

華南金融集團 102 年度新進人員聯合甄試試題

甄試類別【代碼】：會計出納人員【E6907】

專業科目：會計學概要

* 請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卡、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷為一張雙面，共 65 題，其中【第 1-40 題，每題 1.25 分，佔 50 分】；【第 41-65 題，每題 2 分，佔 50 分】，限用 2B 鉛筆作答，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
③本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能），但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
④答案卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

第一部分：【第 1-40 題，每題 1.25 分，共計 40 題，佔 50 分】

【2】1. 下列哪一項會計科目不應出現於綜合損益表中？

- ①利息費用
- ②備供出售金融資產評價調整
- ③減損迴轉利益
- ④採用權益法之關聯企業及合資損益之份額

【4】2. 下列何者為存貨成本的項目？

- ①銷售費用
- ②異常損耗之原料成本
- ③非生產過程中所必須之儲存成本
- ④原料購買成本

【1】3. 下列何者屬於「應計費用」之調整項目？

- ①員工薪資
- ②預付房租
- ③利息收入
- ④預收貨款

【3】4. 下列何者為會計循環(accounting cycle)的選擇性(optional)或非必要步驟？

- ①過帳
- ②調整
- ③編製工作底稿
- ④結帳

【2】5. 某買賣業採用永續盤存制(perpetual inventory system)進行存貨管理與帳務處理，則購買商品存貨之會計處理為：

- ①借：進貨
- ②借：存貨
- ③貸：進貨
- ④貸：存貨

【2】6. 「公司自投入現金取得服務或商品，再出售服務或商品給客戶，而後收取現金所需要的平均時間」稱為：

- ①會計循環
- ②營業週期
- ③平均應收帳款收現天數
- ④平均應付帳款付現天數

【4】7. 下列哪一項投資標的並不屬於「金融資產」？

- ①股票
- ②債券
- ③國庫券
- ④土地

【1】8. A 先生向銀行借 5,000 萬元，利率 4%，5 年到期，銀行期待他：

- ①每年付息 200 萬元
- ②每月付息 200 萬元
- ③每年還款 200 萬元
- ④每月還款 200 萬元

【2】9. 下列哪一種情況將造成公司債券的溢價發行？

- ①票面利率 = 市場利率
- ②票面利率 > 市場利率
- ③票面利率 < 市場利率
- ④由中央銀行決定

【2】10. 丙公司以每股\$15 價格發行每股面額\$10 普通股共 1,000 股，對於超過面額部分之發行金額（每股\$5）應貸記：

- ①股本
- ②資本公積
- ③保留盈餘
- ④現金

【1】11. 丁公司於 20X3 及 20X4 年分別支出\$400,000 進行新產品研究，20X5 年初產品研發成功，並支付\$20,000 向政府申請專利權註冊，則丁公司之專利權入帳成本為：

- ① \$20,000
- ② \$400,000
- ③ \$800,000
- ④ \$820,000

【3】12. 下列何者不屬於「無形資產」？

- ①專利權
- ②商標權
- ③開辦費
- ④著作權

【3】13. 戊公司於 20X5 年 11 月 1 日簽發一張面額\$61,000，3 個月期，不付息票據向銀行借款，該票據現值為\$59,500，戊公司應於 20X5 年 12 月 31 日認列之利息費用為：

- ① \$0
- ② \$500
- ③ \$1,000
- ④ \$1,500

【4】14. 乙公司 20X3 年 1 月 1 日存貨\$23,000，當年度進貨\$50,000，進貨退出\$2,000，進貨折讓\$1,800，銷貨退回\$5,000，20X3 年 12 月 31 日存貨為\$20,000，則 20X3 年可供銷售商品成本為：

