

97年特種考試交通事業鐵路人員考試及 97年特種考試交通事業公路人員考試試題

資位別：佐級

類科：鐵路—材料管理

科目：會計學大意

考試時間：1小時

座號：_____

※注意：(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。
(二)本科目共40題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題上作答者，不予計分。
(三)可以使用電子計算器。

- 下列那一種會計程序在會計循環中屬於選擇性（即非必要）之步驟？
(A)過帳 (B)調整 (C)結帳 (D)編製工作底稿
- 九月一日支付6個月房租\$12,000，當時以預付租金入帳。假設公司僅於每年年底做調整分錄，則該年年底之調整分錄為：
(A)借：預付房租\$8,000，貸：房租費用\$8,000 (B)借：房租費用\$4,000，貸：預付房租\$4,000
(C)借：房租費用\$8,000，貸：預付房租\$8,000 (D)借：預付房租\$4,000，貸：房租費用\$4,000
- 認列損益的基礎為：
(A)成本基礎 (B)權責發生基礎（應計基礎）
(C)收入基礎 (D)損益基礎
- 關於結帳分錄，下列敘述何者正確？
(A)係企業為了結束營業所進行之清算程序
(B)係為了將所有資產、負債與股東權益之帳戶餘額歸零，以便於重新記錄下一期之交易
(C)係為了將所有虛帳戶歸零，並將當期純益（或純損）與股利結清至保留盈餘
(D)係為了更新帳戶期末餘額，以編製正確的財務報表
- 當財務報表的某一個項目，可能影響到理性、審慎的投資人或債權人作決策時，係指該項目具有：
(A)穩健性 (B)一致性 (C)保守性 (D)重大性
- 公司設置的定額零用金是\$10,000，月底零用金管理員提出各項費用單據：文具用品\$1,600，郵票\$3,500，差旅費\$4,500，公司在點數零用金時發現剩餘\$380，則下列關於撥補零用金分錄的敘述何者正確？
(A)貸記現金短溢\$20 (B)貸記零用金\$9,620 (C)借記費用\$9,600 (D)借記現金\$9,620
- 銀行要減少客戶的銀行存款餘額時，會用下列那個文件通知客戶？
(A)貸項通知 (B)借項通知 (C)貸項分錄 (D)客戶存款不足的通知
- 付息應收票據到期而發票人拒付時，若發票人以到期值開出新票換回舊票，則以下會計處理的敘述何者錯誤？
(A)應將利息貸記利息收入 (B)應將舊票面額貸記應收票據
(C)應將舊票到期值借記應收票據 (D)應將舊票到期值貸記應收票據
- 甲公司採用「帳齡分析法」估計壞帳共計\$27,000，年底調整前備抵壞帳為貸餘\$1,000，試問公司當年度應提列壞帳費用為何？
(A)\$27,000 (B)\$28,000 (C)\$26,000 (D)\$25,000
- 實際發生壞帳並沖銷時，對財務報表之影響為何？
(A)費用增加，權益總額減少 (B)淨利不變，權益總額不變
(C)流動資產總額減少，權益總額減少 (D)流動資產總額減少，權益總額不變
- 永續盤存制下，進貨時應作之分錄為：
(A)借：商品存貨，貸：現金 (B)借：進貨，貸：現金
(C)借：銷貨成本，貸：商品存貨 (D)借：商品存貨，貸：銷貨成本

- 12 當物價下跌時，下列何種成本流動假設所計算出之期末存貨成本最高？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)毛利法
- 13 賒銷商品，商品的定價為\$10,000，商業折扣 20%，付款的期限為 30 天，於折扣最終日第 15 天收到現金\$7,920，則其付款條件為：
(A) 1/10，n/30 (B) 2/10，n/30 (C) 2/15，n/30 (D) 1/15，n/30
- 14 甲公司 X1 年的進銷資料為：期初存貨\$36,000，本期淨進貨成本為\$125,600，本期淨銷貨為\$180,000。又知道前 3 年的銷貨分別為\$150,000、\$210,000 及\$160,000。前 3 年的銷貨成本分別為\$86,000、\$125,000 及\$101,000，則本期以毛利法估計的期末存貨為：
(A)\$89,600 (B)\$53,600 (C)\$161,600 (D)以上皆非
- 15 甲公司於 X1 年初購入運輸設備一輛，成本\$104,000，估計可使用 4 年，殘值\$4,000，採直線法提列折舊。X3 年初發現該設備尚可使用 3 年，殘值修正為\$3,000，則該運輸設備 X3 年應提列的折舊費用為：
(A)\$17,000 (B)\$20,200 (C)\$16,667 (D)\$16,000
- 16 某公司採定期盤存制期初存貨之數量為 1,000 個，成本為\$40,000，此外，本期依序進貨 3,000 個（單價\$42）、2,000 個（單價\$44）、4,000 個（單價\$45）。若期末存貨經盤點後為 2,000 個，在後進先出法下，期末存貨金額為：
(A)\$80,000 (B)\$82,000 (C)\$85,000 (D)\$90,000
- 17 購入生產用之機器，搬運時不慎毀損所發生之修理費應列為：
(A)機器之成本 (B)修繕費用 (C)其他損失 (D)折舊費用
- 18 甲公司於 X2 年 7 月 1 日以\$8,000 出售機器設備，該設備成本\$100,000，折舊率每年 10%，無殘值。X1 年 12 月 31 日累計折舊為\$80,000，則機器設備出售損益為：
(A)機器設備出售損失\$12,000 (B)機器設備出售損失\$7,000
(C)機器設備出售利益\$12,000 (D)機器設備出售利益\$7,000
- 19 在採用倍數餘額遞減法計算折舊費用時，其計算方式為：
(A)原始取得成本×折舊率 (B)（原始取得成本－估計殘值）×折舊率
(C)（原始取得成本－累計折舊）×折舊率 (D)（原始取得成本－累計折舊－估計殘值）×折舊率
- 20 甲公司於 X1 年初發行 2 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率為 6%，市場利率為 4%，每年 6 月 30 日以及 12 月 31 日付息（若有折溢價，則採利息法攤銷），請問此公司債 X1 年 6 月 30 日應提列之分錄為何？（若有小數請四捨五入求取整數）

