

經濟部工業局所屬工業區管理機構 98 年度新進聘用人員甄選試題

類 組：行政服務組【會計員（66602）】

專業科目（二）：會計學概要

※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、應試類組是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷正反兩頁共 50 題，每題 2 分，限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。
③若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，該科扣 10 分；計算機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，違反者該科成績以零分計算。

- 1.分類帳之主要功用在：
①減少錯誤的發生
②瞭解各交易的整個情形
③瞭解各科目的個別內容
④表示各項收入的主要來源
- 2.在定期盤存制下，買賣業公司通常將「進貨運費」視為下列哪一類帳戶？
①資產類
②負債類
③成本類
④費用類
- 3.若銷貨運費誤記為進貨運費，將使損益表上：
①銷貨毛利少計
②銷貨毛利多計
③銷貨毛利不變
④營業費用多計
- 4.台北公司以\$100,000 現金購入一筆土地及房屋，另外支付仲介佣金\$10,000，並隨即花\$20,000 拆除舊屋，以便在購入土地上蓋一辦公大樓，則土地總成本為：
①\$100,000
②\$110,000
③\$120,000
④\$130,000
- 5.基隆公司在第一年營業活動後，產生銷貨收入淨額\$1,500,000，但應收帳款中發生壞帳沖銷\$15,600，在公司採用直接沖銷法（direct write-off method）下，淨利為\$81,500。假如該公司採用備抵法（allowance method），估計收不回之帳款為銷貨收入之 2%。試問，該公司採用備抵法下之淨利（或淨損）應為多少金額？
①淨利\$51,500
②淨利\$65,900
③淨利\$67,100
④淨利\$95,900
- 6.南投公司月初資產總額為\$350,000，當月發生之交易如下：提供服務共收到現金\$90,000、客戶賒欠總額為\$45,000、月底賒購設備\$25,000、支付員工薪資\$15,000，則月底資產總額為：
①\$445,000
②\$470,000
③\$495,000
④\$510,000
- 7.苗栗公司於 2009 年 7 月 31 日「銀行存款」科目的帳上餘額為\$45,525，銀行代收票據\$5,000，該公司尚未入帳；另外，當日在途存款\$6,000，未兌現支票\$8,500，則苗栗公司 2009 年 7 月 31 日「銀行存款」科目的正確餘額應為多少？
①\$42,525
②\$48,525
③\$50,525
④\$53,525
- 8.鹿港公司 5 月份銀行調節表上之未兌現支票總額為\$28,500，6 月份所開出支票共計\$255,000，而 6 月份銀行對帳單上顯示銀行在 6 月份所支付支票之款項共\$188,000，則該公司 6 月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為多少？
①\$28,500
②\$38,500
③\$67,000
④\$95,500
- 9.台東公司期末應收帳款餘額\$150,000，其中過期 30 天以上的帳款共\$35,000，調整前「備抵壞帳」為貸餘\$3,500。該公司估計一般帳款之呆帳率為 2%，過期 30 天以上的則為 18%。則期末應調整「備抵壞帳」之金額為多少？
①貸記\$2,300
②貸記\$5,100
③貸記\$6,300
④貸記\$8,600
- 10.存貨計價若採移動平均法，應於何時計算商品之平均單價？
①進貨日
②銷貨日
③期初
④期末
- 11.高雄公司計有 A、B、C 三種商品存貨，成本分別\$280、\$500 與\$700，淨變現價值分別為\$250、\$530 與\$710，則在成本與淨變現價值孰低法下，存貨評價金額為：
①\$1,450
②\$1,480
③\$1,490
④\$1,520

12. 花蓮公司之存貨遭火災燒毀，試利用下列資料及毛利率法（毛利率假設為 30%），估計該公司之火災損失金額：

①\$25,000	銷貨收入	\$150,000
②\$29,000	銷貨退回	20,000
③\$39,000	進貨	120,000
④\$91,000	進貨運費	10,000
	進貨退出	15,000
	期初存貨	15,000

13. 台南公司以零售價法估計存貨，相關資料如下所示，則該公司期末存貨之成本估計為何？

①\$270,000		成本	零售價
②\$390,000	期初存貨	\$160,000	\$400,000
③\$450,000	本期進貨	500,000	700,000
④\$490,000	銷貨淨額		650,000

14. 公司發放股票股利後，下列敘述何者錯誤？

- ①股東權益總數不變 ②流通在外股數增加 ③股東持股比率不變 ④股票面額減少

15. 馬祖公司之流動比率為 2.4，速動比率為 1.8，其流動資產包括：現金、應收帳款、應收票據、存貨及預付費用，其中：現金\$210,000、存貨\$150,000、預付費用\$30,000，試問該公司之流動資產為多少金額？

