

102 年農田水利會新進職員聯合統一考試試題

甄試類別【代碼】：一般行政人員—會計組【D8501-D8507】

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、應試類組是否相符，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，請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
 ⑤本項測驗禁止使用電子計算機。
 ⑥答案卡(卷)務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

壹、單選擇題 40 題【每題 1.5 分，合計 60 分】

【3】1.下列哪一項調整分錄，得於下期初作回轉分錄？

- ①借記「折舊費用」、貸記「累計折舊」
- ②借記「呆帳費用」、貸記「備抵呆帳」
- ③借記「薪資費用」、貸記「應付薪資」
- ④借記「預收租金」、貸記「租金收入」

【2】2.購買辦公用品\$12,000，簽發即期支票付訖，誤貸記為應付票據，其改正分錄為：

- ①借：銀行存款\$12,000，貸：應付票據\$12,000
- ②借：應付票據\$12,000，貸：銀行存款\$12,000
- ③借：應付票據\$12,000，貸：應付帳款\$12,000
- ④借：辦公用品\$12,000，貸：銀行存款\$12,000

【1】3.調整前之試算表中有一科目「保險費」，其餘額有借餘\$9,000，其中屬於本期負擔者佔 7/9，則期末調整分錄應為：

- ①借：預付保險費\$2,000，貸：保險費\$2,000
- ②借：預付保險費\$7,000，貸：保險費\$7,000
- ③借：保險費\$2,000，貸：預付保險費\$2,000
- ④借：保險費\$7,000，貸：預付保險費\$7,000

【3】4.三峽公司本年初步結算年度獲利\$150,000，但經查發現下列錯誤：利息收入\$3,000 誤記為佣金收入\$3,000，折舊多提\$3,000，期末存貨\$12,000 誤記為\$1,200，則改正後正確淨利應為多少？

- ① \$139,200 ② \$145,200 ③ \$163,800 ④ \$166,800

【2】5.大溪公司於本年 2 月 1 日設置定額零用金\$10,000，月底零用金保管員提出下列相關單據請求撥補：文具用品 5,000、差旅費\$3,610、零用金短少了\$35，則撥補時應該記錄：

- ①貸記「現金」\$8,610 ②貸記「現金」\$8,645
- ③貸記「零用金」\$35 ④貸記「零用金」\$1,390

【4】6.若恆春公司採用「帳齡分析法」估計備抵呆帳應為\$37,000，又已知「備抵呆帳」帳戶在調整前有借餘\$11,000，請問此帳戶在調整時應貸記之金額為若干？

- ① \$11,000 ② \$26,000 ③ \$37,000 ④ \$48,000

【4】7.若公司對呆帳之處理係採備抵法，當發生已經沖銷為呆帳之應收帳款又收回時，則應：

- ①借記：現金，貸記：其他收入
- ②借記：現金，貸記：呆帳費用
- ③借記：備抵呆帳，貸記：應收帳款
- ④先借記：應收帳款，貸記：備抵呆帳；然後，借記：現金，貸記：應收帳款

【1】8.公司採定期盤存制，期末盤點存貨時，漏盤一批起運點交貨之商品進貨。此項錯誤會導致公司當年的：

- ①淨利減少 ②保留盈餘增加
- ③營運資金增加 ④資產報酬率提高

【1】9.某公司於期末採成本與淨變現價值孰低法評價存貨，相關資料如下表，若按逐項比較法進行成本與淨變現價值孰低法評價，則該公司期末存貨價值將為多少？

產品	成本	淨變現價值
A	\$35,000	\$37,500
B	25,000	24,000
C	50,000	51,000

- ① \$109,000 ② \$110,000 ③ \$112,500 ④ \$113,500

【2】10.沙鹿公司於 X2 年初與大甲公司交換同種類機器，交換前的相關資料如下。若此交換為非商業實質之資產交換，請問沙鹿公司換入的新機器成本是多少？

	沙鹿公司機器	大甲公司機器
資產成本	\$75,000	\$120,000
累計折舊	62,500	50,000
市價	50,000	80,000
現金給付(收入)	30,000	(30,000)

- ① \$12,500 ② \$42,500 ③ \$70,000 ④ \$80,000

【2】11.根據目前國際財務報導準則(IFRSs)，企業為維護專利權而發生訴訟之支出，會計上應如何處理？

- ①若勝訴，則資本化；若敗訴，則列為費用 ②不論勝訴或敗訴，皆列為費用
- ③視公司政策而定 ④一律資本化

【1】12.若甲公司今年度之稅後淨利\$120,000，利息費用\$10,000，所得稅率 25%，則今年度之利息保障倍數為多少？

- ① 17 倍 ② 13 倍 ③ 10 倍 ④ 8 倍

【3】13.土城公司 X1 年 9 月 1 日發行面額\$100,000，6%，5 年到期公司債，每年 9 月 1 日付息一次，發行時市場利率為 5%，若公司債是以按面額 104.33 售出，請問該公司債 5 年總利息費用為多少？