- ① \$44,200
- ② \$49,200
- ③ \$64,200
- ④ \$69,200

【4】15. 企業進行併購時，當收購價金高於被併企業所有可辨認淨資產之公允價值時，將產生哪一項資產？

- ①客戶名單
- ②特許權
- ③商業機密
- ④商譽

【3】16. 「企業按合理而且有系統的方式，將有限耐用年限之無形資產的成本分攤於耐用期間」，此過程稱為：

- ①折舊
- ②折耗
- ③攤銷
- ④重估價

【4】17. 某公司銷貨毛利為銷貨淨額之 40%，若轉換成以銷貨成本為計算基礎，銷貨毛利佔銷貨成本之比率為：

- ① 28.57%
- ② 37.5%
- ③ 60%
- ④ 66.67%

【3】18. 乙公司 20X1 年宣告現金股利為每股 1.5 元，請問此活動對乙公司之財務報表影響為何？

- ①資產減少，負債增加
- ②資產減少，負債減少
- ③資產不變，負債增加
- ④資產不變，負債減少

【4】19. 下列敘述何者係指會計扮演著「評價」的角色？

- ①藉由財務報表以評估與監視經理人的績效
- ②藉由財務報表以評估利害關係人的請求權
- ③藉由財務報表以評估利害關係人的盡責程度
- ④藉由財務報表以評估企業的價值

【3】20. 下列何者不是資產？

- ①應收帳款
- ②未來會流入企業之經濟資源
- ③收入
- ④設備

【2】21. 丁公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 2%，20X1 年底調整前備抵呆帳有借方餘額\$20,000，該年底應收帳款餘額為\$2,000,000，請問 20X1 年底應提列多少呆帳？

- ① \$80,000
- ② \$60,000
- ③ \$40,000
- ④ \$20,000

【1】22. 下列何者不會併入土地取得成本中？

- ①地價稅
- ②整地支出
- ③為地主承擔之稅捐
- ④仲介經紀人佣金

【4】23. 甲公司於 7 月 1 日購入之機器設備，若估計可使用 4 年，殘值為\$20,000，當年度以直線法提列折舊之費用為\$80,000，則購入機器之成本為：

- ① \$320,000
- ② \$340,000
- ③ \$640,000
- ④ \$660,000

【4】24. 甲公司誤將一筆\$200,000 的資本支出作為費用支出處理，請問對當年度財務報表的影響為何？

- ①資產高估，費用低估
- ②資產高估，費用高估
- ③資產低估，費用低估
- ④資產低估，費用高估

【2】25. 下列支出中，應作為當期費用者計有幾項？ 1. 研究電腦軟體的支出 2. 研究專利權的支出 3. 向外購入專利權 4. 向外購入著作權

- ①一項
- ②二項
- ③三項
- ④四項

【3】26. 在權益法下，當被投資公司宣告股票股利時，投資公司帳上「長期股權投資」帳戶之帳面金額：

- ①增加
- ②減少
- ③無影響
- ④增加或減少

【2】27. 甲公司持有乙公司 30% 的股權，採權益法會計處理，當乙公司發放現金股利時，甲公司應有會計處理為：

- ①貸記股利收入
- ②貸記長期股權投資
- ③僅作備忘記錄，註明取得股數
- ④貸記現金

【2】28. 甲公司 20X5 年 3 月 1 日買進 500 股業勤公司股票，並選擇列為透過損益按公允價值衡量之金融資產，買進時每股市價\$25，在 3 月 15 日即以每股\$30 賣出 400 股，請問甲公司當天認列多少處分利益？

- ① \$1,500
- ② \$2,000
- ③ \$2,100
- ④ \$2,500

【3】29. 折價發行公司債採有效利息法攤銷，其各期折價攤銷額會：

- ①逐年減少
- ②每年一樣
- ③逐年增加
- ④不一定

【2】30. 丙公司 20X1 年年初發行普通股股票，每股面值\$10，發行價格\$12。20X1 年 10 月 1 日以\$45,000 收回庫藏股股票，每股成本\$15。20X1 年年底若流通在外股數 40,000 股，請問資產負債表上之普通股股本為何？

