

台灣省各級農會第十八次新進及升等人員統一考試試題

科目：會計學

類別：新進七、八職等

本科目試題共 2 頁

一、簡答題（請依指示回答下列問題，作答必須標示題號，每格 2 分，共 20 分）

1. 認列不可取消進貨合約所產生之存貨跌價損失是基於何種會計原則？（ ）。
2. 分期付款銷貨所產生的應收帳款，其帳款期限為 20 個月，屬於（ ）（填流動或非流動）資產。
3. 若公司採用備抵法認列壞帳費用。2006 年公司認列 \$20,000 的壞帳費用，同時並沖銷 \$8,000 的壞帳，則營運資金會（ ）（填增加、減少或無影響），金額為（ ）。
4. 若進貨漏了入帳，但期末存貨盤點正確，則對當期淨利之影響為（ ）（填高估、低估或無影響）。
5. 若公司債票面利率為 12%，發行當時市場利率為 10%，則公司債的發行價格會（ ）（填高於、低於或相等於）公司債面額。且自發行日起至到期日，公司債的帳面價值會呈現逐年（ ）（填遞增、遞減或不變）。
6. 宣告發放股票股利會使公司的營運資金（ ）（填增加、減少或不變）。
7. 新屋建造期間的保險費是屬於（ ）支出（填資本或收益）。
8. 依照我國公司法規定，股份有限公司繳納所得稅後分配盈餘時，應先提列（ ）（填比例）的法定盈餘公積。

二、選擇題（作答必須標示題號，每題 3 分，共 60 分）

1. 資產負債表上股東權益中各項目的分類依據主要為：
(1) 到期日遠近。 (2) 流動性高低。 (3) 來源。 (4) 金額大小。
2. 忠孝公司向仁愛公司承租一耐用年限 10 年的新機器設備，租期長達 9 年，忠孝公司對此機器設備採營業租賃方式認列。試問忠孝公司違反下列哪一項會計原則？
(1) 衡量性。 (2) 中立性。 (3) 完整性。 (4) 忠實表達。
3. 信義公司 2006 年底財務資料如下：

	增加數
資產	\$90,000
負債	28,000
股本	60,000
資本公積	5,000

該公司 2006 年度支付股利 \$12,000，則其 2006 年淨利是多少？
(1) \$4,000。 (2) \$9,000。 (3) \$13,000。 (4) \$17,000。
4. 下列何者屬於流動負債？
(1) 以償債基金償還之三個月到期之債券。 (2) 存入保證金。
(3) 以流動資產清償之一年內到期的長期借款。 (4) 三年期產品保證負債。
5. 和平公司將面額 \$30,000，年利率 10%，6 個月到期之應收票據持往銀行貼現，該票據貼現時尚有 4 個月才到期，貼現金額為 \$30,240，則其貼現率為：
(1) 12%。 (2) 12.4%。 (3) 16%。 (4) 18%。
6. 四維公司 11 月底編製銀行調節表，相關資料：公司帳面餘額 \$12,500，銀行結帳單餘額 \$11,800，銀行扣手續費 \$100，銀行代收票據 \$2,000，在途存款 \$5,700，另有未兌現支票，其金額應是多少？
(1) \$2,600。 (2) \$3,100 (3) \$6,400。 (4) \$8,300。
7. 假設無期初存貨，若物價呈現上漲，則下列哪一種方法會使報導的期末存貨最高？
(1) 無法推知。 (2) 平均法。 (3) 後進先出法。 (4) 先進先出法。
8. 八德商行商品之售價為成本加計 25%，該公司 2006 年有關資料如下：進貨 \$700,000、進貨運費 \$25,000、銷貨 \$900,000、期末存貨 \$85,000。該公司期初存貨為：
(1) \$40,000。 (2) \$80,000 (3) \$110,000。 (4) \$265,000。
9. 大正公司生產設備目前帳面值 \$100,000，公平價值 \$30,000。公司擬汰舊換新，新設備定價 \$1,100,000，賣方願負責拆除舊設備，並作價 \$80,000 收購，大正公司只需再支付現金 \$1,020,000，則新生產設備的入帳成本為：
(1) \$1,050,000。 (2) \$1,080,000。 (3) \$1,020,000。 (4) \$1,100,000。

