

台灣省各級農會第十八次新進及升等人員統一考試試題

科目：會計學

類別：新進九職等以下

本科目試題共 2 頁

一、是非題（以○、×作答，每題 2 分，共 20 分）

1. 將小額文具用品之支出直接列為費用是基於穩健原則。
2. 若公司採永續盤存制，則不會出現進貨「科目」。
3. 試算表的主要目的是證明過帳後借貸相等。
4. 每一筆調整分錄必同時影響一個損益表科目及一個資產負債表科目。
5. 保留盈餘代表是可供分配股利的現金數。
6. 期末時需將「備抵壞帳」餘額結轉至本期損益。
7. 以銷貨百分比法提列的壞帳數額會較採帳款餘額百分比法來得高。
8. 存貨週轉率愈高，代表出售存貨所需之日數愈長。
9. 若公司採先進先出法評價存貨，則不論是永續盤存制或定期盤存制，算出的銷貨成本是相同的。
10. 固定資產以倍數餘額遞減法計提折舊，其每年的折舊率是相同。

二、選擇題（作答必須標示題號，每題 3 分，共 60 分）

1. 複式簿記是指交易發生時，至少必須記錄：
(1) 兩個或兩個以上的科目。 (2) 總帳及明細分類帳。 (3) 日記簿與分類帳。 (4) 收入與費用。
2. 會計期間假設係指：
(1) 費用應與相關收入配合。 (2) 收入應於其賺得之會計期間認列。
(3) 企業的經濟生命可以人為方式劃分成若干較短的期間。 (4) 會計年度應與日曆年度一致。
3. 現銷\$1,000 記成借：現金\$1,000；貸：應收帳款\$1,000，則該錯誤對試算表的影響為：
(1) 試算表仍平衡且借貸總額正確。 (2) 試算表仍平衡，但借貸方皆低估\$1,000。
(3) 試算表仍平衡，但借貸方皆高估\$1,000。 (4) 試算表不平衡且借貸方相差\$2,000。
4. 調整後試算表上業主資本帳戶的餘額為：
(1) 結帳分錄前資本帳戶的餘額。 (2) 結帳分錄後資本帳戶的餘額。
(3) 期末資本帳戶的餘額。 (4) 零。
5. 下列哪一個會計科目為虛帳戶？
(1) 股利。 (2) 累積折舊。 (3) 預收收入。 (4) 應付所得稅。
6. 假設物價呈上漲趨勢，下列何種成本流程假設較能公允衡量當期損益？
(1) 先進先出法。 (2) 後進先出法。 (3) 平均法。 (4) 個別認定法。
7. 下列有關日記簿專欄的敘述，何者正確？
(1) 設有專欄之科目不以總數過帳。 (2) 設置專欄的主要目的在加強內部控制。
(3) 專欄之功能與傳票之功能相同。 (4) 設有專欄的帳戶，作分錄時不需再填寫科目名稱。
8. 認列壞帳採用備抵法下，當以前年度沖銷的壞帳再度收回時：
(1) 將使該年度淨利增加。 (2) 將使該年度淨利減少。
(3) 增加營運資金。 (4) 對流動資產總額無影響。
9. 大旭公司 95 年度原報導之淨利為\$80,000，96 年初發現 94 年底存貨低估\$12,500，且 95 年底存貨低估\$20,500，則大旭公司 95 年度正確淨利是多少？
(1) \$113,000。 (2) \$100,500。 (3) \$88,000。 (4) \$72,000。
10. 大正公司資產負債表日其生產設備的帳面值為\$820,000，該日設備之淨公平市價為\$750,000，預計該設備能產生未來淨現金流量之折現值為\$780,000，則大正公司認列資產減損之金額是多少？
(1) \$70,000。 (2) \$40,000。 (3) \$30,000。 (4) 不認列資產減損。

