桃園國際機場股份有限公司106年從業人員甄試試題

|  |  |
| --- | --- |
| 專業科目：**會計學研究** | 測驗時間：15:50-16:50 |
| 招募類科：專員-會計 | |

※注意：本卷試題每題為四個選項，全為**單一選擇題**，請選出一個正確或最適當的答案，依題號清楚

劃記，複選作答者，該題不予計分。全份共計50題，每題2分，須用2B鉛筆在答案卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。測驗僅得使用簡易型電子計算器(招生簡章公告可使用之計算機)，但不得發出聲響，亦不得使用智慧型手機之計算機功能，其它詳如試場規則。

1. A中壢公司於2016年6月底簽訂一合約，約定在2016年底以$10,000出售其自行製造之商品予平鎮公司，並明訂若未履行合約須支付罰款$5,000予平鎮公司。2016年9月底因該商品之原料價格暴漲，中壢公司評估履行該合約須製造商品之成本將提高為$12,000，試問：中壢公司對該合約應於9月底認列之負債準備金額為何？(A)$2,000 (B)$3,000 (C)$9,000 (D)$13,000
2. B2016年初新興公司開始採行一客戶忠誠計畫，顧客每購買達一定金額即贈送沒有到期日之兌換券一點，每一點兌換券自2017年初可向該公司兌換成本$90、公允價值$100之商品。2016年該公司共發出1,000點兌換券，管理階層預期僅有600點兌換券會被兌換。關於客戶忠誠計畫，每一點兌換券之公允價值為何？(A)$50 (B)$60 (C)$90 (D)$100
3. C台南公司於2016年1月1日取得一項不動產、廠房與設備，以供營業使用。該資產之成本包含直接可歸屬成本，惟下列何者並非直接可歸屬成本？(A)安裝項目之場地整理成本 (B)原始交貨及處理成本(C)廣告及促銷活動成本 (D)安裝及組裝成本
4. D埔心公司106 年度之相關資料：現金買入廠房$300,000；存貨增加$15,000；預付費用減少$3,000；應付帳款增加$13,000；發行特別股之收取現金$300,000；發行公司債取得土地$250,000；本期淨利$500,000；呆帳費用$10,000；折舊費用$20,000。試問：營業活動之現金淨流入(出)為：(A)$131,000 (B)$231,000 (C)$331,000 (D)$531,000
5. C仁愛公司2016年8月31日之銀行存款調節表中，部分資料如下：帳列餘額$13,000；銀行對帳單餘額$18,000；代收票據$3,000；銀行手續費$100；公司簽發支票$3,200 給供應商用以支付帳款，但公司誤記為$2,300；在途存款$1,500。該表中，僅有未兌現支票的金額模糊。當您為會計人員，經由上述資料，應可得知未兌現支票之金額為：(A)$1,700 (B)$2,800 (C)$4,500 (D)$6,500
6. D何者為關於間接製造成本之最佳敘述？(A)金額高於直接成本(B)只包括原料及人工成本(C)可以被追蹤至成本標的之成本 (D)可能包括變動及固定成本
7. D北港公司透過聯合生產過程產出A、B、C三種產品。產出單位數為A 4,000 單位、B 7,000 單位、C 8,000單位。分離點時之每單位銷售價值分別為A $15、B $10、C $5。聯合成本為$75,000。若根據分離點之銷售價值來分攤聯合成本，則分攤至A產品之金額為：(A)$16,546 (B)$22,665 (C)$25,125 (D)$26,471
8. B斗六公司之營業利益為$600,000，投資報酬率為25%，剩餘利潤為$240,000，則該公司資金成本之必要報酬率為何？(A)10% (B)15% (C)25% (D)30%
9. D白河公司9月份製造各項作業之時間資料如下：

材料驗收 80 小時 材料儲存 60 小時 製造加工480 小時

在製品移動80 小時 品質檢驗100 小時

則該公司9 月份之製造週期效率為何？(A)0.95 (B)0.85 (C)0.7 (D)0.6

1. D斗南公司每月產銷10,000 單位產品，單位售價$30，其單位成本資料如下：直接材料$5，直接人工$6，變動製造費用$4，固定製造費用$3，變動銷管費用$7，固定銷管費用$5。公司如有1,000 單位存貨，必須立即削價出售，否則存貨將毫無價值。則設定最低售價之攸關單位成本為多少？(A)$30 (B)$18 (C)$15 (D)$7
2. B下列事項何者不會導致銷貨毛利率下降？(A)為增加市場競爭力而調降售價(B)因商品存貨成本上升而等比例調升售價(C)商品存貨之成本降低比例小於售價調降比例(D)銷貨毛利較低之商品占整體商品之銷售比例上升
3. C桃園公司長期工程合約原採成本回收法（或稱零利潤法），2017 年改採完工百分比法，相關資料如下：

