臺灣省各級農會第 19 次新進及升等人員統一考試試題、解答

科目： 會計學　　類別：七、八職等

一、選擇題

（A）1.下列哪一事項會使試算表發生不平衡？
(A) 現購商品$500，過帳時記為借：進貨$500，借：現金$500。
(B) 償還應付帳款$1,000，過帳時記為借：應收帳款$1,000，貸：現金$1,000。
(C) 現購文具用品$100，過帳時記為借：現金$100，貸：文具用品$100。
(D) 現銷商品$500，過帳時記為借：現金$5,000，貸：銷貨收入$5,000。

(B)2. 調整後試算表上保留盈餘的餘額為：
(A) 結帳分錄後保留盈餘的餘額。　(B) 結帳分錄前保留盈餘的餘額。
(C) 期末保留盈餘的餘額。　(D) 保留盈餘的餘額為$0。

(C) 3.大府公司賒購商品$100,000，因規格不符退回供應商$20,000，大府公司得到進貨折扣$4,000，則此交易之進貨折扣是：
(A) 0.5%。　(B) 4%。　(C) 5%。　(D) 20%。

(D) 4.大豪公司 2009 年相關資訊如下：銷貨收入$1,200,000、銷貨退回$200,000、進貨運費$30,000、進貨退回$75,000、銷貨運費$150,000、期末存貨$250,000，大豪公司 2009 年銷貨成本是銷貨淨額的 60%，則大豪公司 2009 年可供銷售商品成本總額是多少？
(A) 510,000。　(B) 600,000。　(C) 760,000。　(D) 850,000。

(A)5.下列哪一項會計資訊具備可靠性的品質特性？
(A) 會計資訊係忠實表達、具可驗證性，並報導公正。
(B) 會計資訊具備攸關性。
(C) 資訊之效益大成本。
(D) 及時提供會計資訊，且該資訊具有預測價值及回饋價值。

(B)6.大源公司 2009 年 12 月 31 日依先進先出法計算之存貨金額為$680,000。該存貨估計售價為$700,000，估計處分成本為$50,000，正常毛利率為 30%，則 2009 年應認列之存貨跌價損失為：
(A) $20,000。　(B) $30,000。　(C) $70,000。　(D) $190,000。

(C)7.大正公司存貨相關資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	$ 2,000	$3,200
進貨	22,000	36,800
銷貨淨額		28,000
淨加價		2,000

則按零售價法估計之存貨成本為：
(A) $6,000。　(B) $7,200。　(C) $8,000。　(D) $8,400。

(D)8.大旭公司 2008 年期末存貨低估$1,000，2009 年期末存貨高估$1,500，則 2009 年淨利：
(A) 低估$500。　(B) 高估$500。
(C) 低估$2,500。　(D) 高估$2,500。

(A)9.若零用金額度為$5,000，期末撥補時零用金餘額為$1,200，報銷憑證共計$3,700，則撥補零用金之分錄為：
(A) 貸記：現金$3,800。　(B) 貸記：現金$3,800、現金短溢$100。
(C) 貸記：零用金$3,700。　(D) 貸記：現金$3,700。

(B)10.大安公司 4 月底帳列現金餘額$10,000，4 月份銀行代收票據收現及利息收入共$2,600。另公司開出面額$2,300 之支票誤記為$3,200，銀行 4 月份手續費$100，銀行退回顧客開來但存款不足之支票$1,500，在途存款$2,000。則大安公司 4 月底正確之現金餘額為：

(A) $13,900。 (B) $11,900。 (C) $10,100。 (D) $8,000。

(C)11.大興公司 2005 年 1 月 5 日以 $600,000 購入機器設備一部，估計耐用年限 6 年，無殘值，採直線法折舊。2009 年初大興公司支付$240,000 加以整修，估計可多延長 6 年之使用年限，則 2009 年底大興公司機器設備帳面價值是多少？

(A) $175,000。 (B) $300,000。 (C) $385,000。 (D) $490,000。

(D)12.大中公司發行每股面額$10 之普通股 20,000 股取得一項專利權，若該專利之價值不確定，然而普通股每股市價為$16，則下列敘述何者正確？

(A) 貸方為普通股股本$320,000。 (B) 貸方為資本公積_普通股發行溢價$200,000。
(C) 專利權入帳之價值為$200,000。 (D) 專利權入帳之價值為$320,000。

(A)13.下列哪一項目屬於負債科目？

(A) 存入保證金。 (B) 應收票據貼現。 (C) 存出保證金。 (D) 暫付款。

(B)14.大吉公司 2009 年初以面額$112,360，2010 年底到期之票據交換機器一台，另支付關稅$2,000 及運費$3,000。若票據不附息，市場利率 6%，則機器入帳成本為：

(A) $103,000。 (B) $105,000。 (C) $109,000。 (D) $111,000。

(C)15.大惠公司 2001 年 1 月 1 日以 98 之價格發行面額$1,000,000，10 年期公司債，公司採直線法攤銷公司債折價。2007 年 1 月 1 日公司以 102 之價格收回全部公司債，則收回公司債之損失為：

(A) $0。 (B) $20,000。 (C) $28,000。 (D) $32,000。

(D)16.大洋公司 2008 年 12 月 31 日之保留盈餘為$800,000，2009 年 3 月 1 日以每股$18 發行每股面額$10 之普通股 10,000 股。2009 年 9 月 1 日以每股$20 買回 3,000 股庫藏股，2009 年 11 月 1 日以每股$22 出售 1,000 股庫藏股，2009 年 12 月 1 日又以每股$23 出售 1,000 股庫藏股。2009 年淨利為$80,000，則 2009 年 12 月 31 日保留盈餘是多少？