- ① \$400,000
- ② \$430,000
- ③ \$435,000
- ④ \$480,000

【4】31. 企業發行股票以交換廠房設備，在現金流量表上應：

- ①列作營業活動的現金流量
- ②列作投資活動的現金流量
- ③列作籌資活動的現金流量
- ④僅需補充揭露

【4】32. 下列何者應分類在現金流量表之籌資活動項下：

- ①買入持有供交易目的之金融工具
- ②處分設備
- ③可轉換公司債進行轉換價格重設
- ④購回普通股

【4】33. 甲公司 20X1 年之應收帳款週轉天數為 30 天，銷貨收入為\$720,000，期末應收帳款是期初應收帳款之 1.5 倍，假設一年為 360 天，請問甲公司 20X1 年底之應收帳款為多少？

- ① \$24,000
- ② \$36,000
- ③ \$48,000
- ④ \$72,000

【3】34. 已知公司股價每股\$52，每股股利\$3，每股帳面金額\$42，每股盈餘\$4，請問公司的本益比為何？

- ① 10.5 倍
- ② 12 倍
- ③ 13 倍
- ④ 14 倍

【4】35. 甲公司 20X1 年存貨週轉率 10，平均存貨餘額為\$36,000，毛利率 25%，請問甲公司 20X1 年的銷貨收入淨額為多少？

- ① \$27,000
- ② \$48,000
- ③ \$270,000
- ④ \$480,000

【2】36. 甲公司購買某公司普通股為投資標的，下列何者並非此項投資可能之分類？

- ①透過損益按公允價值衡量之金融資產
- ②持有至到期日之金融資產
- ③按成本衡量之金融資產
- ④備供出售之金融資產

【請接續背面】

【3】37.公司為了興建新房屋而購買土地，則拆除該土地上舊有建物之支出應列為：

- ①拆除費用
- ②房屋的成本
- ③土地的成本
- ④舊屋處分損益

【1】38.高雄公司於2006年1月1日以\$1,100,000購買一輛卡車，預估可用10年，估計殘值為零，按年數合計法提列折舊。至2012年1月1日，該公司發現卡車尚可使用6年，估計殘值\$60,000。則2012年度卡車應提列的折舊費用為多少？

- ① \$40,000
- ② \$57,140
- ③ \$68,560
- ④ \$240,000

【2】39.下列各項資產之中，期末應計提折舊者為何？甲.土地改良物 乙.租賃權益 丙.租賃改良物 丁.廠房設備 戊.電腦軟體

- ①甲乙丙
- ②甲丙丁
- ③甲乙丁
- ④乙丁戊

【3】40.甲公司以前以\$2,000,000購入乙公司全部的資產，並允諾承受其負債\$160,000，甲公司所取得可辨認資產之公平市價為\$1,800,000，則應入帳之商譽為多少金額？

- ① \$40,000
- ② \$200,000
- ③ \$360,000
- ④ \$400,000

第二部分：【第41-65題，每題2分，共計25題，佔50分】

【3】41.從事具有高退貨率銷貨之企業（例如：出版業），若出貨時無法合理估計銷貨退回，則賣方應於何時轉銷存貨並認列銷貨收入？

- ①買方收到商品時
- ②商品交付運送時
- ③退貨期間屆滿時
- ④收款時

【4】42.下列何者為國際會計準則(International Accounting Standards, IAS)第36號「資產減損」適用範圍之除外項目？

- ①機器設備
- ②無形資產
- ③採用權益法之投資
- ④存貨

【2】43.甲公司於20X1年12月25日現銷商品1,000單位，每單位售價\$10，並提供予消費者自銷售日起兩週內之商品退貨服務，甲公司於12月31日預估2%商品將退回，12月31日應有之會計處理為：

- ①不作分錄
- ②借：銷貨退回\$200，貸：退款負債準備\$200
- ③借：退款負債準備\$200，貸：現金\$200
- ④借：現金\$200，貸：銷貨退回\$200

【1】44.若企業同時符合下述三條件：(1)因過去事件而負有現時義務（法定義務或推定義務），(2)很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，(3)該義務之金額能可靠估計；此時應於財務報表：

