

全國各級農會第 2 次聘任職員統一考試試題

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

1. 全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
2. 請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

一、 選擇題(60%)：

1. 有些營業成本於發生時先被資本化，而在以後各年度計提折舊或攤銷，此種作法係為了：
(A) 幫助管理當局從事決策 (B) 符合歷史成本原則
(C) 使成本與效益相配合 (D) 符合會計期間假設
2. 大忠公司於 104 年 8 月 10 日預收佣金\$90,000，當時以「佣金收入」科目入帳，至 104 年底估計已提供 80%的勞務，則期末調整分錄為：
(A) 借：預收佣金 72,000，貸：佣金收入 72,000
(B) 借：預收佣金 18,000，貸：佣金收入 18,000
(C) 借：佣金收入 72,000，貸：預收佣金 72,000
(D) 借：佣金收入 18,000，貸：預收佣金 18,000
3. 大孝公司 3 月 1 日賒購商品一批，定價\$150,000，起運點交貨，商業折扣 20%，付款條件 2/10，n/30。公司於購貨當天支付運費\$3,000，3 月 3 日進貨退出\$20,000，3 月 10 日付清貨款，則該批商品的進貨成本是多少？
(A) \$104,920 (B) \$101,000 (C) \$100,940 (D) \$98,000
4. 大仁公司 104 年 1 月 1 日應收帳款餘額\$480,000，備抵呆帳餘額\$14,400（貸餘）。104 年度大仁公司賒銷金額為\$320,000，帳款收現\$380,000，另有因無法收現而沖銷\$5,000，並收回前期已沖銷之呆帳\$2,000。104 年 12 月 31 日公司估計應收帳款總額中約有 4%無法收回，則大仁公司 104 年度應認列之呆帳費用是多少？
(A) \$5,200 (B) \$7,200 (C) \$2,200 (D) \$7,120
5. 大愛公司 4 月 1 日收到客戶開立之票據一紙，面額\$150,000，利率 8%，六個月到期。6 月 1 日公司持有該票據向銀行辦理貼現，貼現率為 10%，則大愛公司票據貼現可獲得多少現金？
(A) \$146,800 (B) \$147,000 (C) \$150,800 (D) \$151,000
6. 大信公司設置定額零用金\$4,500，月底撥補時零用金餘額為\$250，零用金保管員提出各項費用單據總和為\$4,300，大信公司同時打算將零用金額度增加至\$5,000，則應撥補零用金金額為：
(A) \$4,250 (B) \$4,750 (C) \$4,800 (D) \$5,000
7. 大利有線電視公司向每位客戶收取保證金，於客戶停止收視時退還。若公司客戶平均收視期間為 6 年，則客戶繳入的保證金在公司財務報表上應列為：
(A) 負債 (B) 投資 (C) 資本公積 (D) 營業外收入

8. 大義公司 9 月 30 日帳上銀行存款餘額為\$75,000，銀行對帳單顯示 9 月份餘額為\$80,500，若銀行調節表之調節項目有在途存款\$8,000、銀行手續費\$200、未兌現支票\$5,700，以及銀行代收票據款等四項，則銀行代收票據之金額為：
- (A) \$3,400 (B) \$7,600 (C) \$7,800 (D) \$8,000
9. 大和公司 1 月份存貨相關資料如下：
- 1/1 期初存貨 120 單位，每單位平均成本為\$500。
- 1/10 出售 100 單位，每單位售價\$850。
- 1/18 進貨 80 單位，每單位成本\$650。
- 1/26 出售 50 單位，每單位售價\$1,000。
- 若公司採永續盤存制，則依移動平均法計算之 1 月底期末存貨金額為：
- (A) \$31,000 (B) \$28,000 (C) \$32,500 (D) \$28,750
10. 大平公司 100 年 1 月 2 日購入一部機器，成本\$1,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。104 年初大平公司支付\$250,000 進行機器大修，估計可多延長 4 年之耐用年限，且估計殘值為\$10,000，則 104 年大平公司應提列多少折舊？
- (A) \$59,000 (B) \$84,000 (C) \$124,000 (D) \$160,000
11. 大吉公司 104 年 12 月 31 日機器成本\$2,000,000，累積折舊\$800,000，淨公允價值為\$950,000，預期該機器未來淨現金流入折現值為\$1,020,000，則大吉公司應認列資產減損損失為：
- (A) \$0 (B) \$70,000 (C) \$180,000 (D) \$250,000
12. 104 年初大正公司財務狀況表中資本公積包括特別股發行溢價\$100,000、普通股發行溢價\$200,000。當年 3 月份公司按每股\$20 買回庫藏股 10,000 股，5 月份按每股\$24 出售庫藏股 6,000 股，6 月份按每股\$18 出售庫藏股 4,000 股，則 6 月底大正公司資本公積餘額為：
- (A) \$116,000 (B) \$216,000 (C) \$300,000 (D) \$316,000
13. 大明公司於 103 年及 104 年分別積欠累積特別股股利\$80,000 與\$60,000，預期 105 年公司不會宣告股利，將再積欠累積特別股股利\$100,000，則大明公司 104 年財務報表對於積欠股利應做如何表達？
- (A) 附註揭露積欠股利\$140,000
- (C) 認列長期負債\$140,000
- (B) 認列流動負債\$100,000 與長期負債\$140,000
- (D) 認列長期負債\$140,000 與附註揭露積欠股利\$100,000
14. 大旭公司 104 年度發生下列事項：(1)宣告現金股利\$60,000、(2)宣告股票股利\$30,000、(3)支付應付股利\$50,000、(4)指撥\$20,000 之保留盈餘作為擴廠準備、(5)本期淨利為\$100,000，則上列事項對 104 年保留盈餘帳戶餘額之影響為：
- (A) 減少\$40,000 (B) 減少\$10,000 (C) 增加\$40,000 (D) 增加\$10,000

