

試題及標準答案

次別： 全國各級農會第 8 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

題號	答案	題目
1.	X	企業結帳後，收益、費損、本期損益及保留盈餘帳戶餘額結清歸零。
2.	○	銀行調節表中，「存款不足退票」應列為公司帳列餘額之減項。
3.	X	公司將當期例行性維修費用誤記為資本支出會導致當期淨利低估。
4.	○	「起運點交貨」的情況下，「在途存貨」屬於買方的存貨。
5.	○	一年內到期的長期借款屬於流動負債。
6.	X	當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少。
7.	○	公司以高於原先買回之價格再發行庫藏股票，則資產負債表中的權益會增加。
8.	X	積欠股利應列為流動負債。
9.	X	買入持有供交易目的之金融工具應分類為現金流量表之投資活動。
10.	○	採直接法編製現金流量表並不會出現折舊費用。

二、單選題 40 分（每題 2 分）共 20 題

題號	答案	題目
1.	B	甲公司調整後結帳前會計項目均為正常餘額，各項目餘額如下：現金\$40,000、租金費用\$8,000、預付費用\$4,000、服務收入\$60,000、預收收入\$20,000、服務成本\$38,000、股本\$10,000，則當年度淨利是多少？(A) \$10,000 (B) \$14,000 (C) \$22,000 (D) \$30,000
2.	C	甲公司期初總資產及權益分別為\$1,400,000 及\$600,000，已知由期初至期末總資產增加了\$300,000，總負債減少了\$150,000，則期末之權益為何？(A) \$450,000 (B) \$750,000 (C) \$1,050,000 (D) \$1,250,000
3.	D	甲公司設立零用金\$5,000，撥補時零用金保管員之餘額為\$400，各項費用單據共\$4,650，則撥補之分錄何者正確？(A) 借記各項費用\$4,600 (B) 借記零用金\$4,650 (C) 貸記現金\$4,650 (D) 貸記現金短溢\$50

4.	A	甲公司採用帳齡分析法提列呆帳，本年度估計期末備抵呆帳應有餘額為\$35,000。已知期初備抵呆帳餘額為\$50,000，本年度實際沖銷呆帳\$45,000，嗣後又收回\$20,000，則綜合損益表上之呆帳費用是多少？(A) \$10,000 (B) \$15,000 (C) \$25,000 (D) \$30,000
5.	D	X3 年初甲公司購入機器一部，成本\$360,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$30,000，採直線法提列折舊。X5 年初甲公司評估該機器僅可再使用 3 年，殘值\$10,000，則 X5 年有關折舊之調整分錄應借記：(A) 前期損益調整\$30,000 (B) 前期損益調整\$50,000 (C) 折舊費用\$70,000 (D) 折舊費用\$80,000
6.	B	X3 年 12 月 31 日設備成本為 \$3,000,000，累計折舊 \$2,000,000，公允價值為\$850,000，處分成本為\$10,000，預計該設備未來淨現金流量折現值為\$900,000，則該設備應認列資產減損金額是多少？(A) \$0 (B) \$100,000 (C) \$150,000 (D) \$160,000
7.	A	出售折舊性資產若產生損失，表示售價為何？(A) 小於帳面金額 (B) 小於公允價值 (C) 大於帳面金額 (D) 大於成本
8.	D	在重估價模式下，資產之帳面金額若因重估價而增加，該增加數應如何處理？(A) 應認列為資本公積 (B) 應直接轉入保留盈餘 (C) 應認列為處分資產利得 (D) 應認列為其他綜合損益
9.	C	甲公司飼養的乳牛於今年 11 月共計生產牛乳 10,000 公升，每公升牛乳公允價值為\$28，每公升運費\$2，出售成本為\$3。當月份發生飼料費用\$50,000，採收牛乳工資\$25,000，其他支出\$35,000，則甲公司收穫的牛乳應入帳金額為何？(A) \$110,000 (B) \$160,000 (C) \$230,000 (D) \$250,000
10.	B	甲公司於 X3 年 10 月 6 日賒銷一批定價為\$50,000 的商品給乙公司，同意給予 20%的商業折扣，起運點交貨，付款條件為 2/10，n/30。甲公司預付運費\$800，若乙公司於 10 月 15 日付清所有款項，試問金額是多少？(A) \$39,200 (B) \$40,000 (C) \$38,400 (D) \$48,200
11.	A	甲公司因同業推出新產品導致原定價\$600,000、帳面金額\$450,000 之期末存貨價值下跌，需花費成本\$80,000 進行原產品改良，改良後估計可依原定價之八折出售，則甲公司應認列存貨跌價損失金額為何？(A) \$50,000 (B) \$70,000 (C) \$120,000 (D) \$200,000
12.	B	我國營業稅採加值型，稅率為 5%。甲公司 X3 年 1 月開始營業。1 至 2 月總計銷貨收入(不含稅)為\$630,000，1 至 2 月總計進貨(不含稅)為\$498,000，則甲公司 2 月底應付營業稅是多少？(A) \$6,300 (B) \$6,600 (C) \$30,000 (D) \$31,500