- ① \$34,330 ② \$30,000 ③ \$25,670 ④ \$25,000

【4】14.若公司債之折、溢價係採有效利率法攤銷，則下列敘述何者正確？

- ①若公司債以折價發行，則攤銷額將逐期減少
- ②若公司債以溢價發行，則攤銷額將逐期減少
- ③若公司債以溢價發行，則攤銷額將每期相同
- ④不論公司債以折價或溢價發行，攤銷額都將逐期增加

【2】15.河南公司簽發一張 3 年期、不付息、面額\$5,150,000 之票據，以購入市價為\$5,000,000 之土地一筆，則該公司對二者之差價\$150,000 應如何處理？

- ①當年全數借記「利息費用」
- ②借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為利息費用
- ③貸記「應付票據折價」，並逐年攤銷為購買土地利得
- ④借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為土地成本之增加

【2】16.吉安公司之淨資產\$1,200,000，投入資本\$750,000，發行並流通在外普通股 75,000 股，若該公司並未發行特別股，則可知下列哪一項敘述一定成立？

- ①每股帳面價值\$10 ②每股帳面價值\$16 ③累積虧損\$250,000 ④保留盈餘\$450,000

【3】17.甲、乙、丙三人合夥開設仁愛商店，並約定損益分配為 5：3：2。由於乙實際負責商店的經營，其他合夥人同意每年支付乙合夥人薪資\$500,000。今年合夥商店淨利為\$3,000,000，請問乙除了薪資之外，今年還可以分配多少淨利？

- ① \$500,000 ② \$600,000 ③ \$750,000 ④ \$1,250,000

【2】18.在以直接法編製現金流量表時，下列哪一項不會出現在現金流量表「由營業活動而來之現金流量」項下？

- ①支付員工薪資之現金 ②出售資產之利益 ③從顧客收到之現金 ④支付給供應商之現金

【1】19.東港公司 X1 年含折舊費用\$15,000 之營業費用為\$50,000。當年預付費用減少\$3,300，且應付費用增加\$1,200。請計算 X1 年度直接法下之營業費用付現數為多少？

- ① \$30,500 ② \$32,900 ③ \$39,500 ④ \$45,500

【請接續背面】

- 【3】20.淡水公司 X1 年度由營業產生的現金淨流入為\$510,000。該公司 X1 年度其他資料如下：存貨增加數\$60,000，應收帳款減少數\$50,000，應付費用增加數\$35,000，預收貨款減少數\$20,000，折舊\$30,000，商譽攤銷數\$25,000，出售固定資產損失\$20,000，則該公司本期淨利應為多少？
 ① \$505,000 ② \$485,000 ③ \$430,000 ④ \$410,000
- 【4】21.重慶公司有 20,000 股面額\$100，5%的累積特別股，與 200,000 股面額\$10 的普通股，前兩年並未支付股利給特別股股東，若今年度公司欲使普通股股東每股能分配\$2 現金股利，則公司今年度應宣告之股利總額為：
 ① \$400,000 ② \$500,000 ③ \$600,000 ④ \$700,000
- 【4】22.甲、乙、丙三公司於本期以相同溢價價格取得相同數量之上市公司債券，均分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，且取得之同等交易成本均認列為當期費用。惟就溢價部分，甲、乙公司係分別以利息法與直線法進行攤銷，丙公司則選擇不攤銷。關於該金融資產所有本期會計處理對甲、乙、丙三家公司本期淨利之影響，下列敘述何者正確？
 ①對甲公司本期淨利之影響最多
 ②對乙公司本期淨利之影響最多
 ③對丙公司本期淨利之影響最多
 ④對甲、乙、丙三家公司本期淨利之影響均相同
- 【3】23.當流動資產金額大於流動負債時，若以現金償還短期應付票據時會造成：
 ①營運資金減少，流動比率無影響 ②營運資金增加，流動比率無影響
 ③營運資金無影響，流動比率增加 ④營運資金無影響，流動比率減少
- 【3】24.甲公司的存貨週轉天數為 40 天，應收帳款週轉天數為 22 天，應付帳款週轉天數為 30 天，則甲公司營業循環 (Operating cycle) 天數為幾天？
 ① 40 天 ② 52 天 ③ 62 天 ④ 70 天
- 【1】25.嘉義公司 X2 年初簽發一面額\$1,500,000 應付票據以購置設備，其票面與市場利率同為 4.5%，20 年期，每年年底本息平均攤還。關於該票據本金與利息部分對嘉義公司 X2 年度財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？
 ①流動比率降低 ②負債權益比率降低 ③利息保障倍數提高 ④應付帳款週轉率降低
- 【2】26.設西螺公司本年度每股盈餘為\$5，每股分配股利\$3，而本年底每股帳面價值為\$36，每股市價為\$45，則該公司股票之本益比為多少？
 ① 7.2 倍 ② 9 倍 ③ 12 倍 ④ 15 倍
- 【2】27.下列各項資產中，流動性最弱者為：
 ①存貨 ②建築物 ③辦公用品 ④應收利息
- 【4】28.下列何者之續後評價並非以公允價值為衡量基礎？
 ①備供出售金融資產 ②避險之衍生金融資產
 ③透過損益按公允價值衡量之金融資產 ④持有至到期日金融資產
- 【3】29.運輸設備之成本項目不包括下列何者？
 ①運費 ②安裝及試車檢驗 ③燃料稅 ④關稅
- 【1】30.永續盤存制中，記錄賒銷商品之退回應借記：
 ①銷貨退回 ②銷貨成本 ③應收帳款 ④應付帳款
- 【4】31.下列何者非屬「金融資產」？
 ①應收票據 ②持有至到期日金融資產 ③現金 ④預付費用
- 【1】32.銀河公司賒購商品\$50,000，付款條件為 2/10，n/30。銀河公司於折扣期限內支付 80% 貨款，餘款於到期時付清。該公司以淨額法記錄進貨，則該批商品之入帳金額為：
 ① \$49,000 ② \$49,200 ③ \$49,800 ④ \$50,000
- 【3】33.大智公司 X8 年底之應收帳款餘額\$200,000，調整前備抵呆帳科目為借餘\$150，大智公司估計年底應收帳款餘額約有 1% 無法收回。在備抵法下，大智公司 X8 年度應提列之呆帳費用為：
 ① \$1,850 ② \$2,000
 ③ \$2,150 ④ 不一定，需視確定無法收回之帳款金額而定

