

# 109 年農田水利新進人員聯合統一考試試題

## 考試類科【代碼】：一般行政人員(會計組)【R3009-R3010】

### 專業科目一：會計學概要

\*入場通知書編號：\_\_\_\_\_

注意：①作答前先檢查答案卡(卷)，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡(卷)作答者，該節不予計分。  
②本試卷為一張雙面，測驗題型分為【單選選擇題 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選擇題限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出一個正確或最適當答案，答錯不倒扣；以複選作答或未作答者，該題不予計分。  
④非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。  
⑤請勿於答案卡(卷)上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。  
⑥本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝(錄)影音、資料傳輸、通訊或類似功能)，且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。  
⑦答案卡(卷)務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

### 壹、單選選擇題 40 題【每題 1.5 分，合計 60 分】

- 【4】1.將負債區分為短期與長期債權，使下列何種會計假設更具意義？  
①重大性假設                      ②企業個體假設                      ③貨幣單位假設                      ④繼續經營假設
- 【2】2.甲公司為一曆年制公司，本年度產生銷貨收入 200 萬元及銷貨成本 70 萬元，其他交易事項則包括：(1)公司於本年度 10 月 1 日向乙公司租用辦公室，租金每月 1 萬元，租期為 6 個月，當日付清 6 個月的租金。(2)經律師評估可能獲賠 10 萬元之官司仍在纏訟中。請問甲公司本期淨利為何？  
① 124 萬元                      ② 127 萬元                      ③ 134 萬元                      ④ 137 萬元
- 【2】3.乙公司 X1 年 10/1 提供服務共計應自顧客收款\$50,000，同意顧客先行支付 60%，尾款於 10/15 支付即可，乙公司於 10/15 收到顧客支付尾款，則乙公司 10/15 之會計記錄，下列何者錯誤？  
①總資產金額不變                      ②收入增加\$20,000                      ③現金增加\$20,000                      ④應收帳款減少\$20,000
- 【2】4.買賣業會計，有關起運點交貨之敘述，下列何者正確？  
①商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔  
②商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔  
③商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由賣方負擔  
④商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由買方負擔
- 【4】5.有關營業週期之敘述，下列何者正確？  
①營業週期是指資產轉換成現金的速度  
②買賣業用來管理存貨的方式  
③營業週期是指公司償還流動負債所需時間  
④公司投入現金取得商品，再出售商品給客戶，再取得現金的期間
- 【3】6.期初存貨\$2,000，期末存貨\$5,000，本期進貨\$10,000，則可供銷售商品成本為何？  
① \$5,000                      ② \$10,000                      ③ \$12,000                      ④ \$15,000
- 【4】7.公司之稅後淨利\$16,000，所得稅費用\$4,000，利息費用\$20,000，則利息保障倍數為何？  
① 0.5 倍                      ② 0.8 倍                      ③ 1 倍                      ④ 2 倍
- 【2】8.甲公司於 10 月下旬開立一張支票給乙供應商，此張支票於 11 月上旬才入帳兌現，此一交易事項對於甲公司在編製 10 月份銀行存款調節表時，應作何種處理？  
①不必作任何調整                      ②銀行對帳單餘額的減項  
③銀行對帳單餘額的加項                      ④公司帳載現金餘額的加項
- 【2】9.根據國際會計準則第 41 號「農業」，下列何者非屬該準則列舉之生物資產？  
①乳牛                      ②棉花                      ③綿羊                      ④人造森林之林木
- 【1】10.下列何項資產非屬投資性不動產之適用範圍？  
①土地開發公司供自用之土地  
②正在建造或開發將供投資用途之不動產  
③人壽保險公司持有為賺取租金或資本增值之不動產  
④尚未決定將土地作為自用不動產或供正常營業短期出售
- 【3】11.當公司依公司法提撥法定盈餘公積時，公司的權益總額將有何種變動？  
①增加                      ②減少                      ③不變                      ④不一定
- 【3】12.甲公司在 X2 年初取得乙公司 35,000 股普通股，同年 4 月 1 日又買進乙公司 20,000 股，乙公司在 X2 年全年流通在外之普通股為 200,000 股。請問 X2 年甲公司對乙公司之加權平均持股比例為何？  
① 13.75%                      ② 17.5%                      ③ 25.0%                      ④ 27.5%

