

全國各級農會第4次聘任職員統一考試試題

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

- 1、全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
- 2、請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

一、選擇題(40%):

1. 當資訊無重大錯誤或偏差，且使用者可信賴其已忠實表達時，則該資訊具：(A) 可瞭解性 (B)攸關性 (C)比較性 (D) 可靠性
2. 下列敘述何者有誤？
(A) 假設米其林餐廳花費 1,000 元購買一把刀供營業用，這把刀可供使用 5 年，然公司基於重要性原則，仍將花費之 1,000 元列為費用。
(B) 農業銀行資產負債表之表達方式與台積電不同，係因行業特性使然。
(C) 辛巴克咖啡館之會計處理採權責發生基礎，基於交易多以現金收付為主，故報請主管機關同意後，當有現金收支時，始將交易記錄。
(D) 理論公司與顧客間因交易糾紛產生訴訟，律師估計此訴訟贏的機率極高，但仍基於穩健原則不認列因此訴訟產生之勝訴利益。
3. 應收帳款收現\$300，誤記為借：現金\$3,000，貸：銷貨收入\$3,000，則發現錯誤時之更正分錄為：(A)借：應收帳款\$300 (B)貸：應收帳款\$300 (C)借：銷貨收入\$2,700 (D)貸：銷貨收入\$2,700
4. 下列敘述何者有誤：
(A)以現金購買機器設備不會影響資產總額
(B)試算表不平衡，表示會計記錄可能有不正確或編製試算之過程有瑕疵
(C)賒購設備將同時增加資產及負債
(D)試算表如果平衡，表示會計記錄一定完全正確
5. 國光公司於沖銷對客戶--復興公司之應收帳款\$500 之前的應收帳款為\$50,000、備抵壞帳為\$7,500（皆為正常餘額）；則在沖銷之前與沖銷之後應收帳款的淨變現價值(net realizable value)分別為：(A) \$42,500 及\$42,500 (B) \$42,500 及\$42,000 (C)\$50,000 及\$49,500 (D)\$57,500 及\$56,500
6. 依林公司的應收帳款週轉率為 7.5，週懂公司的應收帳款週轉率為 4.5，有關依林與週懂的比較，下列敘述何者為正確？
(A) 依林公司的應收帳款週轉天數比週懂公司要長
(B) 依林公司的授信政策較值得嘉許
(C) 若依林與週懂公司之應收帳款平均數相等，則依林全年賒銷的金額較小
(D) 所給的資訊尚無法評定何者的應收帳款管理較佳
7. 台中公司將其面額\$300,000，帳面價值\$296,000 之公司債，依 98 贖回，則贖回之損益為：
(A) 贖回利益\$2,000 (B) 贖回利益\$4,000 (C) 贖回損失\$2,000 (D) 贖回損失\$4,000
8. 鼎新營造向銀行團融資時被拒絕，理由之一是該公司之流動比率僅 1.2：1，且營運資金過少，公司管理當局乃召來財務長研商，財務長提出先將公司之短期借款清償，再轉換成長期借款，試問此作法對鼎新營造之營運資金及流動比率有何影響？

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

- 1、全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
- 2、請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

- (A) 僅營運資金降低。
- (B) 營運資金與流動比率皆下降。
- (C) 僅營運資金增加。
- (D) 營運資金與流動比率皆增加。

9. 新民公司有 75,000 股，7%，面額每股 \$10 之累積特別股及 60,000 股，每股面額 \$10 之普通股流通在外。新民公司之保留盈餘為 \$145,000，去年及今年皆未宣告股利，則保留盈餘可用來分配普通股股利之金額為：(A) \$40,000 (B) \$0 (C) \$92,500 (D) \$145,000

10. 以下哪一項敘述不正確？

- (A) 溢價其實是在補償發行債券公司各付息日超付的利息
- (B) 溢價發行會出現在發行時票面利率低於市場利率時
- (C) 企業將盈餘保留下來，減少分配現金股利，使用自有資金，屬於「內部融資」。
- (D) 企業發行新股，賣出更多股票作增資、發行公司債券、與抵押借款，都屬於「外部融資」。

二、計算題(60%)

