

97年農田水利會新進職員聯合統一考試試題

應試類科：一般行政人員會計組

科目名稱：會計學概要

一、選擇題(請選擇1個最適當之答案，共20題，每題3分，答錯不倒扣)

1. 台中公司 96 年以\$900,000 取得一礦藏，開採完後土地估計殘值\$150,000，估計可開採蘊藏量 15,000,000 單位。96 年共開採 1,200,000 單位，出售 800,000 單位，則該公司 96 年度計入損益表之折耗金額為：
(A)\$40,000 (B)\$48,000 (C)\$60,000 (D)\$72,000
2. 台南公司在其銷售之洋芋片中，每袋放入一張點卷。點卷沒有使用期限，集滿 10 張寄回，即可兌換一份紀念品，每份紀念品成本為\$15。根據過去經驗得知 40%之點卷會寄回，96 年台南公司出售 2,000,000 袋洋芋片，有 200,000 張點卷寄回兌換 20,000 份紀念品，則台南公司 96 年底資產負債表上估計贈品負債之金額為：
(A)\$600,000 (B)\$900,000 (C)\$1,050,000 (D)\$1,200,000
3. 台中公司 96 年底之流動負債為\$250,000，流動資產包括現金\$100,000，應收帳款\$150,000，存貨\$200,000，預付費用\$50,000，則台中公司 96 年底之速動比率為：
(A)1.0 (B)1.6 (C)1.8 (D)2.0
4. 台中公司 91 年以每股\$12.50 發行 60,000 股，每股面值\$10 之普通股。97 年 9 月 1 日以每股\$13.50 買回庫藏股 20,000 股，11 月 1 日將其中 10,000 股以每股\$15 出售，另 10,000 股於 11 月 15 日以每股\$13 出售，按成本法處理，以上庫藏股股票交易，將對該公司 97 年股東權益總額的影響為何？
(A)增加\$15,000 (B)減少\$10,000 (C)增加\$10,000 (D)無影響
5. 桃園公司 9 月 30 日帳列銀行存款餘額為\$7,250，而同一天之銀行對帳單餘額為\$8,600。若桃園公司 9 月銀行調節表項目僅有在途存款\$5,000、銀行手續費\$50、未兌現支票 \$4,200、及銀行代收票據款等四項；則銀行代收票據款總額有多少？
(A)\$500 (B)\$600 (C)\$2,100 (D)\$2,200
6. 定額零用金\$1,000，在撥補日時尚餘\$86，而各項費用支出憑證總和\$942，則撥補分錄將包括：
(A)借記零用金\$942 (B)借記現金短溢\$28 (C)貸記現金短溢\$28 (D)貸記現金\$942
7. 台北公司 96 年年中盤點現金時，計有庫存現金\$12,000，印花稅票\$200，郵票\$400，即期匯票\$4,000，償債基金\$15,000，員工借據\$3,000，銀行存款\$8,000，存出押金\$3,000，則正確之現金餘額為：
(A)\$38,500 (B)\$24,000 (C)\$20,000 (D)15,500
8. 若交貨條件為起運點交貨，運費已由賣方墊付，則賣方支付運費時應借記：
(A)應付帳款 (B)應收帳款 (C)銷貨運費 (D)進貨運費
9. 賒銷產品，定價\$48,000，商業折扣 10%，現金折扣 2%，公司以總額法入帳，則於期限內收款時，應：
(A)貸：現金\$42,336 (B)借：現金\$42,336 (C)貸：應收帳款\$42,336 (D)借：應收帳款\$42,336
10. 台北公司取得一項連續多年市場佔有率領導品牌之商標權，該商標權每 10 年得以極少成本申請延展法定年限，目前剩餘法定內用年限 5 年，但每 10 年得以極少成本申請延展，台北公司意圖持續申請延展該商標且有證據支持該公司有能力持續更新改商標權，此商標之成本以幾年攤銷？
(A)5 年 (B)15 年 (C)依法定年限攤銷 (D)不予以攤銷
11. 若發放普通股股票股利，則：
(A)並不減少在外普通股之股份 (B)減少股東權益 (C)減少在外普通股每股的帳面價值 (D)增加公司淨資產
12. 下列何項應屬”營業活動之現金流入項目”？
(A)抵押借款取得現金 (B)現金增資發行新股 (C)應收帳款收現 (D)出售固定資產
13. 批發商損益表上之營業費用不包括下列那項？
(A)保險費用 (B)銷貨運費 (C)折舊費用 (D)進貨運費
14. 下列有關定期盤存制及永續盤存制之敘述，何者為真？
(A)永續盤存制下，購入商品時應借記存貨。(B)定期盤存制下，平時存貨帳戶隨時反映當時存貨之餘額。(C)