- 【2】13.丙公司 X2 年度認列現銷總額\$56,000 及賒銷總額\$84,000，X2 年應收帳款期初與期末金額分別為\$28,000 與 \$21,000，當年度因帳款無法收回沖銷備抵損失\$6,000，則丙公司 X2 年度現金基礎下之銷貨收入為何？  
① \$85,000                      ② \$141,000                      ③ \$147,000                      ④ \$153,000
- 【1】14.甲公司 X1 年初之存貨金額為\$1,800，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,500，X1 年底之存貨金額為\$1,700，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,900，且 X1 年之銷貨成本金額為\$5,000。該公司 X1 年支付予存貨供應商之金額為何？  
① \$4,500                      ② \$4,900                      ③ \$5,100                      ④ \$5,400
- 【1】15.乙公司 X1 年 1 月 1 日以\$210,000 買進電腦一部，估計使用年限 5 年，殘值\$30,000，公司採年數合計法計算折舊，假如電腦在 X2 年 3 月 31 日以\$100,000 出售，此項交易結果為何？  
①虧損\$38,000                      ②虧損\$26,000                      ③虧損\$8,000                      ④獲利\$20,000
- 【2】16.甲公司於 X9 年 4 月 1 日以 98 折之價格發行 40 張面額\$1,000，年利率 8%之公司債，票載發行日為 X9 年 1 月 1 日，到期日為 X19 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為\$1,500，則甲公司發行公司債共得現金為何？  
① \$37,700                      ② \$38,500                      ③ \$39,300                      ④ \$40,900
- 【3】17.甲公司自 108 年起開始銷售電子鍋，保證服務期限為兩年，屬於保證型之保固性質，估計之保修費用，第一年為銷售額之 2%，第二年為 5%，民國 108、109 年之銷售與實際保修費用如下：
- |       | 108 年     | 109 年     |
|-------|-----------|-----------|
| 銷售額   | \$500,000 | \$700,000 |
| 保修費支出 | 10,000    | 30,000    |
- 則 109 年底估計之保證修理負債餘額為何？  
① \$5,000                      ② \$35,000                      ③ \$44,000                      ④ \$45,000
- 【2】18.丙公司 X3 年由營業產生之現金流量為\$36,500，其中應收帳款淨額減少\$2,000，應付帳款增加\$1,400，預付款項增加\$800，長期債券投資折價攤銷\$500，折舊費用\$3,300，處分不動產、廠房及設備利得\$2,600，請問丙公司 X3 年淨利為何？(該公司將收取之利息分類為營業活動現金流量)  
① \$32,700                      ② \$33,700                      ③ \$37,900                      ④ \$39,300
- 【3】19.戊公司於 X2 年 12 月底因火災造成 60%之存貨損失，存貨之相關資料如下：
- |      | X1 年     | X2 年     |
|------|----------|----------|
| 銷貨淨額 | \$45,000 | \$50,000 |
| 期初存貨 | 30,000   | 28,000   |
| 進貨   | 24,500   | 34,000   |
| 進貨運費 | 5,000    | 2,000    |
| 期末存貨 | 28,000   | ?        |
- 以毛利率法估計，戊公司於 X2 年 12 月底因火災造成之存貨損失數為何？  
① \$7,200                      ② \$11,600                      ③ \$17,400                      ④ \$29,000
- 【4】20.請問下列哪種方法，可有效縮短營業週期(operating cycle)？ A.提高存貨週轉率 B.提高存貨週轉天數 C.提高應收帳款週轉率 D.降低應收帳款週轉天數  
①僅 ABD                      ②僅 ABC                      ③僅 BCD                      ④僅 ACD
- 【4】21.公司經營若發生淨損，則期末結帳時本期淨損應：  
①借記，並貸記「普通股股本」  
②貸記，並借記「普通股股本」  
③借記，並貸記「保留盈餘」  
④貸記，並借記「保留盈餘」
- 【3】22.甲公司於 X9 年初與 A 客戶簽定不可取消之合約以出售商品。按合約約定，A 客戶須於 X9 年第一季支付貨款，甲公司則須於第二季交付商品。若雙方均按合約履行義務，關於該合約對甲公司 X9 年第一季資產負債表之影響，下列何者正確？  
①負債增加且權益減少  
②資產增加且權益增加  
③資產增加且負債增加  
④資產減少且負債減少
- 【3】23.甲公司 9 月 30 日銀行對帳單上的存款餘額為\$187,387。9 月 30 日在途存款為\$20,400，未兌現支票為\$60,645。9 月份因存款不足之退票\$1,000，9 月 14 日銀行誤將兌付他公司的支票\$2,300 記入甲公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。9 月份銀行代收票據\$8,684，並扣除代收手續費\$19。則該公司 9 月 30 日的正確存款餘額為何？  
① \$147,142                      ② \$148,442                      ③ \$149,442                      ④ \$158,242
- 【3】24.丁公司 X1 年底期末存貨金額為\$45,000，其中包含下列項目：(A)寄銷在外商品\$13,500；(B)在途進貨\$15,300，起運點交貨；(C)承銷他人商品\$11,250。則該公司 X1 年期末存貨正確金額應為多少？  
① \$29,700                      ② \$31,500                      ③ \$33,750                      ④ \$45,000
- 【2】25.乙公司 X1 年初存貨成本\$9,000(3,000 件)，該年度共採購三次，第一次購貨 3,000 件，成本共計\$12,000，第二次購貨 2,000 件，成本共計\$9,950，第三次購貨 3,000 件，成本共計\$18,000，X1 年度共出售 8,000 件，依加權平均法計算，則其期末存貨之價值為多少金額？  
① \$18,000                      ② \$13,350                      ③ \$12,500                      ④ \$11,200