13.	C	甲公司 X3 年初以\$972,253 之價格發行面額\$1,000,000，票面利率 3%，三年期之公司債，每年年底付息一次，有效利率 4%。甲公司採有效利率法攤銷，則 X4 年利息費用是多少？ (A) \$30,000 (B) \$38,890 (C) \$39,246 (D) \$39,616
14.	D	公司收到股東捐贈資產時應如何處理？ (A) 以資產之公允價值貸記捐贈收入 (B) 以普通股之面額貸記資本公積_捐贈 (C) 以資產之帳面金額貸記資本公積_捐贈 (D) 以資產之公允價值貸記資本公積_捐贈
15.	D	下列何者屬於「其他權益」項目？ (A) 股本溢價 (B) 特別盈餘公積 (C) 未指撥保留盈餘 (D) 未實現重估增值
16.	C	甲公司 X3 年底資產負債表顯示：普通股股本\$800,000、資本公積_普通股溢價\$440,000、資本公積_庫藏股票交易\$80,000、保留盈餘\$720,000、庫藏股票\$65,000 及待分配股票股利\$40,000，則 X3 年底股東權益總額是多少？ (A) \$1,935,000 (B) \$1,975,000 (C) \$2,015,000 (D) \$2,145,000
17.	D	計算稀釋每股盈餘時，累積非轉換特別股之股利應如何處理？ (A) 只當有宣告發放股利，才加回本期淨利 (B) 只當有宣告發放股利，才自本期淨利中減除 (C) 無論是否宣告發放，均加回本期淨利 (D) 無論是否宣告發放，均自本期淨利中減除
18.	B	甲公司 X3 年度淨利為\$60,000，若 X3 年度折舊費用\$2,000，應收帳款減少\$15,000，存貨增加\$8,000，應付帳款減少\$10,000，則 X3 年度營業活動之現金流量為何？ (A) \$45,000 (B) \$59,000 (C) \$65,000 (D) \$79,000
19.	B	下列何者不屬於投資活動的現金流出項目？ (A) 購買不動產、廠房與設備 (B) 購買持有供交易之權益證券 (C) 購買天然資源 (D) 貸款予其他企業
20.	C	甲公司資料如下：銷貨收入\$1,200,000，銷貨成本\$640,000，營業利益\$224,000，期初存貨\$360,000，期末存貨\$280,000，則存貨週轉率是多少？ (A) 2.29 (B) 0.7 (C) 2.0 (D) 3.75

三、複選題 50 分（每題 2.5 分）共 20 題

題號	答案	題目
1.	ACD	下列何項交易會產生其他綜合損益項目？ (A) 資產重估增值 (B) 會計政策變動累積影響數 (C) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資未實現損益
2.	BCD	下列哪些帳戶結帳後之帳戶餘額歸零？ (A) 保留盈餘

		(B) 薪資費用 (C) 租金收入 (D) 股利
3.	BCD	下列有關試算表之敘述，何者正確？ (A) 試算表借方總額等於貸方總額時，表示會計記錄正確 (B) 同一筆日記簿分錄重複過帳，試算表仍會借方總額等於貸方總額 (C) 一筆日記簿分錄被漏了過帳，試算表仍會借方總額等於貸方總額 (D) 試算表的主要目的是協助編製財務報表
4.	BC	甲公司以賒帳方式進貨，某批 12 月 31 日之進貨已入帳，交貨條件為目的地交貨。由於商品尚未送達，因此尚未計入期末存貨。上述情況對甲公司當年度財務報表之影響為何？ (A) 淨利高估 (B) 淨利低估 (C) 流動負債高估 (D) 流動資產低估
5.	AD	X3 年初甲公司以帳面金額為\$145,000，公允價值為\$120,000之機器與乙公司進行交換。乙公司機器之公允價值為\$170,000，甲公司另支付乙公司現金\$50,000。若該資產交換具商業實質，則有關甲公司之會計處理何者正確？ (A) 認列資產交換損失\$25,000 (B) 認列資產交換損失\$50,000 (C) 換入機器入帳金額為\$145,000 (D) 換入機器入帳金額為\$170,000
6.	AD	自行發展可辨認無形資產時，有關研究階段與發展階段之支出，會計上應如何處理？ (A) 研究階段全數認列為費用 (B) 發展階段全數認列為費用 (C) 研究階段符合特定條件可資本化 (D) 發展階段符合特定條件可資本化
7.	BCD	下列何者屬於「現金及約當現金」之項目？ (A) 償債基金 (B) 活期存款 (C) 銀行本票 (D) 三個月內到期之定期存款
8.	BC	甲公司於 X3 年 10 月 1 日購入乙公司所發行之公司債，並分類為按攤銷後成本衡量之債券投資，則甲公司該債券之投資成本應包括下列哪些項目？ (A) 購入公司債之面額\$100,000