成本回收法 完工百分比法

2017 年期初在建工程 $250,000 $350,000

2017 年期末在建工程 260,000 400,000

若2017 年初原列保留盈餘為$500,000，稅率為30%，則此一長期工程損益認列方法之改變，2017年初之保留盈餘應作之調整為何？(A)增加$210,000 (B)增加$140,000 (C)增加$70,000 (D)毋須調整

1. C龍潭公司 2011 年初買入耐用8 年之設備，於2014 年底之累計折舊為$5,200,000。2015 年初該公司將折舊方法由年數合計法改為直線法。若稅率為30%，則龍潭公司2015 年有關該設備之會計分錄應：(A)借記：累計折舊 $1,600,000(B)借記：累計折舊 $2,100,000(C)貸記：累計折舊 $500,000(D)貸記：追溯適用及追溯重編之影響數 $1,120,000
2. C八德公司2016年之存貨生產，耗用直接原料$4,000,000，直接人工$2,400,000，固定製造費用$2,000,000，變動製造費用$1,200,000。該公司正常產能為50,000 單位，2016年因訂單較少，實際產能為40,000 單位。假設八德公司2016年初並無存貨，期末存貨為5,000 單位，則八德公司期末存貨之成本為何？(A)$1,500,000 (B)$1,300,000 (C)$1,150,000 (D)$850,000 
3. B竹圍公司排放之工廠廢水被檢舉污染河川，經政府環保單位勘查認定屬實將予以開罰，惟罰款金額將視3 個月後之污染程度調查報告而定，竹圍公司估計有10%機率將被罰款$1,000,000、10%機率將被罰款$2,000,000、60%機率將被罰款$3,000,000、20%機率將被罰款$5,000,000，試問：竹圍公司對此項負債準備應認列之金額為若干？(A)$1,500,000 (B)$3,000,000 (C)$4,100,000 (D)$6,000,000
4. C龍潭公司 2015 年初以一張面額$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費$4,000、安裝費$12,000，當時市場利率為9%，試問：該生產設備入帳成本為多少？(A)$140,000 (B)$155,500 (C)$166,000 (D)$188,500
5. A當「觀念架構」與現有國際財務報導準則發生衝突時，應如何處理較為妥適？(A)以國際財務報導準則為準 (B)以觀念架構為準(C)由各國準則制定機構自行認定 (D)尋求IASB 協助認定以何者為準
6. D大興公司於2016年6月15日決議辦理現金增資，並保留20,000股供員工認股，當時公司股價每股$30，員工認購價每股$25，該認股權依照選擇權評價模式計算之公允價值為每單位$4。嗣後大興公司現金增資成功，且公司員工最終認購之股數為16,000股。試問：大興公司2016年因此增資交易而應認列之薪資費用為何？(A)$50,000 (B)$60,000 (C)$70,000 (D)$80,000
7. B竹圍公司於2016年7月1日購買價值$800,000 的油井設備，公司負有法定義務必須於油井設備使用結束時，立即拆除油井設備。該設備預期使用年限為5 年，估計無殘值，5年後拆除該設備的預計成本為$300,000（利率5%設算的現值為$235,058）。根據該公司現況5%利率應屬合理。試問竹圍公司2016年針對該交易事項應記錄多少費用？（計算至整數，以下四捨五入）(A)折舊費用$70,000和利息費用$5,876 (B)折舊費用$103,506和利息費用$5,876 (C)折舊費用$207,012和利息費用$11,753 (D)折舊費用$120,000
8. B桃園公司2015年初購入機器一部，成本$500,000，估計耐用年限10 年，無殘值，採直線法計提折舊。桃園公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。2015年底該機器之公允價值為$468,000，2016年底公允價值為$380,000。試問：2016年底有關桃園公司機器重估之分錄，下列何者正確？(A)借記資產重估價損失$15,000 (B)借記資產重估價損失$20,000 (C)借記資產重估價損失$42000 (D)借記資產重估價損失$58,000
9. A台中公司於 2013 年初以$300,000 購入股票投資，並分類為備供出售金融資產，2015 年底該股票投資之公允價值為$600,000，2016 年該公司以$650,000 售出該投資。2017 年初台中公司發現過去係採透過損益按公允價值衡量該金融資產，該項錯誤對2016 年其他綜合利益之影響為何？（不考慮所得稅影響）(A)多計$300,000 (B)多計$350,000 (C)多計$250,000 (D)少計$50,000
10. A2014 年初中壢公司承租設備公允價值為$480,000，每年初付租金$100,000，租期5 年，保證殘值為$40,000；該租約符合融資租賃之條件，租賃隱含利率為9%，最低租賃給付現值為$449,970。2017 年初該公司發現過去皆以營業租賃處理該承租設備之會計處理，若不考慮所得稅影響，中壢公司設備皆採直線法折舊，則該項錯誤對2016 年底權益影響為何？(A)多計$21,423 (B)多計$223,788 (C)少計$203,788 (D)少計$22,523
11. B楊梅公司 X5 年初對存貨成本計價方法由「先進先出法」改用「加權平均法」，各年期末存貨資料如下：