【請接續背面】

【4】26.丙公司於 X1 年 1 月 1 日購買一台設備，成本總額\$250,000。該設備之估計耐用年限為 5 年，估計殘值為\$10,000。若公司採用雙倍餘額遞減法提列折舊，則在 X2 年 12 月 31 日該設備之累計折舊應為何？

- ① \$60,000                      ② \$100,000                      ③ \$153,600                      ④ \$160,000

【2】27.下列何者屬於適用國際會計準則第 41 號「農業」會計處理之生物資產？

- ① 甲公司經營可愛動物咖啡廳，其所飼養用於陪伴顧客用餐的貓咪  
② 乙公司為肉品加工業者，其所飼養用於製造雞塊的肉雞  
③ 丙公司經營海洋公園，其所飼養用於表演的鯨豚  
④ 丁公司經營寵物店，其所購入用於販售的寵物狗

【1】28.乙公司支付租金支出\$14,000，代扣 15%租賃所得稅，其分錄為何？

- ① 借記：租金支出\$14,000，貸記：現金\$11,900，代扣所得稅\$2,100  
② 借記：租金支出\$14,000，貸記：現金\$11,900，應付費用\$2,100  
③ 借記：租金支出\$14,000，貸記：現金\$14,000  
④ 借記：租金支出\$11,900，貸記：現金\$11,900

【1】29.甲公司持有乙公司 30%的權益，投資成本與取得股權淨值無差異，今年乙公司報導的淨利為\$180,000 及宣告並發放現金股利\$50,000。請問甲公司今年度的投資收益為何？

- ① \$54,000                      ② \$50,000                      ③ \$39,000                      ④ \$15,000

【2】30.某公司本年度銷貨淨額\$5,000,000，毛利率 20%，存貨期初、期末金額各為\$350,000 及\$450,000，則其存貨週轉率為何？

- ① 8 次                              ② 10 次                              ③ 12.5 次                              ④ 15 次

【2】31.因投資「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」收到之股票股利，應作何種會計記錄？

- ① 借記：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  
② 不需作分錄，備忘記錄股數增加  
③ 借記：應收股票股利  
④ 貸記：股利收入

【3】32.甲公司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，公司高階主管乃召來財務長研商，財務長提出先借一筆長期借款，再將公司之短期借款清償，請問此作法對該公司之營運資金及流動比率有何影響？

- ① 僅營運資金增加    ② 僅營運資金降低  
③ 營運資金與流動比率皆增加    ④ 營運資金與流動比率皆下降

【1】33.甲公司於 X1 年初購入股票投資\$700,000 並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，此股票投資 X1 年底之公允價值為\$707,000，該公司於 X2 年中按當時公允價值\$696,500 全數處分該項投資。若不考慮所得稅與交易成本影響，則該項投資對甲公司 X2 年其他綜合損益之影響數為何？

- ① \$(10,500)                      ② \$(7,000)                      ③ \$(3,500)                      ④ \$7,000

【3】34.甲公司於 X2 年 1 月 1 日購置機器一部，採年數合計法提列折舊，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$10,000。已知該機器 X4 年折舊費用為\$48,000，請問該機器的原始成本為何？

- ① \$490,000                      ② \$480,000                      ③ \$340,000                      ④ \$330,000

