鋪設費（該道路由宜蘭公司自行維修）\$340,000，土地過戶費\$135,000，建造工程費\$4,400,000，支付建築師設計費\$900,000。該土地成本為多少？【10 分；未列計算過程者，不予計分】

### 第二題：

- (一) 南院公司提供諮詢服務，最近成功爭取到 A 客戶的五年期諮詢合約。其於 X1 年 1 月 1 日發生下列取得合約的成本如下：

項目	金額
交付提案之差旅成本	\$750,000
實地查核之外部法律成本	450,000
銷售員工之銷售佣金	<u>300,000</u>
已發生總成本	<u>\$1,500,000</u>

無論 A 客戶的合約是否可以爭取到，提案的差旅成本及外部法律成本均會發生。南院公司亦根據年度銷售目標、整體獲利情況及個人績效作為績效之評估基礎，支付裁量性年度績效獎金\$200,000 給銷售主管。南院公司 X1 年 1 月 1 日取得合約成本之分錄為何？【10 分】

- (二) 南院公司與 B 公司於 X1 年 1 月 1 日簽訂一年期合約，該合約明定南院公司每月提供清潔服務 4 次給 B 公司，而 B 公司則於每月月底以其普通股 1,000 股作為取得南院公司服務之對價。B 公司普通股每股公允價值於 X1 年 1 月 1 日為\$36；B 公司普通股於 X1 年 1 月、2 月、3 月底之每股公允價值分別為\$39、\$36、\$45。南院公司於 X1 年第一季因該合約而認列之勞務收入為多少？【10 分；未列計算過程者，不予計分】