- ①\$540,000 ②\$650,000 ③\$690,000 ④\$720,000

16. 屏東公司的一台機器設備成本為\$72,000，估計殘值為\$18,000，且估計耐用年限為三年，若第三年之折舊費用為\$9,000，則其提列折舊之方法最可能為下列何者？

- ①直線法 ②年數合計法 ③雙倍餘額遞減法 ④三倍餘額遞減法

17. 在合夥組織進行清算的過程中，必須進行下列步驟：A. 分配剩餘現金予各合夥人 B. 出售非現金資產 C. 分配已實現利得或損失予各合夥人 D. 償還負債，則上述四項步驟的正確先後順序為何？

- ①B → C → A → D ②B → C → D → A ③C → B → A → D ④C → B → D → A

18. 公司以低於成本的價格處分庫藏股，若庫藏股票交易所產生之資本公積不足沖抵時，此時應：

- ①借記非常損失 ②借記處分損失 ③借記保留盈餘 ④借記普通股股本

19. 甲公司於 2008 年初投資乙公司 30%之股權，而乙公司 2008 年虧損\$120,000，在 2009 年則有淨利\$500,000，並宣告\$210,000之現金股利。則甲公司此項投資科目，在兩年中將變動多少？

- ①增加\$51,000 ②減少\$63,000 ③增加\$87,000 ④增加\$114,000

20. 有關庫藏股票之會計處理，下列何者正確？

- ①庫藏股票應以購入成本列入資產負債表之資產項下
 ②庫藏股票之交易價差應反映於損益表
 ③接受捐贈之庫藏股票應以公平價值入帳
 ④註銷庫藏股票應，借記：保留盈餘，貸記：庫藏股票

21. 在以間接法編製現金流量表時，若本期淨利為\$86,000，而且當期應付帳款增加\$7,000、存貨減少\$5,000、應收帳款增加\$6,000，此外無其他影響當期營業活動之淨現金流入的項目，則當期營業活動之淨現金流入為多少？

- ①\$68,000 ②\$78,000 ③\$80,000 ④\$92,000

22. 淡水公司之存貨週轉率為 6 次，應收款項週轉率為 8 次，則該公司之營業週期(operating cycle)約為幾天？

- ①14 天 ②46 天 ③48 天 ④107 天

23. 嘉義公司於 2009 年 7 月 1 日以\$194,000 購買面額\$200,000，5 年期，利率為 6%之公司債作為長期債券投資。該公司債每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。嘉義公司以直線法攤銷折價，則 2009 年 12 月 31 日攤銷公司債投資折價之會計處理為何？

- ①貸記公司債折價\$300 ②借記公司債折價\$600
 ③貸記長期債券投資\$300 ④借記長期債券投資\$600

24. 以成本與市價孰低法進行存貨評價時，「市價」是指：

- ①重置成本 ②淨變現價值
 ③標準成本 ④淨變現價值減正常利潤

25. 對於存貨因採用成本與市價孰低法而減損或迴轉價值之適當表達科目為：
①銷貨成本 ②其他損失或利得 ③非常損益 ④銷貨退回與折讓
26. 財務會計準則公報第十號之「存貨之會計處理準則」的適用範圍不包括下列哪一項目？
①原料 ②在製品 ③製成本 ④在建工程
27. 下列何者不具備「無形資產」之「可辨認性」特性？
①專利權 ②特許權 ③著作權 ④商譽
28. 對於非確定耐用年限之無形資產，攤銷年限應為：
①10年 ②20年 ③40年 ④不攤銷，但應每年定期進行減損測試
29. 不影響保留盈餘之股利分配為下列何者？
①現金股利 ②股票股利 ③清算股利 ④負債股利
30. 因交易目的持有之金融商品所造成之現金變動是屬於現金流量表之：
①營業活動
②投資活動
③融資活動
④不影響現金流量之重大投資及融資活動
31. 企業之銷貨成本將因下列成本流動假設的採用而不受存貨數量的盤存方法（永續或定期盤存制）之影響而有不同者為：
①先進先出法 ②後進先處法 ③移動平均法 ④簡單平均法
32. 企業因改變對於機器設備未來經濟效益消耗之預計型態，而將折舊方法自直線法改為年數合計法，此一改變屬於下列何種情況？
①會計原則變動 ②會計估計變動
③會計錯誤更正 ④會計報表主體變動
33. 甲公司 93 年初以成本\$900,000 購入機器設備一部，估計耐用年限 5 年，無殘值。96 年該公司機器設備之折舊方法自年數合計法改為直線法，則 96 年度折舊費用應為：
①\$90,000 ②\$120,000 ③\$180,000 ④\$240,000
34. 乙公司 91 年初購入機器一部，成本\$1,100,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$100,000，採用直線法提列折舊，95 年初發現耐用年限尚餘 8 年，無殘值，則 95 年度折舊費用應為：
①\$87,500 ②\$100,000 ③\$125,000 ④\$137,500
35. 無法與企業分離並單獨出售之無形資產為：
①專利權 ②著作權 ③商標 ④商譽
36. 乙公司某年度銷貨收入\$1,200,000，銷貨成本\$550,000，銷貨退回與讓價\$150,000，銷貨折扣\$50,000，進貨退出\$100,000，則銷貨毛利率為：
①35% ②45% ③50% ④55%
37. 由於新進會計人員疏失，期末漏記應計收入之調整分錄，此將有何種影響？
①低估淨利，低估資產 ②高估淨利，高估資產
③低估淨利，高估負債 ④高估淨利，低估負債
38. 丁公司 96 年 12 月 31 日一筆\$100,000 之應收帳款於 97 年 2 月份財務報表發布前因債務人遭逢意外事故而無法收回，該公司 96 年度財務報表對此筆應收帳款之適當表達為：
①調整入帳 ②附註揭露
③不入帳亦不揭露 ④視 96 年度丁公司經營情況而定
39. 下列何者為財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之適用範圍？
①交易目的之金融資產 ②原始產生之放款及應收款
③採權益法評價之長期股權投資 ④企業發行之權益商品