期數	2%(\$1 年金現值)	3%(\$1 年金現值)	4%(\$1 年金現值)	6%(\$1 年金現值)	2%(\$1 複利現值)	3%(\$1 複利現值)	4%(\$1 複利現值)	6%(\$1 複利現值)
1	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396	0.980392	0.970874	0.961538	0.943396
2	1.941561	1.913470	1.886095	1.833393	0.961169	0.942596	0.924556	0.889996
3	2.883883	2.828611	2.775091	2.673012	0.942322	0.915142	0.888996	0.839619
4	3.807729	3.717098	3.629895	3.465106	0.923845	0.888487	0.854804	0.792094

- (A)借記：利息費用\$41,523 以及應付公司債溢價\$18,477，貸記：現金\$60,000
(B)借記：利息費用\$41,523 以及應付公司債折價\$18,477，貸記：現金\$60,000
(C)借記：利息費用\$41,154 以及應付公司債溢價\$18,846，貸記：現金\$60,000
(D)借記：利息費用\$41,154 以及應付公司債折價\$18,846，貸記：現金\$60,000

- 21 甲公司於 X1 年初發行 5 年期公司債，面額\$100,000，票面利率及市場利率皆為 3%，每年年底付息（若有折溢價，則採直線法攤銷），請問於 X1 年 12 月 31 日，甲公司就此筆公司債應提列的分錄為何？
(A)借記：應付公司債\$100,000，貸記：現金\$100,000
(B)借記：現金\$100,000，貸記：應付公司債\$100,000
(C)借記：利息費用\$3,000，貸記：現金\$3,000
(D)借記：現金\$3,000，貸記：利息收入\$3,000
- 22 甲公司主要經銷商之一於 X8 年 1 月因長期經營不善，資金週轉不靈而倒帳，致該公司 X7 年底應收帳款餘額\$500,000 已確定無法收回。甲公司對此事件應如何處理？
(A)於 X7 年度附註揭露 (B)於 X7 年度入帳
(C)於 X8 年度入帳，但於 X7 年度報表中附註揭露 (D)於 X8 年度入帳，但不須於 X7 年度報表中附註揭露
- 23 下列敘述何者錯誤？
(A)具活絡市場之債券投資屬放款及應收款
(B)備供出售之債券投資應以公平價值衡量
(C)持有至到期日之投資以攤銷後成本衡量
(D)投資公司對被投資公司具有控制能力時，應採權益法
- 24 客戶在銀行之存款帳戶，為銀行之：
(A)資產 (B)負債 (C)收益 (D)費損
- 25 甲公司指派之人員獲聘為乙公司之總經理，但甲公司僅持有乙公司有表決權之股份百分之十八，甲公司對乙公司之長期股權投資會計處理應採用：
(A)市價法 (B)成本法 (C)成本市價孰低法 (D)權益法
- 26 財務報表分析時，短期債權人最關心下列何者？
(A)長期償債能力 (B)股利與股價 (C)流動性 (D)資產使用效率
- 27 以下有關一年內將到期之長期負債敘述，何者為正確？
(A)需立即支付之債務 (B)需重新分類為流動負債 (C)仍需列為長期負債 (D)以上皆非
- 28 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$105,000 之價格及手續費\$2,500 購入面額\$100,000，票面利率 12%之公司債投資，每年 6/30 及 12/31 收息，到期日為 X3 年 6 月 30 日。若甲公司擬將該債券投資歸類為備供出售投資，且以直線法攤銷溢折價，則下列何者敘述正確？
(A) X1 年利息收入為\$12,000 (B) X1 年利息收入為\$9,000
(C) X1 年利息收入為\$12,600 (D) X1 年利息收入為\$15,000
- 29 甲公司目前流通在外股數為 100,000 股，且其股票面額為\$20、市價為\$37。若發放 30%股票股利，則：
(A)保留盈餘減少\$600,000 (B)保留盈餘減少\$1,100,000
(C)資本公積增加\$600,000 (D)資本公積增加\$1,100,000
- 30 甲公司第二年年底之股東權益總額為\$225,000，其中特別股股本及普通股股本各\$100,000，皆按面額\$10 發行，餘為保留盈餘。特別股為累積特別股，股利率 10%。若甲公司第一年未宣告股利，試問第二年年底普通股股東每股最多可分得多少保留盈餘作為股利？
(A)\$2.25 (B)\$1.25 (C)\$0.50 (D)\$0
- 31 甲公司於 X1 年初以\$2,000,000 購入乙公司面額\$10 的普通股 100,000 股作為長期投資，占乙公司股份 25%，且甲公司對乙公司具有重大影響力，X1 年度乙公司獲利\$500,000，X2 年 5 月 1 日乙公司發放 25%股票股利，X2 年度乙公司虧損\$100,000。則甲公司 X2 年底此一長期股權投資之帳面餘額為：
(A)\$2,037,500 (B)\$2,100,000 (C)\$2,150,000 (D)\$2,400,000

