

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：新進九職等以下

一、是非題

- (○) 1. 支付利息費用在現金流量表中是屬於營業活動。
- (×) 2. 公司已經收取現金但尚未提供勞務予顧客，此種收入稱為應計收入。
- (×) 3. 如果試算表的借貸方相等，就無須作調整分錄。
- (○) 4. 若銷貨淨額為\$800,000，銷貨成本為\$600,000，則毛利率為 25%。
- (○) 5. 買賣業之公司若採用永續盤存制通常仍需作調整分錄，以確保帳載存貨數額與實際庫存數相符。
- (○) 6. 採用先進先出法會導致期末存貨是以公司最近之進貨成本計價。
- (×) 7. 所謂淨變現價值是指銷貨淨額減去備抵壞帳。
- (×) 8. 採用銷貨百分比法提列壞帳通常與採用帳款餘額百分比法提列之壞帳數額相同。
- (○) 9. 設備之耐用年限發生估計變動只會影響本期及未來期間的折舊費用，不會影響以前年度的折舊費用。
- (○) 10. 出售折舊性資產若產生損失表示帳面價值大於售價。
- (×) 11. 機器經常性的維護保養支出為一種資本支出。
- (○) 12. 應付公司債溢價攤銷會使利息費用減少。
- (×) 13. 若公司按面額的 97%發行面額\$100,000、利率 10%、5 年期之公司債，表示公司發行公司債時產生損失。
- (○) 14. 公司發放 10%股票股利會使流通在外股數增加，但每股帳面值減少。
- (×) 15. 長期股權投資採權益法處理下，收到被投資公司發放的現金股利會使投資帳戶的餘額增加。
- (×) 16. 短期債券投資產生之折溢價應於債券存續期間內攤銷為利息收入。
- (○) 17. 同一銀行不同帳戶之透支與存款是可以互相抵銷的。
- (×) 18. 備供出售證券投資期末應按攤銷後成本數評價。
- (○) 19. 存貨週轉率愈快，淨營運週期愈短，所需之營運資金愈少。
- (×) 20. 當新合夥人係以購買舊合夥人權宜之方式加入合夥組織時，則合夥組織之資產總額會增加。

二、選擇題

- (A) 1. 下列有關會計要素間之關係何者正確？
 - (A) 負債與業主權益代表資金之來源。
 - (B) 營業發生虧損即是代表資產減少。
 - (C) 資產增加時，業主權益必等額增加。
 - (D) 會計事項發生必使會計方程式的兩端發生同數額之增減。
- (B) 2. 下列敘述何者正確？
 - (A) 將分錄借貸科目寫相反必使損益表不平衡。
 - (B) 損益表可以偵測到某分類帳餘額加總錯誤。
 - (C) 將貸記銷貨收入誤寫成貸記應付帳款，則損益表會不平衡。
 - (D) 試算表借貸平衡表示所有會計記錄皆正確。
- (C) 3. 大安公司期初總資產及總負債分別為\$1,050,000 及\$600,000，假設本期大安公司總資產增加了\$350,000，總負債減少了\$150,000，則大安公司期末業主權益應是多少？
 - (A) \$100,000。
 - (B) \$450,000。
 - (C) \$950,000。
 - (D) \$1,850,000。
- (D) 4. 配合原則與下列哪一項財務報表之關係最為密切？
 - (A) 資產負債表。
 - (B) 現金流量表。
 - (C) 股東權益變動表。
 - (D) 損益表。
- (A) 5. 關於調整分錄之性質，下列敘述何者錯誤？
 - (A) 若會計系統在處理交易時沒有任何錯誤發生，則無須進行調整。
 - (B) 若會計期間等於企業存續之整個生命週期，則無須進行調整。
 - (C) 調整分錄必同時影響實帳戶與虛帳戶。
 - (D) 調整分錄係因會計基礎採權責發生制所致。
- (A) 6. 大興公司 4/3 提供顧客服務共計\$600,000，同意顧客先行支付 70%，餘額於 4/10 支付，則 4/3 之會計記錄何者有誤？
 - (A) 收入增加\$420,000。
 - (B) 資產增加\$600,000。
 - (C) 業主權益增加\$600,000。
 - (D) 現金增加\$420,000。

