

# 九十二年各農田水利會新進職員聯合統一甄試試題

應試類科：行政人員會計組

科目：會計學概要

## 一、選擇題(每題 3 分)

1. 公司管理階層為粉飾獲利不佳，決定改變存貨評價方法，改變後公司之財務報表上顯示獲利逐年增加，請問此事項影響何種會計資訊品質？  
(A) 攸關性 (B) 一致性 (C) 忠實表達 (D) 比較性
2. 損益表上的日期為：  
(A) 會計期間的起止日期 (B) 會計期間的最後一日 (C) 完成該表的日期 (D) 公布該表的日期
3. 編製試算表可以發現下列那一項錯誤？  
(A) 借貸金額合計不平衡之錯誤 (B) 用錯會計科目之錯誤  
(C) 借貸金額同時多記之錯誤 (D) 借貸同時遺漏之錯誤
4. 下列何者不屬於會計上的「現金及約當現金」？  
(A) 美金 (B) 其他企業的商業本票 (C) 其他企業的即期支票 (D) 其他企業的銀行匯票
5. 台鳳公司於 12 月 15 日外銷商品至美國，以美金報價計 \$10,000，當時匯率為 1:30(即 1 元美金兌換 30 元新台幣)，預定於次年 1 月 15 日收現。若 12 月 31 日的兌換匯率為 1:31，則此應收帳款的年底餘額應是多少？  
(A) \$332.58 (B) \$333.33 (C) \$300,000 (D) \$310,000
6. 下列項目中，何者不須在銀行調節表中加以調節：  
(A) 在途存款 (B) 託收票據 (C) 未兌現支票中之保付支票 (D) 存款不足退票
7. 下列何種呆帳費用計算之方法最符合配合原則：  
(A) 直接沖銷法 (B) 銷貨百分比法 (C) 帳齡分析法 (D) 帳款餘額綜合百分比法
8. 新營公司 92 年度發生現銷 \$300,000 及賒銷 \$200,000，當年度之應收帳款增加 \$30,000，新營公司 92 年度收到顧客現金計：  
(A) \$530,000 (B) \$470,000 (C) \$270,000 (D) \$330,000
9. 斗六公司於 4 月 1 日收到面額 \$120,000，年息 8%，六個月到期之票據一紙；8 月 1 日持向銀行貼現，貼現率為年息 9%，貼現可得現金：  
(A) \$124,800 (B) \$120,000 (C) \$114,600 (D) \$122,928
10. 台中公司支付 \$6,000 購進甲、乙、丙三種商品，其中甲商品購進 20 單位、乙商品購進 30 單位、丙商品購進 1,000 單位。若單獨購買甲商品與乙商品，兩者單價分別為 \$100 及 \$60，丙商品沒有市價，則丙商品應分攤多少成本？  
(A) \$1,000 (B) \$2,200 (C) \$3,000 (D) \$3,500
11. 葛蘭公司 92 年 3 月初存貨倉庫遭水災，庫存商品全被損毀，經查公司有關會計資料如下：期初存貨 \$20,000，進貨 \$250,000，銷貨 \$200,000，銷貨運費 \$10,000；毛利率為 25%，試估計被水災損毀之存貨金額：  
(A) \$80,000 (B) \$70,000 (C) \$110,000 (D) \$60,000
12. 大甲公司自 86 年至 91 年間進行新產品開發，91 年底開發成功，並自 92 年取得專利權，該產品開發費時六年，共支付研究與發展費用 \$1,700,000，而專利權之申請與登記費用為 \$60,000，則專利權之入帳成本應為多少？  
(A) \$1,640,000 (B) \$1,760,000 (C) \$1,700,000 (D) \$60,000
13. 嘉南公司於民國 87 年 1 月 1 日，以 \$560,000 購入轎車一部，並以直線法提列折舊，預計使用年限 4 年，殘值 \$80,000。該公司會計年度採曆年制於 12 月 31 日結束，在 90 年 1 月 1 日和新的同類轎車交換，舊車公平市價為 \$180,000，另外給付現金 \$380,000，則嘉南公司帳上應認列之交換損益為：  
(A) \$0 (B) 損失 \$20,000 (C) 損失 \$60,000 (D) 利益 \$20,000
14. 東南公司自國外購入新機器一組，定價 \$200,000，以八折成交，並支付運費 \$15,000，關稅 \$6,000，安裝試車費 \$2,000，運送途中因不慎碰撞而支付的修復費 \$25,000，及預付營運第一年保險費 \$1,000，請問該機器之入帳成本應為多少？  
(A) \$183,000 (B) \$209,000 (C) \$224,000 (D) \$249,000