- 32 若公司規劃辦理股票分割或發放股票股利，下列相關影響之敘述何者錯誤？
- (A)均將降低每股盈餘
 - (B)均將降低每股帳面價值
 - (C)股票分割不影響資產報酬率，發放股票股利將降低資產報酬率
 - (D)股票分割不影響投入資本，發放股票股利將增加投入資本
- 33 在權益法之下，投資公司收到被投資公司之現金股利時，應採行下列何種會計處理方式？
- (A)投資年度收到之現金股利，一律貸記「股利收入」；以後各年度收到之現金股利，一律貸記「長期投資」
 - (B)投資年度收到之現金股利，一律貸記「長期投資」；以後各年度收到之現金股利，一律貸記「股利收入」，但屬於清算股利部分，則貸記「清算股利」
 - (C)投資年度及以後年度收到之現金股利，一律貸記「股利收入」，但屬於清算股利部分，則貸記「長期投資」
 - (D)一律貸記「長期投資」
- 34 甲公司成立時發行面額\$10之普通股計100,000股，發行價格為\$12；當年度虧損\$500,000。第二年初辦理現金增資，按發行價格\$9發行50,000股普通股；第二年獲利\$600,000。甲公司第二年底資產負債表上投入資本之餘額為：
- (A)\$1,450,000
 - (B)\$1,500,000
 - (C)\$1,650,000
 - (D)\$1,750,000
- 35 前期損益調整為：
- (A)損益表科目
 - (B)資產負債表科目
 - (C)股東權益變動表科目
 - (D)現金流量表科目
- 36 在編製現金流量表時，「購買庫藏股票」係屬下列那一項活動之現金流量？
- (A)營業活動
 - (B)投資活動
 - (C)融資活動
 - (D)不影響現金流量之重大投資融資活動
- 37 下列交易何者不會影響現金流量？
- (A)發行公司債
 - (B)沖銷壞帳
 - (C)買回庫藏股
 - (D)支付現金股利
- 38 出售一長期投資，成本為\$116,000，淨售價\$108,000，產生\$8,000之出售投資損失。若採直接法編製現金流量表，則該筆出售交易對現金流量之影響為：
- (A)營業活動之現金流量增加\$8,000；投資活動之現金流量增加\$100,000
 - (B)營業活動之現金流量增加\$8,000；投資活動之現金流量增加\$108,000
 - (C)不影響營業活動之現金流量，投資活動之現金流量則增加\$108,000
 - (D)不影響營業活動之現金流量，投資活動之現金流量則增加\$116,000
- 39 下列敘述何者錯誤？
- (A)前後期會計原則不一致，趨勢分析就沒有意義
 - (B)趨勢分析應比率與絕對數字並重
 - (C)物價波動，有損趨勢分析的意義
 - (D)趨勢分析可以看出一家公司當年度的財務結構
- 40 甲公司X1年5月購入備供出售之乙公司普通股股票6,000股，原始購入成本為每股\$39，該股票在X1年底之公平價值為每股\$40。乙公司在X1年10月宣告並發行10%股票股利。則甲公司於該年底資產負債表應表達：
- (A)金融商品未實現利益\$6,000
 - (B)備供出售金融資產\$240,000
 - (C)備供出售金融資產\$264,000
 - (D)備供出售金融資產\$257,400