15. 大源公司有一面額\$500,000，票面利率 8%，有效利率 10%，5 年期之公司債流通在外，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，公司採有效利率法攤銷折溢價。該公司債於 104 年 1 月 1 日之帳面金額為\$482,270，若大源公司於 104 年 7 月 1 日以\$510,000 買回全部公司債，則公司應認列買回公司債之損失為：
- (A) \$31,844 (B) \$27,730 (C) \$23,616 (D) \$22,730
16. 大豪公司 104 年初購入大佳公司 30% 普通股股權，至 104 年底大豪公司該筆投資帳戶餘額為\$420,000。大佳公司 104 年度淨利為\$300,000，支付股利\$100,000，假設投資成本與取得之股權淨值間無差異，則大豪公司 104 年初購買此投資之成本是多少？
- (A) \$330,000 (B) \$360,000 (C) \$450,000 (D) \$480,000
17. 甲、乙二人為大昌商店合夥人，其損益分配方式約定如下：每年支付甲薪資\$10,000，乙薪資\$5,000，餘額再平均分配。若 104 年度大昌商店發生虧損\$15,000，則 104 年度甲的權益變動數是多少？
- (A) 減少\$5,000 (B) 減少\$17,500 (C) 減少\$25,000 (D) 增加\$10,000
18. 大興公司 104 年度淨利為\$50,000、折舊費用\$10,000、出售設備損失\$6,000、存貨減少\$12,000、應付帳款增加\$4,000、應收帳款增加\$5,000，則大興公司 104 年度營業活動之淨現金流量是多少？
- (A) \$41,000 (B) \$55,000 (C) \$67,000 (D) \$77,000
19. 大惠公司為曆年制，104 年底結帳後發現下列錯誤：(1) 103 年度折舊費用低估\$5,000；(2) 103 年期末存貨高估\$4,000；(3) 104 年期末存貨高估\$8,000。若 104 年底結帳後保留盈餘帳戶餘額為\$100,000，在不考慮所得稅影響下，則 104 年底保留盈餘正確餘額應為：
- (A) \$83,000 (B) \$87,000 (C) \$91,000 (D) \$99,000
20. 若資產報酬率為 10%，長期負債的利率為 6%，則股東權益報酬會比資產報酬率：
- (A) 相等 (B) 低 (C) 高 (D) 不一定

二、計算題 (40%)

1. (14%)

104 年 6 月 30 日大誠公司發生火災造成存貨受損，大誠公司採定期盤存制，最近一次實地盤點存貨是在 103 年 12 月 31 日，大誠公司 103 年度部分損益表如下：

銷貨收入		\$1,548,000
銷貨成本		
期初存貨	\$ 669,900	
進貨	1,171,300	
期末存貨	<u>(757,600)</u>	<u>(1,083,600)</u>
銷貨毛利		<u>\$464,400</u>

背面尚有試題

其他資料如下：

- (1) 104 年 6 月 1 日發現 103 年度損益表中漏列 103 年 12 月 31 日一筆\$40,000 起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至 104 年 1 月 5 日才入帳，同時公司將該筆交易的商品成本\$28,000 列在 103 年 12 月 31 日的存貨。
- (2) 103 年購入文具用品\$31,760，誤記為 103 年度之進貨。
- (3) 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日有關進銷貨之資料如下：

銷貨收入	\$945,000	銷貨退回	\$5,000	
進貨	578,000	進貨退出	6,000	進貨運費\$44,000
- (4) 104 年度進貨包括一筆 6 月 25 日起運點交貨的在途存貨，成本\$13,600，該批商品至 6 月 30 日尚未抵達大誠公司。

試作：

- (1) 計算大誠公司 103 年度之毛利率。(6%)
- (2) 以毛利法估計大誠公司 104 年 6 月 30 日存貨的火災損失數。(8%)

2. (16%)

