

試題卷

次別：全國各級農會第6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. 簽發票據清償對供應商之欠款會導致資產減少、權益減少。
2. 一筆調整分錄一定會同時影響資產負債表項目及綜合損益表項目。
3. 在物價上漲時，期末存貨採用先進先出法評價是最能接近目前的市價。
4. 應收帳款之呆帳採用備抵法處理時，沖銷呆帳會造成應收帳款淨變現價值減少。
5. 若不動產、廠房及設備採用重估價模式，當公允價值大於帳面金額時，其差額應認列為當期利得。
6. 2 個月到期且市場交易活絡的商業本票屬於「約當現金」。
7. 採用權益法認列之權益工具投資，收到現金股利應貸記投資收益。
8. 「待分配股票股利」應列為保留盈餘之減項。
9. 投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具所持有之不動產。
10. 償還長期負債一年內到期部分應列在現金流量表的籌資活動。

二、單選題 40 分（每題 2 分）共 20 題

1. 下列何帳戶的結帳分錄應貸記「本期損益」？
(A) 薪資費用 (B) 服務收入 (C) 預付保費 (D) 預收收入
2. 下列何種調整事項可於下期的期初作轉回分錄？
(A) 期末調整提列備抵呆帳 (B) 記虛轉實預收收入期末調整
(C) 記實轉虛預付費用期末調整 (D) 期末調整提列折舊費用
3. 甲公司 X1 年 12 月 31 日調整前用品盤存餘額為\$8,000、用品費用餘額為\$0，當日盤點發現尚有\$1,200 的文具用品未耗用，則甲公司 X1 年 12 月 31 日之調整分錄為：
(A) 借記：用品費用\$1,200，貸記：用品盤存\$1,200
(B) 借記：用品盤存\$6,800，貸記：用品費用\$6,800

(C) 借記：用品盤存\$1,200，貸記：用品費用\$1,200

(D) 借記：用品費用\$6,800，貸記：用品盤存\$6,800

4. 目的地交貨條件下，出售商品支付運費，會計上應借記：

(A) 存貨 (B) 應收帳款 (C) 進貨運費 (D) 銷貨運費

5. 甲公司 11 月 30 日銀行對帳單上存款餘額為\$175,000，經查證得知該公司 11 月份有在途存款\$50,000，未兌現支票\$40,000，存款不足支票\$12,000，銀行手續費\$500，則甲公司 11 月 30 日銀行存款正確餘額應是多少？

(A) \$185,000 (B) \$184,500 (C) \$173,000 (D) \$172,500

6. 甲公司存貨採定期盤存制，X1 年度進貨\$500,000，進貨運費\$20,000，銷貨淨額為\$800,000，依毛利率 40%推估期末存貨為\$100,000，則期初存貨是多少？

(A) \$60,000 (B) \$80,000 (C) \$100,000 (D) \$120,000

7. 甲公司呆帳政策採用備抵法，期初備抵呆帳為\$95,000，期末備抵呆帳為\$100,000，當年度甲公司曾沖銷一筆呆帳，當期綜合損益表列示呆帳費用\$45,000，則本期沖銷之呆帳金額為：

(A) \$50,000 (B) \$55,000 (C) \$40,000 (D) \$45,000

8. 甲公司 X2 年 4 月 1 日購入機器一部，成本\$252,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$3,000。若公司採雙倍餘額遞減法提列折舊，則 X2 年機器之折舊為何？

(A) \$84,000 (B) \$83,000 (C) \$63,000 (D) \$62,250

9. X2 年底甲公司面臨一件法律訴訟，依辯護律師之意見，甲公司很有可能敗訴而必須賠償對方。經估計，賠償金額為\$1,000,000 發生之機率為 10%，\$2,000,000 之機率為 60%，\$3,000,000 之機率為 30%，則 X2 年 12 月 31 日甲公司應認列之負債準備為何？

(A) \$1,000,000 (B) \$2,000,000 (C) \$2,200,000 (D) \$3,000,000

10. 甲乙二人於 X2 年 10 月 1 日成立合夥商店，甲投入現金\$100,000，乙投入成本\$40,000、公允價值\$80,000 之設備，甲乙約定損益均分，則 X2 年 10 月 1 日乙之資本額應為：

(A) \$100,000 (B) \$80,000 (C) \$60,000 (D) \$40,000

11. 甲公司於 X1 年成立時發行面額\$10 之普通股 100,000 股，發行價格為\$15，X1 年度虧損\$200,000。X2 年公司辦理現金增資發行普通股 50,000 股，發行價格為\$12，X2 年度獲利\$100,000。甲公司 X2 年底投入資本餘額為何？