- 【2】34.某公司為保險賠償而需推估因意外導致存貨燒毀之數量時，可採用下列何種方法進行？
 ①先進先出法 ②毛利率法 ③加權平均法 ④成本與淨變現價值孰低法
- 【3】35.「庫藏股票」屬於下列哪一類財務報表要素？
 ①資產 ②負債 ③權益 ④費用
- 【4】36.下列哪一項交易不屬於現金流量表之投資活動？
 ①支付購買機器設備價款 ②購買備供出售之金融資產
 ③處分無形資產 ④購買庫藏股票
- 【3】37.金莎公司於 X1 年 1 月 1 日以 92 價格發行面值\$1,000,000 之公司債，票面利率 8%，5 年到期，付息日為 12 月 31 日，發行當時有效利率為 10%，該公司以有效利息法攤銷公司債之溢折價，X1 年度之利息費用為：
 ① \$73,600 ② \$80,000 ③ \$92,000 ④ \$100,000
- 【4】38.下列何者屬於負債準備之會計項目？
 ①應付公司債 ②預收收入 ③應付股利 ④環境負債
- 【4】39.下列何者於資產負債表中列為資產之抵減項目？
 ①應付公司債折價 ②待分配股票股利 ③銷貨退回 ④備抵呆帳
- 【4】40.綜合損益表之當期其他綜合損益的組成部分，不包括下列何項？
 ①備供出售金融資產未實現評價（損）益 ②重估增值變動
 ③確定福利計畫精算損益 ④透過損益按公允價值衡量之淨利益（損失）

貳、非選擇題 2 題【每題 20 分，合計 40 分】

題目一：

花蓮公司 X2 年 2 月 28 日銀行對帳單餘額為\$960,000，與公司帳上餘額不同，經核導致不等之原因如下：

- 1.在途存款\$100,000。
- 2.蓮花公司支票\$40,000，銀行誤由花蓮公司帳戶扣除。
- 3.未兌現支票\$160,000。
- 4.銀行扣收服務費\$2,000，公司尚未入帳。
- 5.銀行代花蓮公司收票據款項\$56,000 收訖，公司尚未入帳。
- 6.花蓮公司支付廣告費支票\$180,000，帳上誤記為\$18,000。
- 7.花蓮公司存入客戶瑞穗公司支票\$72,000，因存款不足退票，公司尚未入帳。

試作：

- (一)若花蓮公司採用「調節至帳上餘額」方式編製銀行調節表，請編製 X2 年 2 月 28 日花蓮公司之銀行調節表？【12 分】
- (二)記錄 X2 年 2 月 28 日花蓮公司應有的補正分錄。【8 分】

題目二：

佳佳公司 X5 年 1 月 1 日購買設備一部，成本\$500,000，估計耐用年限 5 年，無殘值，採用直線法提列折舊。由於外在環境對公司產生重大不利影響，X6 年底經公司評估該設備之可回收金額為\$240,000。X7 年底，公司評估設備之使用方式發生重大改變，預期將對企業產生有利影響，可回收金額為\$210,000。請回答下列佳佳公司有關設備之會計問題：

- (一)X6 年度折舊費用。【5 分】
- (二)X6 年度減損損失。【5 分】
- (三)X7 年度折舊費用。【5 分】
- (四)X7 年度減損迴轉利益。【5 分】