- (B) 7. 下列哪一帳戶之結帳分錄需借記「本期損益」？
- (A) 預付租金。 (B) 薪資費用。 (C) 勞務收入。 (D) 預收收入。
- (C) 8. 大華公司 2010 年 8 月 1 日預付二年保險費\$24,000，公司記成借：預付保險費\$24,000；貸：現金\$24,000。則 2010 年期末調整分錄應為：
- (A) 借：保險費\$19,000。 (B) 貸：預付保險費\$12,000。
(C) 借：保險費\$5,000。 (D) 貸：預付保險費\$19,000。
- (D) 9. 大漢公司賒購商品\$50,000，付款條件為 2/10、n/30。因規格不符退回供應商\$10,000，公司並於折扣期間內付款，則大漢公司會計記錄為貸記：
- (A) 應付帳款\$40,000。 (B) 現金\$40,000、進貨折扣\$1,000。
(C) 現金\$40,000。 (D) 現金\$39,200、進貨折扣\$800。
- (B) 10. 大將公司期初存貨與期末存貨均為\$250,000，已知進貨退回為\$15,000，則：
- (A) 進貨淨額大於銷貨成本。 (B) 進貨淨額等於銷貨成本。
(C) 進貨淨額小於銷貨成本。 (D) 不一定。
- (A) 11. 將銷貨運費記為銷貨成本，則損益表上：
- (A) 銷貨毛利少計。 (B) 銷貨毛利不變。 (C) 銷貨毛利多計。 (D) 營業費用多計。
- (B) 12. 下列有關傳票制度之敘述，何者正確？
- (A) 償還應付帳款之交易應編製轉帳傳票。
(B) 應收帳款收現之交易應編製現金收入傳票。
(C) 混合交易採「虛收虛付」法處理，係以「臨時存欠」科目取代現金科目。
(D) 傳票在會計上稱為原始憑證。
- (C) 13. 以下關於存貨之敘述何者正確？
- (A) 「承銷品」屬於承銷公司的存貨。
(B) 在「起運點交貨」的情況下，「在途存貨」屬於賣方的存貨。
(C) 在「起運點交貨」的情況下，「在途存貨」屬於買方的存貨。
(D) 在「目的地交貨」的情況下，賣方只要將貨品送至貨運行後，其貨品就不再計入存貨。
- (D) 14. 大忠公司有甲、乙、丙三種存貨，成本分別為\$300、\$400、\$500，淨變現價值分別為\$350、\$360、\$600，則在逐項比較之成本與市價孰低法下，存貨評價是多少？
- (A) \$1,400。 (B) \$1,310。 (C) \$1,200。 (D) \$1,160。
- (C) 15. 大誠公司 4 月 30 日銀行存款餘額為\$85,500，該日銀行對帳單顯示餘額為\$96,000。若調節項目有在途存款\$50,000、銀行手續費\$300、未兌現支票\$42,000、及銀行代收票據等四項，則銀行代收票據之總額是多少？
- (A) \$10,200。 (B) \$10,500。 (C) \$18,800。 (D) \$18,200。
- (A) 16. 銀行調節表中有本公司已存入但銀行尚未入帳之在途存款\$12,000，則公司之調整分錄應：
- (A) 不必作分錄。 (B) 貸：銀行存款。
(C) 借：在途存款。 (D) 借：銀行存款
- (B) 17. 若公司設有定額零用金制度，當以零用金支付計程車車資時，應作何種會計處理？
- (A) 貸記零用金。 (B) 不作分錄，作備忘記錄即可。
(C) 借記交通費。 (D) 貸記交通費。
- (C) 18. 下列何者屬於估計負債？
- (A) 應付票據。 (B) 應付薪資。 (C) 應付所得稅。 (D) 預收租金。
- (D) 19. 大府公司依賒銷淨額 2% 提列壞帳，2009 年度賒銷總額為\$600,000，其相關之銷貨運費\$100,000 銷貨退回\$60,000。公司備抵壞帳尚有貸餘\$1,000，則 2009 年底應提列多少壞帳？
- (A) \$7,800。 (B) \$8,800。 (C) \$9,800。 (D) \$10,800。
- (D) 20. 區分資產、負債為流動部分與非流動部分，是基於何項假設或原則？
- (A) 充分揭露原則。 (B) 穩健原則。 (C) 重要性原則。 (D) 繼續經營假設。
- (A) 21. 公司提前清償公司債發生損失時，該筆損失應如何處理？
- (A) 列為損益表上之營業外收入與費用。 (B) 列為損益表上之營業費用項目。
(C) 列為損益表上之非常損失。 (D) 直接借記保留盈餘。