(A) \$1,500,000 (B) \$1,900,000 (C) \$2,000,000 (D) \$2,100,000

12. 有關溢價發行公司債之敘述，下列何者正確？

(A) 票面金額高於發行價格

(B) 公司債發行日之市場利率高於票面利率

- (C) 採有效利率法攤銷溢價時，利息費用逐年增加
(D) 採有效利率法攤銷溢價時，應付公司債帳面金額逐年減少
13. 甲公司於 X1 年初取得乙公司流通在外普通股 30% 作為長期投資，採權益法處理。X2 年間甲公司收到乙公司發放股票股利應如何處理？
(A) 不作分錄，僅作備忘記錄 (B) 貸記股利收入
(C) 貸記投資收益 (D) 貸記投資乙公司
14. 甲公司購入乙公司發行之公司債，甲公司持有該債券之目的係為了收取合約現金流量及出售之經營模式，則甲公司應將該投資分類為何？
(A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
(B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產
(C) 按攤銷後成本衡量之金融資產
(D) 採用權益法之投資
15. 甲公司 X1 年 12 月初以 \$55,000 購入乙公司之普通股作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，該筆投資 X1 年底之公允價值為 \$58,000。X2 年 1 月 25 日甲公司出售時之公允價值為 \$60,000，則 X2 年應認列之相關利益是多少？
(A) \$5,000 (B) \$3,000 (C) \$2,000 (D) \$0
16. 甲公司以面額 \$600,000、一年期不付息之票據購得一部機器，機器現金價為 \$570,000，另支付運費 \$15,000、安裝費 \$6,000、三年期火險保費 \$9,000，因運送途中不慎發生碰撞之修理費 \$8,000，則該機器認列之成本為何？
(A) \$608,000 (B) \$629,000 (C) \$591,000 (D) \$599,000
17. 甲公司 X1 年度淨利為 \$100,000，若 X1 年度折舊費用為 \$20,000、應收帳款增加 \$30,000、存貨減少 \$80,000、應付帳款增加 \$10,000，則甲公司 X1 年度營業活動之現金流量為何？
(A) \$180,000 (B) \$100,000 (C) \$80,000 (D) \$20,000
18. 甲公司 X1 年自顧客收到的現金為 \$500,000，期初應收帳款為 \$300,000，期末應收帳款為 \$200,000，期初預收收入為 \$0，期末預收收入為 \$100,000，則甲公司 X1 年度銷貨收入是多少？
(A) \$700,000 (B) \$300,000 (C) \$500,000 (D) \$400,000
19. 若公司淨值為正數，則下列何者將使公司的負債對資產比率增加：
(A) 發放股票股利 (B) 支付應付現金股利
(C) 處分設備產生損失 (D) 贖回公司債產生利益
20. 甲公司 X1 年稅後淨利為 \$780,000，所得稅稅率為 20%，已知利息費用為 \$150,000(稅前)，則甲公司 X1 年利息保障倍數為：
(A) 5.2 (B) 6.2 (C) 6.5 (D) 7.5

三、複選題 50 分（每題 2.5 分）共 20 題

1. 期末公司需做調整分錄係與下列哪些會計假設、原則有關：
(A) 繼續經營 (B) 會計期間假設 (C) 費用認列原則 (D) 收入認列原則
2. 下列會計項目中，哪些是虛張戶？
(A) 預收收入 (B) 水電費用 (C) 本期損益 (D) 股利
3. 有關結帳之敘述，下列何者正確？
(A) 結帳後試算表僅剩下實帳戶之金額
(B) 資產、負債及權益帳戶餘額結清歸零
(C) 收益、費損及本期損益帳戶餘額結清歸零
(D) 將所有資產、負債及權益帳戶之餘額結轉下期
4. 定期盤存制下，有關存貨之敘述，下列何者正確？
(A) 平時存貨帳戶一直維持期初餘額
(B) 出售商品時應同時記錄存貨的減少
(C) 可供銷售商品成本減去期末存貨等於銷貨成本
(D) 報導期間結束日尚未出售之商品即為期末存貨
5. 下列何者屬於以「公允價值減出售成本」衡量之生物資產？
(A) 畜牧業飼養的牛 (B) 養雞場飼養的雞隻
(C) 寵物店的狗 (D) 水族館的白鯨
6. 甲公司零用金額度為\$3,000，撥補日之現金餘額為\$250，各項費用支出憑證總和為\$2,800，則有關零用金撥補的會計記錄何者正確？
(A) 貸記現金\$2,750 (B) 貸記現金短溢\$50
(C) 借記現金短溢\$50 (D) 貸記現金\$2,800
7. 下列何項交易發生時會影響應收帳款的帳面金額？
(A) 沖銷呆帳 (B) 提列呆帳損失
(C) 已沖銷之呆帳全額收回 (D) 已沖銷之呆帳部分收回
8. 下列有關存貨之敘述，何者正確？
(A) 「承銷品」屬於承銷公司之存貨
(B) 在「起運點交貨」條件下，「在途存貨」屬於買方存貨
(C) 在「目的地交貨」條件下，「在途存貨」屬於賣方存貨
(D) 商品成本包含買方「進貨運費」之支出
9. X5 年 12 月 31 日甲公司設備成本為\$1,000,000，累計折舊為\$400,000，淨公允價值為\$550,000，預計該設備產生未來淨現金流量之折現值(使用價值)為\$500,000，則 X5 年 12 月 31 日有關設備之敘述何者正確？
(A) 可回收金額為\$500,000 (B) 可回收金額為\$550,000

