

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起付的利息
- (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、杰鉉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：

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）。

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：

(1)土地成本為多少？(5%)

(2)房屋成本為多少？(5%)

(3)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？