- ①認列「負債準備」
- ②認列「或有負債」
- ③附註揭露「負債準備」
- ④附註揭露「或有負債」

【2】45.乙公司於20X1年1月1日以\$951,963買進丙公司發行之面額\$1,000,000，票面利率10%，3年期，每年底付息之債券，並分類為持有至到期日金融資產。若購入時市場利率為12%。請問：乙公司於20X1年12月31日應收取之利息金額為若干？

- ① \$95,196
- ② \$100,000
- ③ \$114,236
- ④ \$120,000

【4】46.乙公司20X1年度將尚未支付之廣告費\$50，誤記為\$500，該項錯誤於20X2年度支付前發現，則應有之更正分錄為：

- ①借：廣告費\$450
- ②借：前期損益調整\$450
- ③貸：廣告費\$450
- ④貸：前期損益調整\$450

【1】47.下列哪一項資產之續後評價並非以公允價值為衡量基礎？

- ①放款及應收款
- ②持有供交易之金融資產
- ③備供出售金融資產
- ④指定透過損益按公允價值衡量之金融資產

【2】48.丁公司20X5年6月30日帳列銀行存款餘額\$4,700，銀行對帳單之餘額為\$13,000，經核對後發現兩餘額之差異係因下列事項造成：在途存款\$2,500，公司尚未入帳之存款利息\$600，未兌現支票\$6,500，銀行代收票據\$4,300已收現，銀行另自收現款項中扣除手續費\$150，6月份銀行手續費\$450。請計算銀行存款之正確餘額？

- ① \$4,700
- ② \$9,000
- ③ \$9,600
- ④ \$13,000

【3】49.丙公司20X2年7月1日以\$11,000購買一項機器設備，估計耐用年限4年，殘值\$1,000，以年數合計法提列折舊，則20X3年度之折舊費用為：

- ① \$2,500
- ② \$3,000
- ③ \$3,500
- ④ \$4,000

【1】50.甲公司20X1年1月1日以一項機器設備（成本\$200,000，累計折舊\$150,000，公允價值\$42,000）以及現金\$3,000與乙公司之電腦設備（成本\$100,000，累計折舊\$60,000，公允價值\$45,000）進行交換，若該交換交易具商業實質，甲公司應認列之資產處分（損）益為：

- ① (\$8,000)
- ② (\$3,000)
- ③ \$3,000
- ④ \$5,000

【2】51.乙公司20X4年度所得稅費用\$25,000，當期應付所得稅增加\$5,000，遞延所得稅負債減少\$1,400，則20X4年度所得稅付現金額為：

- ① \$18,600
- ② \$21,400
- ③ \$28,600
- ④ \$31,400

【2】52.丁公司支付現金\$48,000購買房地產，購買當時土地與房屋市價分別為\$40,000與\$20,000，則土地與房屋之入帳成本分別為：

- ①土地\$28,000，房屋\$20,000
- ②土地\$32,000，房屋\$16,000
- ③土地\$40,000，房屋\$8,000
- ④土地\$48,000，房屋\$0

【1】53.己公司為履行員工認股計畫之需求，以現金\$15,000購回每股面額\$10之普通股1,000股，己公司對於庫藏股票交易採成本法，則購回庫藏股票之適當會計處理為：

- ①借：庫藏股票\$15,000，貸：現金\$15,000
- ②借：庫藏股票\$10,000，資本公積\$5,000，貸：現金\$15,000
- ③借：現金\$15,000，貸：庫藏股票\$15,000
- ④借：現金\$15,000，貸：庫藏股票\$10,000，資本公積\$5,000

【4】54.丙公司帳載現金餘額為\$50,000，已知公司開立支付給供應商之支票，面額為\$85,000，帳上卻誤植為\$58,000，又銀行代收票據一紙\$20,000，公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：

- ① \$97,000
- ② \$77,000
- ③ \$57,000
- ④ \$43,000

【2】55.假設甲公司於4月1日收到一張乙公司之附息7%，6個月期的本票\$1,000,000，而甲公司於同年6月1日持該票據向銀行貼現，貼現率9%，請問甲公司在票據貼現時可得之現金為多少？