【3】35.丙公司於 X2 年初成立，並於 2 月 1 日發行每股面額\$10 的普通股 500,000 股，發行價格為每股\$12。該公司於 8 月 1 日首次購回庫藏股，以每股\$15 的價格購回 5,000 股，並於兩個月及三個月後，分別以每股\$16 及\$13 的價格各出售 2,000 股。請問這些交易會使保留盈餘增加或減少多少金額？

- ① 增加\$8,000                      ② 增加\$6,000                      ③ 減少\$2,000                      ④ 增加\$0

【2】36.甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得檢驗用電子儀器一台\$600,000，預估耐用年限為 6 年，殘值\$60,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。甲公司於 X5 年初評估後，發現該儀器可再使用 3 年，且估計殘值改變為\$15,000，則甲公司 X5 年度應提列多少折舊？

- ① \$90,000                      ② \$75,000                      ③ \$60,000                      ④ \$45,000

【1】37.在 X1 年初 D 公司為讓印刷作業更有效率，欲重置一台印刷機，下列資料為當日的相關資訊：

新印刷機的購買價格	\$1,500,000
舊印刷機的原始成本	980,000
舊印刷機的帳面價值	100,000
舊印刷機的公允價值	40,000
新印刷機的安裝成本	200,000

若 D 公司是以舊印刷機直接交換新印刷機，並支付對方現金\$1,460,000，假設此一交換交易具商業實質，則該公司應記錄新印刷機的成本為多少金額？

- ① \$1,700,000                      ② \$1,660,000                      ③ \$1,600,000                      ④ \$1,500,000

【1】38.甲公司於 X1 年初以\$1,200,000 承包為期三年之勞務合約，該合約為隨時間逐步滿足之單一履約義務且以已發生成本占總成本比例衡量其完成程度。甲公司 X1 年發生履行該合約之成本\$200,000，且 X1 年底估計未來尚需投入成本\$600,000 始能完成該合約。然而，X2 年實際發生履行該合約之成本\$500,000，且 X2 年底估計未來尚需投入成本\$700,000 始能完成該合約，或亦得選擇於 X2 年底支付罰款\$800,000 以終止該合約。則該合約對甲公司 X2 年本期淨利（損）之影響數為何（不考慮重大財務組成部分與所得稅影響）？

- ① 損失\$300,000                      ② 損失\$500,000                      ③ 損失\$600,000                      ④ 損失\$800,000

【3】39.乙公司淨利對資產總額的比率為 10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為 13%，權益總額對負債比率為 8 比 3，負債總額為\$750,000，又全部負債均須負某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為多少金額？

- ① \$275,000                      ② \$125,000                      ③ \$82,500                      ④ \$25,000

【3】40.甲公司 X3 年 1 月 1 日以\$4,783,526 售出票面金額\$5,000,000，五年期、票面利率 4%公司債，發行時市場利率 5%，利息於每年 1 月 1 日支付利息一次。公司債折（溢）價採有效利率法攤銷。若債券於 X4 年 1 月 1 日於支付利息後，按面額 98 償還流通在外債券一半，請問 X4 年 1 月 1 日贖回債券之損益為何？

- ① 損失\$36,590  
② 利益\$36,590  
③ 損失\$38,649  
④ 損失\$77,298

## 貳、非選擇題 2 題【每題 20 分，合計 40 分】

### 第一題：

乙公司 X1 年 10 月 2 日以每股\$17 在市場上購買甲公司 30,000 股股票，購買時支付手續費\$730，此股票乙公司意圖賺取短期價差，因此歸類為透過損益按公允價值衡量之股票投資，該股票於 12/31 時之市價為每股\$20，乙公司於 X2 年 2 月 10 日以每股\$25 出清甲公司股票並支付該交易之稅捐及手續費\$5,000，請作乙公司投資甲公司之有關分錄。【20 分】

### 第二題：

甲公司採利息法攤銷折、溢價，其於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$1,400 的公司債並將於 X6 年 12 月 31 日到期。甲公司於每年 12 月 31 日支付利息，下列為甲公司之公司債攤銷表的相關資料。

日期	利息支付數	利息費用	攤銷金額	公司債帳面價值
X2 年 1 月 1 日				\$ 1,460
X2 年 12 月 31 日	\$84	\$73	\$?	?

請依據上述資料，回答下列問題：

- （一）公司債的票面利率為何？【5 分】  
（二）發行日的市場利率為何？【5 分】  
（三）請作公司債發行分錄。【5 分】  
（四）請作 X3 年 12 月 31 日付息分錄。【5 分】