一、信義公司成立於 2015 年初，採加權平均法計價存貨。民國 2019 年 12 月 31 日公司檢查其會計記錄，發現以往有關商品存貨之記錄發生下列錯誤：

- (一) 2015 年 12 月 31 日之存貨無誤。
- (二) 2016 年 12 月 31 日存貨低估 \$60,000。
- (三) 2017 年 12 月 31 日存貨高估 \$30,000。
- (四) 2018 年 12 月 31 日存貨高估 \$70,000。
- (五) 2019 年 12 月 31 日之存貨無誤。

各年列報之淨利如下：

2016 年 \$160,000
2017 年 \$210,000
2018 年 \$270,000
2019 年 \$300,000

試作：

- (1) 計算從 2017 年到 2019 年這三年間，各年之正確淨利為何？(15%)
- (2) 假設於 2018 年初公司發現錯誤，此時保留盈餘應增加或減少多少金額，才能夠更正以前的錯帳？(5%)

二、杰鉞公司想要興建一棟籃球館，用 \$600,000 買進一塊土地，這塊土地上有一棟廢棄的房屋，為了在這塊土地上興建籃球館，所以將這棟廢棄的房屋予以拆除，拆除費共計 \$10,500，並將拆除廢屋後所得的廢料予以出售，出售價款為 \$3,000。興建籃球館期間所發生之成本列示如下：

科目： 會計學

類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

- 全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
- 請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

付與包商之價款（不包括下列各項費用）	\$ 750,000
整地成本	9,000
建築師設計費	15,000
建築執照費	1,000
建築期間保險費	2,400
工程受益費	3,600

另外，留有部分土地興建停車場，其相關成本項目列示如下：

停車場加鋪路面	\$10,000
停車場裝設場外照明	3,000
停車場四周裝設圍牆	8,000

試作：

- 土地成本為多少？(5%)
- 房屋成本為多少？(5%)
- 土地改良之成本為多少？(5%)

三、大銷公司 X6 年及 X7 年度財務報表資訊如下：

大銷公司
資產負債表
X6 及 X7 年 12 月 31 日

	X7	X6		X7	X6
現金	3,150,000	1,235,000	應付帳款	1,120,000	1,350,000
應收帳款淨額	6,450,000	6,520,000	短期借款	1,200,000	1,900,000
存貨	3,698,000	3,570,000	應付公司債	5,000,000	4,000,000
固定資產淨額	9,200,000	9,700,000	股本	10,000,000	10,000,000
其他應收款	322,000	225,000	保留盈餘	5,500,000	4,000,000
	<u>22,820,000</u>	<u>21,250,000</u>		<u>22,820,000</u>	<u>21,250,000</u>

大銷公司 X7 年之淨利 \$1,500,000，且假設大銷公司固定資產之變動包括購置 \$1,000,000、出售設備收到 \$700,000（設備之原成本 \$2,000,000、累計折舊 \$1,200,000）並產生出售損失 \$100,000。

試依間接法分別計算營業活動(15%)、投資活動(5%)及融資活動(5%)之現金流量？

全國各級農會第4次聘任職員統一考試試題（解答）

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

1、全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。

2、請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

一、選擇題：

1. (D) 2. (C) 3. (B) 4. (D) 5. (A)
6. (D) 7. (A) 8. (D) 9. (A) 10. (B)

二、計算題：

(一)

解答：

(1)

	2016年	2017年	2018年	2019年
各年列報淨利	\$160,000	\$210,000	\$270,000	\$300,000
(一)2015/12/31 存貨無誤。				
(二)2016/12/31 存貨低估。	60,000	(60,000)		
(三)2017/12/31 存貨高估。		(30,000)	30,000	
(四)2018/12/31 存貨高估。			(70,000)	70,000
(五)2019/12/31 存貨無誤。				
正確淨利	\$220,000	<u>\$120,000</u>	<u>\$230,000</u>	<u>\$370,000</u>

(2)財務狀況表：

保留盈餘應減少 30,000

(二)

解答：

土地：\$600,000 + \$10,500 - \$3,000 + \$9,000 + \$3,600 = \$620,100

房屋：\$750,000 + \$15,000 + \$1,000 + \$2,400 = \$768,400

土地改良：\$10,000 + \$3,000 + \$8,000 = \$21,000

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

1、全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。

2、請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

(三)

解答：

營業活動之現金流量：	X7 年
	<hr/>
營業活動之淨現金流入	<u>1,915,000</u>
投資活動之現金流量：	
	<hr/>
投資活動淨現金流出	<u>(300,000)</u>
融資活動之現金流量：	
	<hr/>
融資活動淨現金流入	<u>\$ 300,000</u>