(C) 認列設備減損損失\$50,000 (D) 認列設備減損損失\$100,000

10. 甲公司與乙公司進行機器交換，甲公司機器帳面金額\$100,000、公允價值\$120,000，乙公司機器帳面金額\$116,000、公允價值\$150,000，甲公司另支付乙公司現金\$30,000。若此項交換具有商業實質，則甲公司之會計記錄何者正確？
(A) 借記「處分資產損失」\$30,000 (B) 借記「機器(新)」\$150,000
(C) 貸記「處分資產利得」\$20,000 (D) 借記「機器(新)」\$130,000
11. 銀行透支在資產負債表上之表達，下列何者為可能之選項：
(A) 預付項目 (B) 預收項目 (C) 流動負債 (D) 現金及銀行存款減項
12. 甲公司於 X1 年 4 月 1 日以每股\$15 購入面額\$10 之庫藏股票 8,000 股，並於 6 月 1 日以每股\$18 再行發庫藏股票 5,000 股。則 X1 年 6 月 1 日會計記錄應為：
(A) 借記「庫藏股票」\$90,000
(B) 貸記「處分庫藏股票利得」\$15,000
(C) 貸記「庫藏股票」\$75,000
(D) 貸記「資本公積—庫藏股票交易」\$15,000
13. 有關資本之敘述，下列何者正確？
(A) 投入資本包括股本與資本公積
(B) 法定盈餘公積非屬資本公積
(C) 股票的面額部分為公司之法定資本
(D) 公司收到股東捐贈資產時，應列為資本公積
14. 有關大額股票股利與小額股票股利對公司之影響，下列敘述何者正確？
(A) 二者皆造成公司股本增加
(B) 二者皆造成公司股份總數增加
(C) 二者皆造成公司保留盈餘減少
(D) 二者皆不會造成公司權益總額變動
15. X2 年 1 月 1 日甲公司以\$97,277 之價格發行面額\$100,000、利率 4%之三年期應付公司債，每年 12 月 31 日付息，有效利率為 5%，甲公司採有效利率法攤銷。下列 X3 年有關應付公司債之敘述何者正確？
(A) X3 年利息費用為\$4,907
(B) X3 年利息費用為\$4,864
(C) X3 年應付公司債折價攤銷數為\$907
(D) X3 年 12 月 31 日應付公司債帳面金額為\$99,048
16. 下列哪些項目屬於投資活動之現金流量？
(A) 出售設備 (B) 發行公司債
(C) 貸款給其他公司 (D) 購入按攤銷後成本衡量之債券

17. 採用間接法編製現金流量表時，下列何者正確：
- (A) 折舊費用為營業活動現金流量之加項
 - (B) 購入機器設備為投資活動現金流量之減項
 - (C) 出售土地利得為營業活動現金流量之減項
 - (D) 出售庫藏股票為籌資活動現金流量之加項
18. 下列哪些比率可作為短期償債能力的指標：
- (A) 速動比率
 - (B) 淨營業週期
 - (C) 應收帳款週轉率
 - (D) 存貨週轉率
19. 上期銷售附有保證之產品，客戶於本期送修時，公司會計記錄何者正確？
- (A) 借記產品保證費用
 - (B) 貸記現金、零件、勞工等
 - (C) 借記產品保證負債
 - (D) 貸記預付產品保證成本
20. 下列哪些方法可以有效縮短營業週期：
- (A) 提高存貨週轉天數
 - (B) 提高存貨週轉率
 - (C) 降低應收帳款週轉天數
 - (D) 降低應收帳款週轉率