- (B) 22. 大惠公司 2008 年初購入機器一部，成本\$400,000，估計耐用 10 年，殘值\$5,000。公司採倍數餘額遞減法提列折舊，則 2009 年折舊費用是多少？
(A) \$79,000。 (B) \$64,000。 (C) \$63,200。 (D) \$63,000。
- (C) 23. 大豪公司以現金\$100,000 購入一筆土地及房屋，另支付仲介佣金\$5,000，隨即並拆除舊屋以便在購入之土地上蓋新廠房，拆除成本為\$8,000，拆除舊屋之殘料售得\$1,000。則土地之成本是多少？
(A) \$100,000。 (B) \$105,000。 (C) \$112,000。 (D) \$113,000。
- (D) 24. 大宏公司以\$120,000 購入面額\$100,000，10 年期之公司債作為持有至到期日投資。5 年後公司按面額售出，大宏公司採直線法攤銷債券之折溢價，則公司出售債券之損益是多少？
(A) \$0。 (B) 利得\$10,000。 (C) 利得\$40,000。 (D) 損失\$10,000。
- (A) 25. 大吉合夥商店有：張吉資本\$100,000，張吉往來借餘\$10,000，今由全體合夥人同意給予張吉退夥金\$125,000，則其他合夥人給予張吉的紅利是多少？
(A) \$30,000。 (B) \$25,000。 (C) \$15,000。 (D) \$10,000。
- (A) 26. 大源公司目前流通在外股數為 2,000,000 股，每股面額\$10，已買回尚未註銷之庫藏股有 400,000 股，平均買回價格為\$20。若大源公司以每股\$18 再買回 600,000 股，則下列何者敘述錯誤？
(A) 已發行股數為 2,000,000 股。 (B) 流通在外股數將減少 600,000 股。
(C) 股東權益將減少\$10,800,000。 (D) 庫藏股將為\$18,800,000。
- (B) 27. 當公司收到非政府單位捐贈資產時，其會計記錄應是：
(A) 按資產之帳面價值貸記「資本公積-捐贈」。
(B) 按資產之公平市價貸記「資本公積-捐贈」。
(C) 按普通股之面額貸記「資本公積-捐贈」。
(D) 作備忘記錄。
- (C) 28. 公司宣告並發放現金股利會造成：
(A) 淨利減少。 (B) 保留盈餘增加。
(C) 保留盈餘減少。 (D) 股東權益總額不變。
- (D) 29. 2009 年 11 月 29 日大駿公司以每股\$29 之價格購入甲公司股票 1,000 股，並支付手續費\$1,000，該投資分類為交易目的證券投資。若 2009 年 12 月 31 日甲公司股票每股市價\$27，則大駿公司應認列金融資產評價損(益)為：
(A) \$0。 (B) 利得\$3,000。 (C) 損失\$3,000。 (D) 損失\$2,000。
30. 本次考試本試題送分。