期末存貨 X3年 X4年 X5年

先進先出法 $570,000 $ 760,000 $ 800,000

加權平均法 600,000 840,000 920,000

該項會計政策改變對X5 年銷貨成本影響為何？(A)減少$160,000 (B)減少$40,000 (C)增加$160,000 (D)增加$40,000

1. A下列項目何者會直接計入每股盈餘之計算？(A)公允價值避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失(B)不動產、廠房及設備重估增值之變動(C)再衡量備供出售金融資產之利益及損失(D)確定福利計畫之再衡量數
2. C大園公司有關資產餘額如下：

2015/12/31 2016/12/31

機器設備 $65,000 $70,000

累計折舊(貸餘) (30,000) (32,000)

採用權益法之投資 20,000 17,000

已知2016年度大園公司出售一部成本$20,000，帳面金額$10,000之機器設備，有出售設備利得$2,000，並按面額發行普通股取得新設備$25,000。此外，又以現金$5,000新購入採權益法之投資，另出售投資而發生損失$1,000。試問大園公司2016年度投資活動之淨現金流量是多少？(A)$5,000 (B)$8,000 (C)$14,000 (D)$25,000

1. A存貨的盤虧或毀損，屬定額範圍內的自然損耗和非過失人造成的損失，報經批准後，一般記入？ (A)管理費用 (B)營業外支出 (C)生產成本 (D)其他應收款
2. C大成公司使用備抵法來提列其可能發生之壞帳，2015年度中，將公司提列壞帳費用$80,000，同時也沖銷實際發生之壞帳$26,000。若大成公司使用間接法來編製其現金流量表，其計算該公司從營業活動而來的淨現金流量時，本期稅後淨利之下的項目應該調整為？ (A)增加$26,000 (B)增加$54,000 (C)增加$80,000 (D)減少$54,000
3. B依據我國財務會計準則公報,有關存貨之會計處理準則，下列何者正確? (A)正常情況下，固定製造費用與變動製造費用均應按實際產能分攤製造費用 (B)存貨跌價損失，應於發生當期，列入銷貨成本 (C)存貨之續後評價,可採逐項比較法或總額比較法，但應一致採用 (D)儲存成本不得列為存貨成本
4. B賒購商品採淨額法入帳，有利於？ (A)取得購貨折扣 (B)顯示購貨折扣之損失 (C)企業現金餘額之增加 (D)銷貨成本之減少
5. D在通貨膨脹期間下列哪一個成本流程假設，所計算出來的營業利益最低？ (A)加權平均法 (B)移動平均法 (C)先進先出法 (D)後進先出法
6. A下列支出何者可能列為存貨成本？ (A) 儲存成本 (B)銷售費用 (C)對存貨達到目前之狀態及地點無貢獻之支出 (D)異常耗損之原料、人工或其他製造成本
7. B甲公司採定期盤存制，期末漏盤一批起運點交之商品存貨，對當期影響為何？ (A)業主權益低估.負債高估 (B)銷貨成本高估.資產低估 (C)進貨高估.負債高估 (D)淨利高估.資產低估
8. CA公司2016年與存貨相關的資料如下：期初存貨$3,000；進貨成本$15,000；銷貨收入$20,000；銷貨毛利為銷貨收入的25%。請計算A公司的期末存貨金額? (A)6500 (B)5500 (C)3000 (D)4500
9. A大方公司於105年7月1號購買$150,000的機器設備,付款條件是2/10, n/30，大方公司與105年7月9號支付價款,機器購入當天並另支付運費$10,000;安裝費$3,000元及搬運途中不慎損壞之修理費$5,000,則該機器設備之入帳成本應該為多少？ (A)160000 (B)165000 (C)168000 (D)150000
10. D下列何者為可將利息資本化的資產？ (A)已供或已經能供營業使用之資產 (B)短期內經常製造或重複大量生產之存貨 (C)雖未能供營業使用，但亦未積極投入使其達到可供使用之必要建造工作之資產 (D)為供企業本身使用而購置，或由自己或委由他人建造資產
11. C在資產使用初期，下列有關折舊方法之敘述，何者正確？ (A)加速折舊法較直線法的現金流量為高 (B)加速折舊法較直線法的帳面價值為高 (C)加速折舊法較直線法的固定資產周轉率為高 (D)加速折舊法較直線法的權益報酬為高
12. B下列何者敘述為正確？ (A)共用資產因無法獨立產生現金流入，故企業應該以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量 (B)非確定耐用年限之無形資產必須每年定期進行減損測試 (C)不論資產是否已依法令規定辦理重估價，其減損損失均應認列為當期損益 (D)以上皆是
13. C台中公司為了研究開發專利權共支出$6,000，並且從中正公司購買專利權$5,000，請問下列何種會計分錄內容的寫法是正確的？ (A)借方記研究發展費$11,000 (B)借方記專利權$11,000 (C)借方記研究發展費$6,000 (D)借方記專利費用$11,000
14. A有關「商譽」的敘述，何者正確？ (A)商業價值不一定會逐年下降 (B)商譽應該逐年攤銷 (C)投資成本大於取得淨資產帳面值，其差額即為商譽 (D)以上皆非
15. B下列哪一專案最可能不會被分類為流動負債？ (A)應付營業稅 (B)短期借款，該借款預期近期內會以三年期借款進行再融資 (C)預收收入，將一年內會提供完整服務 (D)長期負債中當期償付這部分
16. C我國營業稅採加值型，稅率為5%，A公司105年3月開始營業,3至4月總計銷貨收入(不含稅）為$55,5000;3至4月總計進貨(不含稅)為$425,000元，則該公司四月底應付營業稅額度若干？ (A)27750 (B)21250 (C)6500 (D)5250
17. D寶強公司為一家日用品製造廠商。不久之前被證實，其公司某項產品會危害人體健康，且主管機關已明確指出-將要求寶強公司召回其過去半年內所出售之該項產品寶強公司預估該項產品之召回，將發生$500,000的成本；對於此事件，寶強公司應如何進行處理？ (A)無需認列 (B)拔出保留盈餘$500,000 (C)僅需要作附註揭露 (D)認列費用與負債各$500,000
18. A下列何項交易，不影響資本公積的變動? (A)政府捐贈 (B)庫藏股票交易 (C)股東贈與 (D)特別股轉讓
19. D公司買入庫藏股時，對其股東權益及每股盈餘會產生何種影響？ (A)股東權益增加，每股盈餘不受影響 (B)股東權益減少，每股盈餘增加 (C)股東權益減少，每股盈餘不受影響 (D)股東權益增加，每股盈餘減少