- ① \$1,035,000
- ② \$1,003,950
- ③ \$31,050
- ④ \$3,950

【3】56.乙公司於20X1年初以\$500,000向外購入一款專利配方飲品。該專利的法定年限為8年，但乙公司估計效益年限為5年。於20X3年初衛生單位檢驗出飲品內含不利人體的有毒物質，乙公司被要求將此產品全面下架並禁止販售。於20X3年乙公司針對專利配方，應認列費損金額為何？

- ① \$128,000
- ② \$200,000
- ③ \$300,000
- ④ \$372,000

【4】57.有關應付票據折價的會計科目，下列敘述何者錯誤？

- ①應付票據折價是指借入金額與票據面額的差額
- ②應付票據折價的概念是一種隱含的利息
- ③應付票據折價是負債的抵銷科目
- ④應付票據折價是一種費用科目

【2】58.丁公司為產銷電子產品之企業，並提供客戶2年內享有免費修理服務，20X1年度銷貨收入為\$5,000,000，估計維修費用為銷貨收入的2%，若20X2年度實際發生修理費用為\$80,000，則支付維修費用時應：

- ①借記維修費用 \$80,000
- ②借記應付維修費用 \$80,000
- ③借記維修費用 \$100,000
- ④借記應付維修費用 \$100,000

【2】59.丙公司20X3年5月1日平價發行面額\$100,000，票面利率6%，每年5月1日和11月1日各付息一次的五年期公司債。丙公司採曆年制，請問20X4年5月1日支付利息日應認列的利息費用為多少？

- ① \$1,000
- ② \$2,000
- ③ \$3,000
- ④ \$6,000

【1】60.乙公司於20X1年7月1日以\$88,000購入丙公司發行面額\$100,000，票面利率6%之公司債，每年6/30及12/31付息。假設此債券投資之有效利率為8%，該公司持有債券目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，20X1年底此債券之市價為\$95,000，則該公司20X1年底之損益表應如何報導該債券投資之相關損益？

- ①利息收入\$3,520，未實現持有證券利益\$0
- ②利息收入\$3,520，未實現持有證券利益\$6,480
- ③利息收入\$3,000，未實現持有證券利益\$0
- ④利息收入\$3,000，未實現持有證券利益\$7,000

【2】61.乙公司20X1年1月1日流通在外100,000股之普通股，4月1日現金增資發行新股40,000股，7月1日收回庫藏股票6,000股，10月1日售出4,000股之庫藏股票，請問乙公司加權平均流通在外股數為多少？

- ① 127,000股
- ② 128,000股
- ③ 130,000股
- ④ 138,000股

【2】62.甲公司20X1年12月31日之普通股每股價格為\$50，本益比為20，流通在外普通股股數為50,000股。請問20X1年甲公司之淨利為何？

- ① \$20,000
- ② \$125,000
- ③ \$1,000,000
- ④ \$2,500,000

【2】63.某公司20X1年淨現金流入\$20,000，其間該公司曾出售舊機器\$12,000，不動產、廠房及設備折舊為\$1,000，發放現金股利\$1,500，投資廠房\$20,000，則該公司20X1年淨利為何？

- ① \$29,500
- ② \$28,500
- ③ \$28,000
- ④ \$22,500

【3】64.乙公司20X1年銷貨成本為\$15,000，當年度存貨增加\$2,000，預收貨款減少\$1,500，應付貨款增加\$4,000，請問乙公司20X1年支付供應商之現金數為多少？

- ① \$22,500
- ② \$21,000
- ③ \$13,000
- ④ \$11,000

【3】65.乙公司20X1年之利息保障倍數為5，銷貨淨額為\$100,000，所得稅率20%，淨利率16%。請問乙公司利息費用為多少？

- ① \$3,200
- ② \$4,000
- ③ \$5,000
- ④ \$6,000