		(B) 購入公司債之價款\$97,600 (C) 支付券商手續費\$1,200 (D) 墊付上次付息日至取得日間之利息\$3,000 給賣方
9.	BC	X3 年初甲公司以\$600,000 取得乙公司 25%股權並具重大影響力，X3 年 7 月初乙公司發放現金股利\$40,000，乙公司 X3 年度之淨利為\$200,000。下列有關甲公司 X3 年度採用權益法之投資的敘述何者正確？ (A) 認列股利收入\$10,000 (B) 認列投資收益\$50,000 (C) X3 年底股權投資帳戶餘額為\$640,000 (D) X3 年底股權投資帳戶餘額為\$650,000
10.	BCD	下列何者屬於會計估計變動？ (A) 存貨計價由先進先出法改為平均法 (B) 固定資產耐用年限由十年改為八年 (C) 壞帳率由應收帳款餘額的 3%改為 5% (D) 固定資產折舊方法由直線法改為年數合計法
11.	CD	銀行透支於資產負債表之表達，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.	BC	甲公司於 X3 年 1 月 1 日開立一紙面額\$1,000,000、票面利率 10%之票據向銀行借款\$1,000,000，分十年償還，當時市場利率為 10%。甲公司每年 12 月 31 日支付\$162,745 償還票據本息，則甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應付票據帳面金額應如何分類？ (A) 流動負債\$62,745 (B) 流動負債\$69,019 (C) 非流動負債\$868,236 (D) 非流動負債\$874,510
13.	ABC D	甲公司於 X3 年初以\$965,000 發行面額\$1,000,000 之公司債，該公司債於 X7 年底到期，有關 X7 年底公司債到期清償之敘述何者正確？ (A) 到期清償不會產生任何損益 (B) 到期清償時應付公司債折價之餘額為\$0 (C) 到期日應付公司債帳面金額等於面額 (D) 到期清償時應借記應付公司債\$1,000,000
14.	ABC D	公司進行下列何項交易會影響其流通在外股數？ (A) 現金增資 (B) 現金減資

		(C) 股票分割 (D) 發放股票股利
15.	ABD	甲公司 X3 年初有面額\$10 之普通股 100,000 股流通在外，其發行溢價為\$500,000。當年度甲公司以每股\$18 買回 30,000 股庫藏股票，隨即將買回之庫藏股票全數註銷。上述交易之會計分錄包括何者？ (A) 借記普通股股本\$300,000 (B) 借記資本公積_普通股發行溢價\$150,000 (C) 借記資本公積_普通股發行溢價\$240,000 (D) 借記保留盈餘\$90,000
16.	BCD	當原合夥人全體同意新合夥人加入時，下列何者正確？ (A) 若採購買舊合夥人權益方式加入，則資產總額增加 (B) 若採購買舊合夥人權益方式加入，則權益總額不變 (C) 若採投入新資本方式加入，則資產總額會增加 (D) 若採投入新資本方式加入，則權益總額會增加
17.	ABC D	下列有關現金流量之敘述何者正確？ (A) 溢價發行公司債屬於融資活動 (B) 支付現金股利可分類為營業或籌資活動 (C) 存貨因火災獲得之保險理賠款屬於營業活動 (D) 持有供交易目的之證券投資所收到之現金屬於營業活動
18.	AB	依國際財務報導準則，收取現金股利之交易可以分類為何種活動？ (A) 營業 (B) 投資 (C) 籌資 (D) 不影響現金
19.	AB	假設公司淨值為正數，下列何者會導致公司之負債對資產比率減少？ (A) 支付應付現金股利 (B) 收回公司債產生利益 (C) 處分設備產生損失 (D) 發放股票股利
20.	ABC	下列何者為公司需作必要調整分錄之相關會計假設或原則？ (A) 會計期間假設 (B) 收入認列原則 (C) 費用認列原則 (D) 繼續經營原則