大冠公司為曆年制，103 年及 104 年有關固定資產之交易如下：

- 103 年 2 月 1 日 購入土地一塊，成本\$8,000,000，另支付代書費\$100,000、佣金\$300,000。
7 月 1 日 購入設備一台，成本\$156,000，支付運費\$4,500 及安裝費\$2,500。該設備估計耐用年限 5 年，殘值\$1,000，以直線法計提折舊
8 月 1 日 2 月初購入之土地，地面原有一間舊廠房，現予以拆除，拆除費\$58,000，出售殘料得款\$3,000。
- 104 年 12 月 31 日 將 103 年購入之設備交換另一新型設備，新型設備之公允價值為\$160,000，大冠公司需另支付現金\$20,000，此項交換交易不具商業實質。

試作：

- (1) 103 年底財務狀況表應列示之土地成本是多少？(5%)
- (2) 103 年底財務狀況表應列示之設備成本、累積折舊、帳面金額是多少？(5%)
- (3) 104 年 12 月 31 日設備交換之分錄。(6%)

3. (10%)

大中公司 104 年度有關證券投資之交易如下：

- 10 月 1 日 購入第一公司普通股 10,000 股，每股\$22，作為交易目的證券投資。
11 月 1 日 收到第一公司 10% 股票股利。
11 月 15 日 收到第一公司每股\$2 之現金股利。
12 月 20 日 出售第一公司股票 6,000 股，每股售價\$24。
12 月 31 日 大中公司股票每股公允價值為\$25。

試作：

- (1) 大中公司 104 年度應認列之股利收入是多少？(3%)
- (2) 12 月 20 日大中公司出售股票之損益是多少？(3%)
- (3) 12 月 31 日大中公司採公允價值評價之分錄。(4%)

全國各級農會第 2 次聘任職員統一考試試題【解答】

科目： 會計學 類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

1. 全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
2. 請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

一、選擇題 (60%)：

1. (C) 2. (D) 3. (B) 4. (A) 5. (C)
6. (B) 7. (A) 8. (D) 9. (A) 10. (B)
11. (C) 12. (D) 13. (A) 14. (D) 15. (C)
16. (B) 17. (A) 18. (D) 19. (B) 20. (C)

二、簡答題 (40%)：

1. (14%)

(1) (6%) 103 年銷貨收入 = $\$1,548,000 + \$40,000 = \underline{\$1,588,000}$

103 年進貨 = $\$1,171,300 - \$31,760 = \underline{\$1,139,540}$

103 年期末存貨 = $\$757,600 - \$28,000 = \underline{\$729,600}$

103 年銷貨成本 = $\$669,900 + \$1,139,540 - \$729,600 = \$1,079,840$

103 年銷貨毛利 = $\$1,588,000 - \$1,079,840 = \underline{\$508,160}$

103 年毛利率 = $\$508,160 \div \$1,588,000 = \underline{32\%}$

(2) (8%) 104 年至 6 月 30 日銷貨收入淨額 = $(\$945,000 - \$40,000) - \$5,000 = \underline{\$900,000}$

104 年期初存貨 = $\$757,600 - \$28,000 = \underline{\$729,600}$

104 年至 6 月 30 日進貨淨額 = $\$578,000 - \$6,000 + \$44,000 = \underline{\$616,000}$

估計銷貨毛利 = $\$900,000 \times 32\% = \underline{\$288,000}$

估計銷貨成本 = $\$900,000 - \$288,000 = \underline{\$612,000}$

估計期末存貨 = $(\$729,600 + \$616,000) - \$612,000$

= $\$1,345,600 - \$612,000 = \underline{\$733,600}$

估計存貨火災損失數 = $\$733,600 - \$13,600 = \underline{\$720,000}$

科目： 會計學

類別： 九職等以下新進人員

作答注意事項：

1. 全部答案請寫在答案卷內，如寫在試題紙上，則不予計分。
2. 請以黑色或藍色鋼筆或原子筆書寫，並以橫式書寫（由左至右，由上而下）。

2. (16%)

(1) (5%) 土地成本 = $\$8,000,000 + \$100,000 + \$300,000 + \$58,000 - \$3,000 = \underline{\underline{\$8,455,000}}$

(2) (5%) 設備成本 = $\$156,000 + 4,500 + \$2,500 = \underline{\underline{\$163,000}}$

累積折舊 = $(\$163,000 - \$1,000) \div 5 \times 1/2 = \underline{\underline{\$16,200}}$

帳面金額 = $\$163,000 - \$16,200 = \underline{\underline{\$146,800}}$

(3) (6%)	12/31	{	設備(新)	134,400
			累積折舊	48,600
			設備(舊)	163,000
			現金	20,000

3. (10%)

(1) (3%) 股利收入 = $\$2 \times 11,000 = \underline{\underline{\$22,000}}$

(2) (3%) 出售股票利得 = $(\$24 \times 6,000) - (\$20 \times 6,000) = \underline{\underline{\$24,000}}$... 利得

(3) (4%) 交易目的證券投資成本： $\$20 \times 5,000 = \$100,000$

交易目的證券投資公允價值： $\$25 \times 5,000 = \$125,000$

$\$125,000 - \$100,000 = \underline{\underline{\$25,000}}$

12/31	{	交易目的證券投資	25,000
		金融資產評價損益	25,000