(A) $889,000。 (B) $885,000。 (C) $883,000。 (D) $880,000。

(A)17.大宏公司 2009 年 10 月間以每股$20 購入甲公司普通股 6,000 股，另支付手續費$800 及證交稅$540，該筆投資分類為交易目的證券投資。2009 年 11 月大宏公司收到現金股利$6,000，同年 12 月大宏公司以每股$24 出售 3,000 股，並支付手續費$500 及證交稅$200。則大宏公司產生：

(A) 出售投資利得$11,300。 (B) 出售投資利得$11,330。
(C) 出售投資利得$12,000。 (D) 出售投資利得$12,030。

(B)18.備供出售證券投資對於被投資公司宣告股票股利：

(A) 對該項股票投資之每股成本不造成影響。
(B) 會造成該項股票投資之每股成本減少。
(C) 會造成該項股票投資之每股成本增加。
(D) 可能造成該項股票投資之每股成本增加或減少，視股票股利額度大小而定。

(C)19.大華公司 2009 年底購入設備，成本$800,000，支付現金$300,000，餘額開立 8% 抵押票據。則編製現金流量表時，投資活動之現金流出數為：

(A) $800,000。 (B) $500,000。 (C) $300,000。 (D) $0。

(D)20.當總資產週轉率減少而其他情況不變時：

(A) 本期淨利率增加。 (B) 本期淨利率減少。
(C) 總資產報酬率增加。 (D) 總資產報酬率減少

二、計算題

1.

忠孝公司 2008、2009 年賒銷、應收帳款及壞帳資料如下：

	2008	2009
賒銷	$360,000	$400,000
期末應收帳款餘額	180,000	250,000
期末備抵壞帳餘額	9,000	15,000
當年度沖銷之壞帳	3,000	6,000

忠孝公司係按賒銷百分比法提列壞帳，2008 年與 2009 年的壞帳率相同。

試作：

(a) 2008 年與 2009 年的壞帳率是多少？(4%)

答：2009 年壞帳為：$15,000 + $6,000 -$9,000 = $12,000

壞帳率： $\frac{\$12,000}{\$400,000}$ ＝3% 。2008 年與 2009 年的壞帳率… 3%。

(b) 計算 2008 年期初備抵壞帳餘額。(4%)

答：2008 年壞帳為：$360,000 × 3% = $10,800

2008 年期初備抵壞帳餘額 = $$9,000 +$3,000 －$10,800 = $1,200。

2.

仁愛公司 2008 年初以$800,000 購入機器一部，耐用年限 6 年，殘值$20,000，以直線法提折舊。2009 年底提完折舊後，因機器使用方式發生重大改變，預期對公司產生不利影響，可能有價值減損。該機器估計使用價值為$500,000、淨公平市價為$480,000，估計新殘值為$8,000，剩餘耐用年限不變。

試作：

(a) 2009 年底如有減損，請作機器價值減損分錄。(4%)

答：2009 年初機器帳面價值：$800,000 － ($800,000 － $20,000) ÷ 6x2 =$540,000

機器可回收價值 Max{$500,000, $480,000}= $500,000

減損損失	40,000	
累計減損		40,000

(b) 2010 年機器折舊費用是多少？(4%)

答：2010 年機器折舊費用=（$500,000 － $8,000）÷ 4 = $123,000

3.

信義公司 2008 年出售 6,000 件電子工具，提供售後服務一年。根據以往經驗，約 15%的工具將因損壞而送修，每件電子工具的修理成本估計為$80。2008 年共有 650 件工具送修，實際維修支出為$51,000。2009 年又有 300 件工具送修，實際發生之維修支出為$24,000。

試作：

(a) 2008 年估計服務費用分錄。(2%)

答：2008	產品保證費用	72,000		
	估計產品保證負債		72,000	(2%)

(b) 2008 及 2009 實際發生售後服務費用分錄。(6%)

答：2008	估計產品保證負債	51,000		
	現金（零件、應付費用等）		51,000	(3%)
2009	產品保證費用	3,000		
	估計產品保證負債	21,000		
	現金（零件、應付費用等）		24,000	(3%)

4.

和平公司 2009 年淨利為$3,005,000，其他資料如下：

特別股：6%累積，不可轉換，面額$100，20,000 股流通在外 …$2,000,000

普通股：1 月 1 日流通在外股數 1,000,000

7 月 1 日發行新股股數 400,000

10 月 1 日買回庫藏股股數 240,000

12 月 1 日發放 10%股票股利

2009 年和平公司並未發放特別股股利。

試作：

(a)計算和平公司 2009 年普通股加權平均流通在外股數。(5%)

答：

1/1	1,000,000 × 12/12 × 1.1	=	1,100,000
7/1	400,000 × 6/12 × 1.1	=	220,000
10/1	(240,000) × 3/12 × 1.1	=	(66,000)
12/1	10% stock dividends		
			1,254,000

(b)計算和平公司 2009 年每股盈餘。(3%)

答：

$$\text{EPS}=\frac{\$3,005,000-\$120,000}{1,254,000}=\frac{\$2,885,000}{1,254,000}=\$2.3$$

5.

成功公司於 2009 年 1 月 1 日發行票面利率 8%，5 年期到期之公司債$100,000，發行價格為$ 108,530，當時市場利率為 6%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，公司債折溢價採利息法攤銷。

試作：

2009 年 1 月 1 日、7 月 1 日及 12 月 31 日之分錄。(8%)

答：

2009/1/1	現金	108,530	
	應付公司債		100,000
	應付公司債溢價		8,530
2009/7/1	利息費用	3,256	
	應付公司債溢價	744	
	現金		4,000
2009/12/31	利息費用	3,234	
	應付公司債溢價	766	
	應付利息		4,000