

試題卷

次別：全國各級農會第5次聘任職員統一考試

科目：會計學

職等：九職等以下新進人員

一、是非題10分(每題1分)共10題

1. 預收收益屬於資產負債表的資產項目。
2. 存貨以成本與淨變現價值孰低法評價，主要是基於繼續經營原則。
3. 利用網路方式提供財務報表，投資人和債權人可以提早獲得會計資訊，這種改進的措施符合會計資訊品質特性之攸關性。
4. 備抵壞帳在會計處理上，應在資產負債表上列為應收帳款之減項。
5. 提列備抵壞帳將導致營運資金減少。
6. 當物價上漲時，移動平均法計算的期末存貨成本會比先進先出法接近現時重置成本。
7. 預收收益在財務報表上屬於流動資產。
8. 有高成長機會之公司通常有高本益比。
9. 本益比是目前股價除以每股帳面價值。
10. 物價上漲時期，存貨由先進先出法改為後進先出法，則存貨週轉率將上升。

二、單選題40分(每題2分)共20題

1. 持有未使用之郵票應被視為：(A) 現金 (B) 零用金 (C) 約當現金 (D) 預付費用。
2. 漏記應收收益會對財務報表產生的影響：(A) 低估收入、本期淨利及流動資產 (B) 低估本期淨利、股東權益及流動負債 (C) 高估收入、股東權益及流動負債 (D) 低估流動資產及高估股東權益。
3. 當期應收帳款科目之借記總額為\$8,000，貸記總額為\$9,000，期末為正常餘額\$5,000，則期初餘額為：(A) \$5,000 (B) \$6,000 (C) \$7,000 (D) \$8,000。
4. 銷貨收入\$105,000，銷貨退回及讓價\$5,000，銷貨成本\$65,000，營業費用\$20,000，則毛利率為：(A) 15% (B) 40% (C) 33.33% (D) 35%。

5. 2 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$3,200，3 月份所開出支票共計\$40,000，而 3 月份銀行對帳單上顯示銀行在 3 月份所支付支票之款項共\$28,000，則甲公司 3 月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為：
(A)\$15,200 (B) \$12,000 (C) \$8,800 (D) \$3,200。
6. 公司於 8 月 1 日收到附息 6%，六個月期本票一張，面額 \$100,000，並於 12 月 1 日持向銀行貼現，收到現金 \$101,455。若按損益法處理，帳上應認列的貼現損益為：(A) \$455 利益 (B) \$545 損失 (C) \$1,455 利益 (D) \$1,545 損失。
7. 銷貨成本為\$350,000，銷貨毛利率為 30%，銷貨毛利為：(A) \$250,000 (B) \$500,000 (C) \$150,000 (D) \$105,000。
8. 機器之成本為 \$360,000，估計可使用 6 年，殘值為 \$30,000。設採直線法提列折舊，則機器使用 3 年後，其帳面價值為：(A) \$210,000 (B) \$195,000 (C) \$180,000 (D) \$165,000。
9. 年度銷貨淨額\$5,000,000，毛利率 25%，存貨期初、期末金額各為\$350,000 及\$450,000，則其存貨週轉率為：(A)8 次 (B)10 次 (C)2.5 次 (D)15 次。
10. 年初以\$210,000 購入機器一部，估計耐用年限為 6 年，無殘值，採年數合計法提列折舊，則當年應提列之折舊費用為：(A) \$35,000 (B) \$60,000 (C) \$40,000 (D) \$50,000。
11. 公司於年初開發一個軟體，資本化之開發成本為\$500,000，估計經濟年限為 4 年，總計可帶來\$800,000 之銷貨收入。出售此軟體之銷貨收入為 \$240,000，則當年應攤銷之軟體開發成本為：(A) \$214,286 (B) \$100,000 (C) \$125,000 (D) \$150,000。
12. 於 9 月 30 日向銀行借款\$250,000，簽發一張 6 個月期，利率 12%之票據，則年底之應付利息為：(A) \$15,000 (B) \$5,000 (C) \$7,500 (D) \$30,000。
13. 於 12 月 1 日向銀行借款\$155,200，簽發一張 120 天期不附息，面額 \$160,000 之票據。年底此票據負債淨額為：(A) \$160,000 (B) \$155,200 (C) \$156,400 (D) \$158,800。
14. 於 2019 年 7 月 1 日以 99 加計利息發行 600 張，每張面額\$1,000，票面利率 10%之公司債。此公司債之票載發行日期為 2019 年 4 月 1 日，到期日為 2029 年 4 月 1 日，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日支付利息，則公司發行此公司債可收取之總金額為：(A) \$609,000 (B) \$600,000 (C) \$594,000 (D)\$579,500。