【第44題答案修改為B】

1. A下列有關債券投資折價或溢價按利息法攤銷之敘述何者正確？ (A)每期有效利率(投資報酬率)均相等 (B)當債券折價購入時，其認列之利息收入逐期遞減 (C)當債券溢價購入時，其認列之利息收入逐期遞增 (D)每期認列之利息收入均相同
2. B在權益法下，下列何種情況會使股票投資帳戶的金額增加？ (A)被投資公司報告上顯示虧損 (B)被投資公司報告上顯示有稅後淨利 (C)出售股票投資有利得 (D)被投資公司發放股利
3. B下列何者錯誤？ (A)商品已運送，但未完成安裝，而商品之安裝系交易之重要部分，此類交易應於安裝完成時，認列銷貨收入 (B)附有不滿意則可退款之零售交易，應於退款期限到期時，認列銷貨收入 (C)銷貨予客戶，俟客戶將該商品再出售時方能收款者，應於客戶再出售交易完成時，認列銷貨收入 (D)企業提供勞務時可能以完工比例法認列收入
4. A租賃資產入帳金額為何者？ (A)最低租金給付額現值或租賃資產公平價值較小者 (B)最低租金給付額現值減除未保證殘值之現值 (C)租賃資產公平價值 (D)最低租金給付額現值
5. BA公司於第二年初，將所生產之機器設備以銷售型租賃方式出租給乙公司，租期四年，每年年初收取$180,000租金，租期屆滿時甲公司收回該機器設備，估計殘值為$32,000，最低租金給付額現值為$595,000，應收租賃款之現值為$608,500。該機器設備定價為$650,000，製造成本為$500,000。A公司第二年因此租約而認列之銷貨毛利為多少？ (A)150000 (B)108500 (C)95000 (D)22772
6. DA公司實施確定給付退休辦法多年，第六年初預計給付義務為$8,000,000，基金資產公平價值為$7,000,000，退休金損失未攤銷餘額為$1,200,000，未認列過渡性淨給付義務為$1,000,000,員工平均剩餘服務年限為5年，A公司第6年應認列之退休金損失為多少？ (A)40000 (B)45000 (C)55600 (D)80000

**本試卷試題結束**