11. 大源公司 96 年 10 月 1 日向國外進口一部機器，價格\$270,000，並支付運費\$20,000、關稅\$15,000 及保險費\$6,000。該機器於運送中不慎損壞，其修理費計\$9,000。此外，該機器的測試費為\$3,000。則機器之成本應是多少？
- (1) \$305,000。 (2) \$311,000。 (3) \$314,000。 (4) \$323,000。
12. 大吉公司於 93 年 1 月 1 日以\$242,000 購入一台機器，估計耐用年限為 8 年，殘值\$2,000，公司採直線法計提折舊。大吉公司於 96 年 1 月 1 日發現該機器尚可使用 8 年，估計殘值\$4,000，則 96 年機器之折舊是多少？
- (1) \$21,636。 (2) \$18,500。 (3) \$18,250。 (4) \$18,750。
13. 公司出售庫藏股的價格若低於原先取得價格時，其彌補損失的先後次序為：
- (1) 資本公積-庫藏股交易、未指撥保留盈餘、已指撥保留盈餘。
 (2) 未指撥保留盈餘、資本公積-庫藏股交易、已指撥保留盈餘。
 (3) 資本公積-庫藏股交易、已指撥保留盈餘、未指撥保留盈餘。
 (4) 未指撥保留盈餘、已指撥保留盈餘、資本公積-庫藏股交易。
14. 大千公司成立時發行面額\$10 之普通股 600,000 股，每股發行價格\$14，當年度公司虧損\$850,000，則期末普通股股本餘額為：
- (1) \$8,400,000。 (2) \$7,550,000。 (3) \$6,000,000。 (4) \$5,150,000。
15. 若公司債是以溢價發行，則應付公司債帳面價值係：
- (1) 沒有改變。 (2) 視市場利率而定。 (3) 逐年遞增。 (4) 逐年遞減。
16. 大崇公司於 95 年 1 月 1 日發行面額\$500,000，利率 4%，5 年期的應付公司債。該公司債以 98 價格出售，一年付息一次，公司以直線法攤銷折溢價，則每年利息費用是多少？
- (1) \$22,000。 (2) \$20,000。 (3) \$19,600。 (4) \$18,000。
17. 企業向顧客收取銷項稅額應：
- (1) 借記銷項稅額。 (2) 貸記銷項稅額。 (3) 借記銷項稅額費用。 (4) 貸記銷項稅額收入。
18. 若投資的金融資產到期日是在 3 個月以內且其信用風險很低，則一般將之歸類為：
- (1) 交易目的金融資產。 (2) 備供出售金融資產。 (3) 持有至到期日投資。 (4) 現金及約當現金。
19. 下列有關「股利」之敘述何者正確？
- (1) 股利屬於費用，列於損益表。 (2) 每一會計期間一定會有股利之相關交易。
 (3) 發放股利不影響股東權益的金額。 (4) 股利的增加在借方，減少在貸方。
20. 應收帳款收現之影響為：
- (1) 流動比率增加。 (2) 流動比率減少。 (3) 不影響流動比率。 (4) 速動比率增加。

三、計算題及分錄 (20 分)

1. 一批商品定價\$30,000，若數量折扣為 10%，付款條件為 3/10，n/30。若賣方於折扣期間內收到付款，則收款之分錄為何？假設賣方對應收帳款採總額法入帳。(4 分)
2. 大全公司遭遇火災，相關資料如下：
 期初存貨\$100,000，進貨\$550,000，進貨運費\$50,000，銷貨\$1,020,000，銷貨退回\$20,000，大全公司正常毛利率為 45%，請以毛利法估計大全公司損失之存貨價值。(4 分)
3. 大豪公司於本年 10 月 1 日設置定額零用金\$10,000，月底零用金保管員檢查零用金發現剩餘\$300，同時提出下列單據請求撥補：郵票\$1,200、文具用品\$960、書報費\$1,500、差旅費\$4,200、交際費\$1,800，則撥補分錄為何？(4 分)
4. 大惠公司 95 年 1 月 1 日「累積折舊-機器」帳戶餘額為\$460,000，96 年 1 月 1 日之餘額為\$500,000。大惠公司於 95 年出售部分機器，其成本為\$240,000，售價為\$140,000，並產生利得\$2,000。假設 95 年公司並未處分其他資產，則大惠公司 95 年出售機器之分錄為何？95 年公司之折舊金額是多少？(8 分)

台灣省各級農會第十八次新進及升等人員統一考試試題

科目：會計學

類別：九職等以下

96 年度

Solutions 解答

一、是非題 (20%)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
×	○	○	○	×	×	×	×	○	○

二、選擇題 (60%)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	3	2	1	1	2	4	4	3	2

11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
3	2	1	3	4	1	2	4	4	3

三、計算題及分錄 (20%)

1. (4%)

Cash	26,190	$\$30,000 \times 90\% \times 0.97 = \underline{\$26,190}$
Sales Discounts	910	
Accounts Receivable	27,000	

2. (4%)

Net Sales (\$1,020,000 - \$20,000)	\$1,000,000	
Beginning Inventory	\$100,000	
Purchases	550,000	
Freight-in	50,000	
Ending Inventory	(?)	$\underline{\$150,000}$
Costs of Goods Sold	$\underline{550,000}$	(4%)
Gross Profit	$\underline{\$450,000}$	

3. (4%)

現金短溢	40	
郵電費	1,200	
文具用品費用	960	
書報費	1,500	
差旅費	4,200	
交際費	1,800	
現金		9,700

4. (8%)

現金	140,000	
累積折舊-機器	102,000	
機器		240,000
處分機器利得		2,000
95 年折舊	$\underline{\$142,000}$	$(\$500,000 + \$102,000 - \$460,000 = \underline{\$142,000})$