10. 大源公司以\$150,000 購入一筆土地作為建廠之用，公司支付過戶登記費\$2,000、土地稅\$5,000。為興建廠房需將土地上一棟舊房屋拆除，拆除舊屋的費用為\$9,000，舊屋拆除後售得\$3,000。另公司又斥資\$10,000 修建停車場及道路等。則土地成本是多少？
 (1) \$173,000。 (2) \$167,000。 (3) \$163,000。 (4) \$157,000。
11. 大安公司近日被控告其所生產的醬油含有損害健康的添加物，政府決定命令其收回過去 6 個月生產的所有醬油，該公司估計收回成本為\$600,000，則該公司的財務報表如何報導此一事件？
 (1) 將保留盈餘指撥\$600,000。 (2) 不需做任何報導或揭露。
 (3) 作附註揭露即可。 (4) 認列損失及相關負債\$600,000。
12. 大吉公司於 96 年 10 月 1 日以每股面額\$10 之普通股 100,000 股與大利公司交換土地，當日普通股每股市價\$40，土地經不動產仲介商鑑價為\$4,500,000。則此交易使大吉公司資本公積增加多少？
 (1) \$0。 (2) \$1,000,000。 (3) \$3,000,000。 (4) \$3,500,000。
13. 大興公司現金來源主要是經由賒銷或現銷活動產生，96 年公司共收取現金\$200,000。若 95 年及 96 年底公司應收帳款分別為\$40,000 及\$20,000，則該公司 96 年度銷貨收入是多少？
 (1) \$180,000。 (2) \$200,000。 (3) \$220,000。 (4) \$240,000。
14. 公司支付現金股利於編製現金流量表時是屬於何種活動？
 (1) 營業活動。 (2) 投資活動。 (3) 融資活動。 (4) 不列入現金流量表。
15. 甲、乙二人合夥成立工作室，資本額各為\$300,000 及\$200,000。現丙欲加入合夥，支付乙現金\$150,000 而取得乙權益的 1/2。則丙資本的入帳金額為：
 (1) \$100,000。 (2) \$150,000。 (3) \$162,500。 (4) \$175,000。
16. 大明公司 93 年初購入一部機器，成本\$400,000，估計殘值\$40,000，耐用年限 6 年，以直線法提折舊。96 年初機器大修，支出\$80,000，估計大修後尚可再使用 6 年，估計殘值為\$60,000，則 96 年機器折舊費用是多少？
 (1) \$20,000。 (2) \$26,667。 (3) \$33,333。 (4) \$40,000。
17. 大府公司 96 年 10 月 2 日買進 6,000 股前進公司股票，分類為「交易目的金融資產-股票」，買進時每股市價\$18，另支付交易稅捐\$1,650。10 月 31 日大府公司即以每股\$23 賣出 3,000 股，則公司當天應認列多少處分利得？
 (1) \$13,350。 (2) \$14,175。 (3) \$15,000。 (4) \$17,150。
18. 付息日分錄中認列之利息費用較實際支付的現金數大，係因為：
 (1) 應付公司債之溢價攤銷。 (2) 應付公司債之折價攤銷。
 (3) 支付利息時市場利率上升。 (4) 支付利息時市場利率下跌。
19. 96 年 7 月 1 日大平公司以\$768,349 買入長泰公司面額\$800,000，票面利率 8%，101 年 7 月 1 日到期的公司債，分類為持有至到期日投資，當時市場利率為 9%。該公司債每半年付息一次，若大平公司採利息法攤銷，則 96 年度應認列多少利息收入？
 (1) \$34,576。 (2) \$32,000。 (3) \$30,734。 (4) \$36,000。
20. 庫藏股再發行之價格大於買回成本，則溢價部分：
 (1) 貸記出售庫藏股利得。 (2) 貸記普通股股本。
 (3) 貸記保留盈餘。 (4) 貸記資本公積-庫藏股交易。

三、計算題及分錄 (共 20 分)

1. 大惠公司 94 年 7 月 1 日以\$800,000 購入機器一部，耐用年限 10 年，殘值\$20,000，以倍數餘額遞減法計提折舊。試問：(1) 94 年折舊費用是多少？(3 分)
 (2) 若公司於 96 年 1 月 1 日以\$600,000 出售該機器，請作出售機器之分錄。(5 分)
2. 大豪公司於 96 年 5 月 1 日平價發行面額\$1,000,000，6 年期，票面利率 9% 之公司債，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息。試問：(1) 大豪公司 5 月 1 日發行公司債之分錄。(3 分)
 (2) 大豪公司 10 月 1 日支付利息之分錄。(3 分)
3. 大旭商店採用零售價法於每月底估計存貨，96 年 10 月份大旭公司資料如下：

	成本	售價
銷貨		\$1,475,000
銷貨退回與讓價		25,000
期初存貨	\$40,000	80,000
進貨	695,000	1,540,000
進貨退出	12,000	20,000
進貨折扣	8,000	
進貨運費	5,000	

請以零售價法估計 10 月 31 日之期末存貨。(6 分)

台灣省各級農會第十八次新進及升等人員統一考試試題

科目：會計學

類別：七、八職等

96 年度

Solutions 解答

一、簡答題 (每格 2 分, 共 20 分)

1.	穩健原則	2.	流動資產	3.	減少, \$20,000	4.	高估
5.	高於, 遞減	6.	不變	7.	資本	8.	10%

二、選擇題 (每題 3 分, 共 60 分)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
3	4	2	3	1	2	4	2	1	3

11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.
4	3	1	3	1	4	2	2	1	4

三、計算題及分錄 (共 20 分)

1. (8%)

(1) 2005 年折舊: $\$800,000 \times \frac{2}{10} \times \frac{1}{2} = \underline{\$80,000}$ (3%)

(2)

Cash	600,000		
Accumulated Depreciation	224,000		
Gain on Disposal of Machinery		24,000	
Machinery		800,000	(5%)

2. (6%)

(1) 5/1

現金	1,007,500		
應付利息		7,500	
應付公司債		1,000,000	(3%)

(2) 10/1

利息費用	37,500		
應付利息		7,500	
現金		45,000	(3%)

3. (6%)

	成本	零售價	
期初存貨	\$ 40,000	\$ 80,000	
進貨	695,000	1,540,000	
進貨退出	(12,000)	(20,000)	
進貨折扣	(8,000)		
進貨運費	5,000		
	<u>\$720,000</u>	<u>\$1,600,000</u>	成本率 = $\$720,000 / \$1,600,000 = \underline{45\%}$
銷貨		(1,475,000)	(2%)
銷貨退回與讓價		25,000	
期末存貨		<u>\$ 150,000</u>	期末存貨: $\$150,000 \times 45\% = \underline{\$67,500}$ (4%)