15. 某公司 2019 年初有 800,000 股普通股流通在外，7 月 1 日發放 25% 之股票股利，假設當年度之淨利為 \$800,000，則該公司 2019 年度之每股盈餘為：
(A) \$0.75 (B) \$0.80 (C) \$1.00 (D) \$1.25。
16. 國英公司取得國美公司普通股 35% 之股權作為長期投資，國英公司對國美公司有重大影響力，則投資次年度所收到國美公司發放之現金股利，會計處理應：
(A) 貸記股利收入 (B) 貸記投資收入 (C) 貸記投資科目 (D) 貸記資本公積。
17. 甲公司於 2019 年 7 月 1 日以 \$97,000 購買面額 \$100,000，5 年期，利率為 6% 之公司債作為持有至到期日投資，有效利率為 %，該公司債每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息，以利息法攤銷折價，則 2019 年底攤銷公司債折價之分錄應為：
(A) 借記公司債折價 \$300 (B) 借記公司債折價 \$880 (C) 借記持有至到期日金融資產—公司債 \$300 (D) 借記持有至到期日金融資產—公司債 \$880。
18. 某公司當年度之淨利為 \$10,000，存貨增加 \$2,000，應付帳款增加 \$3,000，出售資產利益 \$500，則此公司由營業活動產生之現金流量為：
(A) \$10,500 (B) \$9,500 (C) \$5,500 (D) \$4,500。
19. 普通股市價為 \$50，本年度淨利為 \$1,500,000，流通在外普通股為 375,000 股，則本益比為：
(A) 12.5 (B) 20 (C) 14.6 (D) 10。
20. 流動比率為 3，速動比率為 2.5，已知速動資產為 \$125,000，則營運資金為：
(A) \$120,000 (B) \$100,000 (C) \$150,000 (D) \$180,000。

三、複選題 50 分（每題 2.5 分）共 20 題

1. 下列何者屬無形資產：
(A) 4G 執照費 (B) 研究費用 (C) 合併之商譽 (D) 專利權。
2. 下列項目中何者為現金：
(A) 郵政匯票 (B) 郵票 (C) 即期支票 (D) 銀行匯票。
3. 下列那一個會計科目屬於實帳戶：
(A) 土地 (B) 應收帳款 (C) 預收收入 (D) 應付所得稅。
4. 在永續盤存制下，下列哪個科目不會出現在買賣業的分類帳上：
(A) 銷貨成本 (B) 進貨折扣 (C) 進貨 (D) 進貨運費。
5. 下列有關財務報表之敘述何者正確：
(A) 損益表在表達企業某段會計期間之經營成果 (B) 現金流量表包含來自營業、投資、融資活動之現金流量

- (C) 資產負債表在表達企業某特定日之財務狀況 (D) 損益表在顯示某段會計期間之收益、成本及費用。
6. 股東權益包含：(A) 資本公積 (B) 股本 (C) 保留盈餘 (D) 投入資本。
7. 依國際會計準則，存貨計價方法可以採用：(A) 先進先出法 (B) 後進先出法 (C) 加權平均法 (D) 移動平均法。
8. 期末盤點存貨時，如果重複計算某一批商品，致期末存貨高估，則會導致當年度的：(A) 銷貨毛利高估 (B) 淨利高估 (C) 保留盈餘不變 (D) 營運資金低估。
9. 下列何者為或有負債：(A) 應付帳款 (B) 應付營業稅 (C) 訴訟之可能損失 (D) 估計產品保證負債。
10. 有關應付票據折價之敘述，何者不正確：(A) 只有不付息之票據，才會產生應付票據折價 (B) 應付票據折價為貸方科目 (C) 應付票據折價金額等於現金利息支出 (D) 應付票據折價的攤銷會增加利息費用。
11. 下列何者可能是公司購買庫藏股之目的：(A) 避免公司被惡意併購 (B) 維持公司股價 (C) 作為員工認股權之用 (D) 作為投資標的，賺取股利。
12. 下列何者屬於資本公積：(A) 普通股溢價 (B) 特別股溢價 (C) 保留盈餘 (D) 庫藏股交易產生之資本公積。
13. 有關股票股利與股票分割的敘述何者正確：(A) 股票分割會降低股東權益 (B) 皆會降低保留盈餘 (C) 股票分割會降低股票面值 (D) 皆會降低每股市價。
14. 下列何者為公司組織之優點：(A) 無限責任 (B) 永續經營 (C) 股權轉讓容易 (D) 股權及經營權集中。
15. 購入股票作為長期投資，下列何者不會影響其會計處理：(A) 投資金額的大小 (B) 投資公司對被投資公司營運影響力之大小 (C) 被投資公司過去是否發放股利 (D) 該項投資是善意或惡意之投資。
16. 以直接法編製現金流量表時，下列哪項不會出現在現金流量表中：(A) 出售資產損失 (B) 應付帳款增加數 (C) 折舊費用 (D) 支付供應商現金。
17. 有關財務比率分析之各項敘述何者正確：(A) 所謂週轉率乃是以存量除以平均流量 (B) 純益率可用以觀察企業之獲利能力 (C) 流動比率可用以觀察流動性 (D) 資產報酬率可分解成資產週轉率與純益率。

18. 下列何者屬於不動產廠房及設備：(A) 營造業正在興建之建築 (B) 投資目的持有之建築物 (C) 公司備用之機械設備 (D) 股東捐贈供營業使用之土地。
19. 下列何者不屬於發行公司債籌資的目的：(A) 存貨及應收款的成長 (B) 營業費用 (C) 長期資產的取得 (D) 流動資產的取得。
20. 下列有關應付票據折價之敘述，何者不正確：(A) 只有不付息之票據，才會產生應付票據折價 (B) 應付票據折價為貸方科目 (C) 應付票據折價金額等於現金利息支出 (D) 應付票據折價的攤銷會增加利息費用。