(共 3 頁，續接下頁)

15.中華公司 91 年 12 月 31 日總分類列示之股東權益科目如下：

普通股，面額 \$10	\$ 2,000,000
受贈資本	523,000
資本公積—普通股發行溢價	900,000
資本公積—特別股發行溢價	120,000
特別股，8%，面額\$100，非累積	600,000
保留盈餘	1,500,000
庫藏股票(普通股，5,000 股)	60,000

該公司宣告 92 年將發放特別股及普通股股利，假設特別股每股收回價格為\$110，請計算普通股每股帳面價值：

- (A) \$22 (B) \$25 (C) \$28 (D) \$29

16.股利何時成為公司的負債：

- (A) 宣告日 (B) 基準日 (C) 發放日 (D) 積欠累積特別股股利時

17.下列那一項屬於流動負債：

- (A) 已貼現之應收票據  
(B) 一年內即將到期，預定以現金償還之應付公司債  
(C) 一年內即將到期，預定以償債基金償還之應付公司債  
(D) 短期應付票據，預定到期時以長期應付票據融通償還之負債

18.萬家香公司於民國 90 年 4 月 1 日以價格\$623,400 加計應計利息，購買面額\$600,000，利率 8% 的公司債。該公司債於 90 年 1 月 1 日發行，94 年 12 月 31 日到期，每年年底付息一次，該公司採直線法攤銷公司債溢價或折價，請問 90 年底應攤銷長期債券投資多少金額？

- (A) \$3,510 (B) \$2,400 (C) \$1,800 (D) \$1,950

19.荊桐公司發現前年期末存貨盤點錯誤(但去年期末存貨盤點正確)，則應如何處理？

- (A) 作調整分錄，借記「存貨」，貸記「前期損益調整」 (B) 作調整分錄，借記「前期損益調整」，貸記「存貨」  
(C) 作調整分錄，借記「存貨」，貸記「銷貨成本」 (D) 不作任何調整分錄

20.當公司發行債券時，如票面利率大於市場利率，則：

- (A) 債券會按低於面值的價格出售，產生「應付債券折價」科目  
(B) 債券會按高於面值的價格出售，產生「應付債券折價」科目  
(C) 債券會按低於面值的價格出售，產生「應付債券溢價」科目  
(D) 債券會按高於面值的價格出售，產生「應付債券溢價」科目

21.林先生和李先生成立合夥企業，90 年初林先生資本為\$40,000，李先生資本為\$ 60,000，兩人同意各支年薪：林先生為\$12,000、李先生為\$18,000；期初資本額以 10% 計息，其餘損益按 3:2 的比例分配，若 90 年產生合夥虧損\$30,000，則李先生應分攤的虧損金額為：

- (A) \$12,000 (B) \$28,000 (C) \$26,000 (D) \$4,000

22.以下有關公司股票敘述，何者有誤？

- (A) 公司可折價發行股票 (B) 公司可發行無記名股票  
(C) 公司可發行無面值股票 (D) 公司可發行可贖回特別股股票

23.在現金流量表中，常被投資人視為最具衡量企業繼續經營能力之資訊為：

- (A) 不影響現金之投資融資活動 (B) 投資活動之現金流量  
(C) 融資活動之現金流量 (D) 營業活動之現金流量

24.福星公司於年底宣告明年年初將發放現金股利 10 萬元，則此宣告對該公司年底流動比率之影響為：

- (A) 無影響 (B) 增加 (C) 減少 (D) 可能增加或減少

25.福隆公司流動比率為 2.5，存貨佔流動資產 1/3，預付費用為\$80,000，流動負債為\$288,000，則速動資產為：

- (A) \$400,000 (B) \$500,000 (C) \$600,000 (D) \$700,000

## 二、計算題

1. 某公司今年存貨之進銷情況如下，若該公司以永續盤存制記錄存貨，試以後進先出法計算銷貨成本。(10分)

期初存貨及進貨				銷 貨			
日 期	單 位	單 位 成 本	總 成 本	日 期	單 位	單 位 售 價	總 收 入
1/1	500	\$8.20	\$ 4,100	2/2	1,000	\$ 12	\$ 12,000
1/12	1,000	8.50	8,500	5/31	2,000	12	24,000
4/19	2,000	8.40	16,800	9/4	1,000	14	14,000
7/1	1,000	8.80	8,800	12/9	2,000	14	28,000
10/17	2,000	9.10	18,200				
12/26	1,000	9.00	9,000				
	<u>7,500</u>		<u>\$65,400</u>		<u>6,000</u>		<u>\$ 78,000</u>