40. 甲公司購買某公司之普通股 20% 以為投資，該項投資對被投資公司之經營管理具有重大影響力，則甲公司對此投資應有之會計處理為何？
- ① 列為採權益法評價之長期股權投資 ② 歸類為交易目的之金融資產
③ 視為備供出售之金融資產 ④ 以持有至到期日之投資處理
41. 備供出售金融資產因公平價值變動產生之「金融商品未實現利益」應列為：
- ① 損失或利益 ② 股東權益 ③ 資產 ④ 負債
42. 戊公司 97 年初預收一筆 3 年期款項 \$3,000，並以「勞務收入」入帳，當年底該公司漏作調整，此一錯誤對 97 年度財務報表的影響？
- ① 費用高估 ② 負債高估 ③ 收入高估 ④ 資產低估
43. 甲公司 97 年營業費用 \$100,000，預付費用增加數 \$10,000，應付薪資減少數 \$3,000，當年度營業費用付現數為：
- ① \$87,000 ② \$93,000 ③ \$107,000 ④ \$113,000
44. 某公司以現金 \$30,000 購入庫藏股票，此一事項於現金流量表之編製應歸屬於：
- ① 營業活動 ② 投資活動
③ 融資活動 ④ 不影響現金流量之重大投資及融資活動
45. 甲公司 96 年 5 月初以現金 \$36,000 支付三年期保險費，並以「預付保費」入帳，96 年底應有之調整分錄為：
- ① 借記：預付保費 \$8,000，貸記：保險費 \$8,000
② 借記：保險費 \$8,000，貸記：預付保費 \$8,000
③ 借記：預付保費 \$28,000，貸記：保險費 \$28,000
④ 借記：保險費 \$28,000，貸記：預付保費 \$28,000
46. 下列何者屬於對資產負債之評價產生影響而應適當調整之期後事項？
- ① 重大生產設備於資產負債表日之後因災害而毀損
② 資產負債表日之應收帳款因債務人長期經營不善，於資產負債表日之後宣告破產而無法收回
③ 資產負債表日之後購得重要之新事業
④ 資產負債表日之後發行公司債
47. 丙公司以成本 \$800,000，帳面價值 \$350,000 之汽車以及支付現金 \$100,000 交換公平價值 \$500,000 之設備，該交換交易對丙公司並無商業實質 (commercial substance)，則設備之入帳成本為何？
- ① \$450,000 ② \$460,000 ③ \$464,286 ④ \$500,000
48. 依據財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，下列敘述何者錯誤？
- ① 應為減損處理之資產包括無形資產
② 資產帳面價值超過可回收金額時，即有減損
③ 減損損失應認列於損益表
④ 減損損失不得迴轉
49. 下列何者不屬於負債科目？
- ① 應付員工休假給付 ② 應分配股票股利 ③ 存入保證金 ④ 代扣所得稅
50. 戊公司某普通股股東於 95 年 12 月 20 日捐贈 5,000 股普通股給戊公司，捐贈當時普通股股票市價每股 \$17，該公司對此捐贈應有之會計處理為何？
- ① 借記：庫藏股票 \$85,000；貸記：資本公積 \$85,000
② 借記：庫藏股票 \$85,000；貸記：捐贈收入 \$85,000
③ 借記：現金 \$85,000；貸記：捐贈收入 \$85,000
④ 因無成本發生，僅做備忘記錄即可