- 【1】25. A 公司於 X3 年 1 月 1 日發行面額\$100,000、利率 10%、每年底付息一次之 5 年期公司債，發行時市場利率為 8%、公司債溢價為\$7,986，則在有效利率法下，X3 年底應攤銷之應付公司債溢價應為多少？  
① \$1,361                      ② \$1,432                      ③ \$2,639                      ④ \$2,799
- 【2】26. 今年八月中 A 公司首次因為被控所排放污水對環境造成影響，今年期末經公司法律顧問評估後，認為該公司很有可能敗訴，該訴訟賠償損失金額合理估計為\$2,400,000 至\$8,000,000。然而，法律顧問指出最有可能的金額為\$5,600,000。請問該公司本期期末應認列多少訴訟損失準備？  
① \$8,000,000                      ② \$5,600,000                      ③ \$2,400,000                      ④ \$0
- 【1】27. K 公司持有 T 公司 30% 股權，K 公司採權益法處理，當 K 公司收取 T 公司所發放現金股利時，K 公司之會計處理應如何處理？  
① 貸記：採用權益法之投資                      ② 借記：採用權益法之投資  
③ 貸記：股利收入                      ④ 貸記：投資收益
- 【3】28. 水上公司 X1 年 1 月 1 日長期債券投資之帳面價值\$1,530,000，該投資之當年利息收入收現數為\$122,400，且綜合損益表中顯示利息收入\$153,000，則該公司 X1 年 12 月 31 日長期債券投資之帳面價值為多少？  
① \$1,499,400                      ② \$1,530,000                      ③ \$1,560,600                      ④ \$1,683,000
- 【4】29. 望安公司於 X1 年 10 月 1 日以每股\$100 買入 A 公司股票 6,000 股，並將此投資透過損益按公允價值衡量，A 公司股票 X1 年底之每股市價為\$86；望安公司於 X2 年 7 月 1 日收到 A 公司所發放的現金股利\$9,600，且於 X2 年 8 月 15 日以每股\$118 出售所有 A 公司股票。該投資對望安公司 X2 年的淨利之影響為多少？  
① \$108,000                      ② \$117,600                      ③ \$192,000                      ④ \$201,600
- 【4】30. X1 年 6 月 30 日 A 公司投資\$800,000 取得 S 公司 80,000 股的普通股，A 公司這項投資獲得 S 公司 8% 的股權，但未具重大影響力，A 公司將該項投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」。X1 年底與 X2 年底 S 公司普通股收盤價分別為每股\$9 及\$16。請問 A 公司 X2 年底綜合損益表中應認列「其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」之金額為多少？  
① 貸記\$44,800                      ② 貸記\$480,000                      ③ 貸記\$80,000                      ④ 貸記\$560,000
- 【3】31. 假設公司採用市價法記錄股票股利，則當公司宣告並發放股票股利對公司有什麼影響？  
① 資產減少                      ② 資產增加                      ③ 股東權益不變                      ④ 保留盈餘增加
- 【2】32. A 公司普通股流通在外股數 360,000 股，每股面額\$10，因每股市價高達\$300，因此董事會決議進行 1：2 之股票分割。請問該公司在股票分割後，財務報表上普通股股本表達之金額為多少？  
① \$1,800,000                      ② \$3,600,000                      ③ \$7,200,000                      ④ 無法判斷
- 【2】33. 梅山公司 X1 年 1 月 1 日流通在外普通股股數為 240,000 股，X1 年 4 月 1 日發行新股 120,000 股，6 月 1 日發行新股 60,000 股，9 月 1 日發行 6%，面額\$100，可轉換公司債 600 張，每張可轉換成 10 股普通股，該公司債具稀釋作用。該公司 X1 年稀釋每股盈餘時，其加權平均流通在外普通股股數為多少？  
① 365,000 股                      ② 367,000 股                      ③ 371,000 股                      ④ 377,000 股
- 【1】34. A 公司流通在外股份有普通股 120,000 股，每股面額\$10。累積全部參加之特別股 80,000 股，每股面額\$10，股利率為 8%，已積欠股利兩年。本年度該公司宣告將發放股利\$688,000，則普通股應分配之股利為多少？  
① \$336,000                      ② \$352,000                      ③ \$400,000                      ④ \$432,000
- 【4】35. A 公司採直接法編製之現金流量表，其營業活動中進貨付現數為\$890,000，假設該公司當年度存貨增加\$230,000，應付帳款減少\$78,000，則該公司當年度之銷貨成本為多少？  
① \$1,198,000                      ② \$1,042,000                      ③ \$738,000                      ④ \$582,000
- 【2】36. A 公司本年度淨利為\$80,000，其中包括出售設備利益\$1,000 及折舊費用\$3,000；另存貨減少\$2,500，應付帳款增加\$8,000。採用間接法下，則該公司本年營業活動之淨現金流入為多少？  
① \$94,500                      ② \$92,500                      ③ \$87,500                      ④ \$76,500
- 【3】37. 新港公司在 X1 年與 X2 年 12 月 31 日之現金餘額分別為\$87,500 與\$120,000。X2 年之投資活動現金淨流出\$1,350,000，籌資活動現金淨流入\$585,000。X2 年間，應收帳款淨額減少\$10,500、存貨淨額增加\$8,750、應付帳款增加\$14,500，折舊費用\$80,000。該公司 X2 年之本期損益應為多少？  
① 本期淨損\$636,250                      ② 本期淨損\$726,250                      ③ 本期淨利\$701,250                      ④ 本期淨利\$730,250
- 【1】38. A 公司 X1 年度利息保障倍數為 6 倍，所得稅率 25%，利息費用為\$20,000，請問該年度之稅後淨利為多少？  
① \$75,000                      ② \$90,000                      ③ \$100,000                      ④ \$120,000
- 【3】39. 北港公司的流動比率為 3：1，速動比率為 2：1。若該公司之流動資產僅含現金、應收帳款及存貨，且存貨為\$2,500,000，則該公司之營運資金為多少？  
① \$2,500,000                      ② \$3,750,000                      ③ \$5,000,000                      ④ \$7,500,000
- 【3】40. 阿里山公司 X1 年底資產負債表中，流動資產包括現金、應收帳款及存貨，且流動負債金額為\$3,000,000。該公司 X1 年期初存貨及進貨分別為\$900,000 及\$13,200,000；流動比率及酸性測試比率分別為 3.2 和 3.0。則該公司的存貨週轉天數應為幾天？（一年以 360 天計）  
① 15 天                      ② 18 天                      ③ 20 天                      ④ 24 天