無論定期盤存制或永續盤存制，兩者之會計分錄均無差異。(D)以上皆是。

15. 下列何者應包括在期末存貨中？

- (A) 寄銷品及承銷品 (B) 承銷品及購入以起運點交貨之在途存貨 (C) 寄銷品及購入以起運點交貨之在途存貨
(D) 寄銷品及購入以目的地點交貨之在途存貨

16. 下列何者為穩健原則之應用？

- (A) 以直線法提列固定資產折舊 (B) 存貨評價採成本與市價孰低法 (C) 存貨以先進先出法評價 (D) 以上皆是

17. 下列敘述何者錯誤？

- (A) 一企業若有超額利潤存在，表示該企業有商譽存在。(B) 商譽附屬於企業，故不能單獨出售。(C) 企業自行發展形成之商譽，不得入帳。(D) 商譽是一種可辨認之無形資產。

18. 下列何者不會影響股票發行時之市價？

- (A) 公司預期之未來盈餘 (B) 股票之面額 (C) 當時的經濟景況 (D) 預期每股之股利率

19. 台北公司發行普通股\$500,000 與完全參加特別股\$1,500,000，特別股股利率為8%，本年稅後淨利提列法定公積後之餘額為\$200,000，擬將其全部發放，試問下列敘述何者正確？(A) 普通股股利為\$50,000，特別股股利為\$150,000。(B) 普通股股利為\$100,000，特別股股利為\$100,000。(C) 普通股股利為\$80,000，特別股股利為\$80,000。(D) 普通股股利為\$120,000，特別股股利為\$120,000。

20. 高雄公司於97年7月1日發行面額\$200,000，利率10%之五年期公司債，每年1月1日及7月1日付息一次，發行價格為\$216,222。若該公司以直線法攤銷溢價，試問在97年度應認列的利息費用為：

- (A) \$10,000 (B) \$8,378 (C) \$8,000 (D) \$11,622

二、計算題(共3題)

1. 台北公司95年底資產負債表部分資料如下：9%應付公司債\$1,000,000，104年12月31日到期，未攤銷溢價\$54,000，每年1月1日及7月1日各付息一次，按直線法攤銷債券溢價。96年3月1日該公司以98的價格加應計利息贖回\$400,000之公司債。

試作：計算贖回公司債之損益。(10分)

2. 台中公司96年有關資料如下：

銷貨收現	\$ 400,000
銷貨折扣	3,000
壞帳費用	5,500
應收帳款沖銷	16,250
進貨付現	170,000
已獲進貨折扣	1,000
毛利	185,000
期初存貨	125,000
期初應收帳款	140,000
期末應收帳款	100,000
期初應付帳款	85,000
期末應付帳款	60,000

試作：計算下列金額：(每小題5分，本題共15分)

- (1) 本年度銷貨淨額
(2) 本年度進貨淨額
(3) 期末存貨

3. 台南公司於96年初以成本\$260,000購入一項清潔用品之專利權，當時法定年限尚餘18年，估計效益年限僅有13年。100年底政府因發現該產品內含有害化學物質而下令禁止生產，此將使專利權價值消失。

試作：作台南公司100年有關專利權價值減損之分錄。(15分)