2. 雲林公司以直接法編製 92 年度現金流量表如下：

營業活動之現金流量：

現銷及應收帳款收現	\$ 100,000	
長期投資之股利收現	1,000	
支付供應商貨款	(60,000)	
支付員工薪資	(20,000)	
支付租金	(8,000)	
支付其它營業費用	(1,000)	
營業活動之淨現金流入		\$ 12,000

投資活動之現金流量：

購買交通設備	\$ (13,000)	
出售長期投資	7,000	
投資活動之淨現金流出		(6,000)

融資活動之現金流量：

現金增資	\$ 20,000	
融資活動之淨現金流入		20,000

本期現金增加數 \$ 26,000

另 92 年曾發生下列交易：

- (1) 92 年度內應收帳款增加 \$20,000，備抵壞帳增加 \$3,000，92 年末沖銷任何壞帳。
- (2) 存貨之期初餘額為 \$1,000，期末餘額為 \$8,000。
- (3) 應付薪資之期初餘額為 \$5,000，期末餘額為 \$8,000。
- (4) 雲林公司之固定資產僅有土地及交通設備，92 年交通設備之帳面價值(成本減除累計折舊後之淨值)淨增加 \$8,200，除了年底提列折舊費用外，92 年中另報廢帳面價值 \$800 的陳舊機器。
- (5) 長期投資係以權益法評價，該公司 92 年出售 \$8,000 的長期投資，92 年長期投資的期末餘額比期初餘額少 \$7,000。
- (6) 應付租金之期初餘額為 \$2,000，期末餘額為 \$0。

試依上述資料，編製雲林公司 92 年度多站式損益表。(不考慮所得稅)(15分)

## 會計學概要試題解答

### 一、測驗題(每題 3 分)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
B	A	A	A	D	C	B	B	D	B	C	D	B	A	B
16					17	18	19	20	21	22	23	24	25	
A					B	C	D	D	D	C	D	C	A	

### 二、計算題

1.(10 分)

每次交易後之存貨數量及金額如下：

日期	結存單位	單位成本	總成本
1/1	500	8.20	4,100
1/12	500 1,000	8.20 8.50	12,600
2/2	500	8.20	4,100
4/19	500 2,000	8.20 8.40	20,900
5/31	500	8.20	4,100
7/1	500 1,000	8.20 8.80	12,900
9/4	500	8.20	4,100
10/17	500 2,000	8.20 9.10	22,300
12/9	500	8.20	4,100
12/26	500 1,000	8.20 9.00	13,100

銷貨成本 = 可供銷售商品成本\$65,400 - 期末存貨成本\$13,100 = 52,300

2.(15 分)

銷貨收入 = 現銷及應收帳款收現數\$100,000 + 應收帳款增加數\$20,000 = \$120,000

銷貨成本 = 支付供應商貨款\$60,000 - 存貨增加數\$7,000 = \$53,000

薪資費用 = 薪資現金支出\$20,000 + 應付薪資增加數\$3,000 = \$23,000

折舊費用 = 購買交通設備現金支出\$13,000 - 交通設備報廢數\$3,000  
- 帳面價值增加數\$8,200 = \$4,000

租金費用 = 租金現金支出\$8,000 + 應付租金增加數\$2,000 = \$6,000

投資收益 = 出售長期投資現金流入\$8,000 + 股利收入\$1,000  
- 帳面價值減少數\$7,000  
= \$2,000

長期投資出售損失 = 帳面價值\$8,000 - 出售價格\$7,000 = \$1,000

雲 林 公 司  
損 益 表  
92 年 度

銷貨收入		\$ 120,000
銷貨成本		(53,000)
銷貨毛利		\$ 67,000
營業費用		
壞帳費用	\$ 3,000	
薪資費用	23,000	
折舊費用	4,000	
租金費用	6,000	
其它營業費用	1,000	
營業費用合計		<u>(37,000)</u>
營業純益		\$ 30,000
營業外收入及利得		
長期投資之投資收益	\$ 2,000	
營業外費用及損失		
交通設備報廢損失	<u>(800)</u>	<u>1,200</u>
未加計非常損益之純益		\$ 31,200
非常損失—長期投資出售損失		<u>(1,000)</u>
本期純益		<u>\$ 30,200</u>