

到考人准考證號碼：

經濟部辦理台灣電力公司九十一年新進職員甄試試題

類 別：財會

(全一張共四頁)

科 目：會計學

考試時間：八十分鐘

注意事項：

1. 本試題分選擇、填充二大題類，共 35 題，須用藍、黑色鋼筆或原子筆在試卷指定範圍內作答，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
2. 本試題選擇題部分，請就各題選項中選出一個最正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

壹、選擇題：共 28 題，單選，每題 2.5 分，共 70 分，答錯不倒扣。

1. 若企業設置普通日記簿、銷貨簿、進貨簿、現金簿等帳簿，當客戶以票據償還貨款時，應記入：
(A) 普通日記簿 (B) 銷貨簿 (C) 進貨簿 (D) 現金簿
2. 內湖公司為簡化會計處理，於購入存貨時即當作銷貨成本處理，此乃違反下列何種假設或原則？
(A) 配合原則 (B) 成本原則 (C) 收益原則 (D) 繼續經營假設
3. 期初存貨多計\$2,000，而期末存貨少計\$1,000，則：
(A) 當期銷貨毛利多計\$1,000 (B) 當期銷貨成本多計\$1,000
(C) 當期銷貨毛利少計\$3,000 (D) 當期銷貨成本少計\$3,000
4. 下列那一項是流動資產？
(A) 指定擴充廠房用途之現金 (B) 經常交易之債券投資
(C) 存出保證金 (D) 以控制被投資公司為目的之股票投資
5. 某公司 90 年度提列法定盈餘公積\$12,000，當年度純益率 20%，所得稅率 25%，則其銷貨金額為：
(A) \$800,000 (B) \$80,000 (C) \$600,000 (D) \$60,000
6. 備抵呆帳年初為貸餘\$700，年度中轉銷呆帳\$620，假定備抵呆帳係依據年底應收帳款 2%提列，則年底應再增提\$770，試問年底應收帳款淨變現價值為若干？
(A) \$42,500 (B) \$41,650 (C) \$38,500 (D) \$37,730
7. 應付公司債折價之攤銷為：
(A) 利息費用之增加 (B) 利息收入之增加
(C) 利息費用之減少 (D) 利息收入之減少
8. 下列那一項不是或有負債？
(A) 票據之擔保背書 (B) 員工休假及請假給付
(C) 未決訴訟案 (D) 產品售後服務保證
9. 下列何種情況下，無須調整前期損益，並重編以前年度財務報表？
(A) 長期工程合約收益由完工比例法改為全部完工法
(B) 將礦業探勘成本由探勘成功法改為全部成本法
(C) 存貨計價方式由後進先出法改為先進先出法
(D) 存貨計價方式由先進先出法改為後進先出法
10. 景美公司 90 年度發生下列損失(稅後淨額)：新台幣貶值之外幣兌換損失\$500,000，報廢營業用設備

之損失\$300,000 及處理家電部門之損失\$200,000。試問景美公司 90 年度應認列之非常損失為：

- (A) \$0 (B) \$200,000 (C) \$500,000 (D) \$1,000,000

11. 士林公司購入一塊有建築物之土地，並將該建築物拆除興建辦公大樓，試問拆除成本應作為：

- (A) 當期費用 (B) 辦公大樓完工前分期攤銷之費用
(C) 辦公大樓成本 (D) 土地成本

12. 員工因離職而未能履行酬勞性認股計劃之應盡義務時，公司應視為：

- (A) 非常損益 (B) 前期損益調整
(C) 會計估計變動 (D) 會計原則變動

13. 北星公司宣告並發放股利時，借記保留盈餘\$5,000，貸記普通股股本\$4,000 與資本公積\$1,000，該公司宣告之股利為：

- (A) 現金股利 (B) 財產股利 (C) 大額股票股利 (D) 小額股票股利

14. 甲公司 89/12/31 採金額後進先出法對存貨評價，當時存貨成本\$200,000，90/12/31 存貨按期末成本計算為\$300,000，90 年之成本指數 120(以 89 年為基期)，則 90 年按金額後進先出法計算之存貨為：

- (A) \$200,000 (B) \$250,000 (C) \$260,000 (D) \$280,000

15. 台北公司月底編製銀行調節表內容如下：帳面餘額\$7,250，銀行結單餘額\$6,560，銀行代收票據\$600，銀行扣收手續費\$30，存款不足退票\$500，在途存款\$1,280，另有未兌現支票，其金額應為：

- (A) \$480 (B) \$520 (C) \$940 (D) \$1,720

16. 大有公司興建及製造一些資產，並發生與下列活動相關之利息成本：

興建自有倉庫	\$20,000
為顧客製訂特殊規格之機器	8,000
經常重複生產的存貨	5,000

所有這些資產均需一段期間始能完工，假設利息資本化有重大影響，應資本化利息共計：

- (A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$28,000 (D) \$33,000

17. 出租人之銷售型租賃，其應收租賃款總額與現值之差額，應如何認列？

- (A) 在租賃期間按直線法攤銷 (B) 在租賃期間按利息法攤銷
(C) 租賃屆滿時全額認列 (D) 在租賃開始日全額認列

18. 民族公司 90/1/1 帳上有應付票據\$400,000 與積欠利息\$30,000，因財務困難，債權人同意接受民族公司一部舊機器作為清償。該機器帳面價值\$300,000，其公平市價\$350,000，則民族公司應認列：

- (A) 債務重整非常利益\$80,000 (B) 債務重整非常利益\$130,000
(C) 處分機械設備利益\$80,000 (D) 處分機械設備利益\$130,000

19. 大和公司 90/1/1 以每股\$25 購入大漢公司普通股 15,000 股，投資成本與股權淨值相等，大漢公司有 50,000 股流通在外，其他資料如下：

- ① 90/4/30 大漢公司支付每股\$1 之現金股利
② 大漢公司 90 年度盈餘\$90,000
③ 90/12/31 大漢公司股票每股市價為\$20

試問 90 年底大和公司資產負債表之「長期投資—大漢公司」科目之金額為何？

- (A) \$300,000 (B) \$375,000 (C) \$387,000 (D) \$402,000

20. 花東公司 87/7/1 日出售一棟房屋給忠孝公司，帳面價值\$600,000，售價\$800,000，旋即簽約租回一年，每月租金\$6,000，月底付款。該房屋剩餘耐用年限 10 年，非金融業最高借款利率為月息 1%(1%，12 期之年金現值為 11.255)，則該公司 87 年底資產負債表中未實現售後租回利益之餘額為：

- (A) \$100,000 (B) \$67,530 (C) \$33,765 (D) \$0

21. 現代公司 90 年度之資料：折舊費用\$4,500，應收帳款減少\$600，發放現金股利\$1,600，購買機械設備\$6,000，已實現外幣借款兌換損失 \$500，出售土地利得\$700，本期淨利\$10,000，則現代公司現金流量表上由營業活動所得之現金流量為：

- (A) \$7,300 (B) \$8,700 (C) \$13,700 (D) \$14,900

22. 費用、損失帳上先認列，報稅以後年度再認列，則：

- (A) 當年度應認列遞延所得稅資產 (B) 產生永久性差異
(C) 使當期財務所得大於課稅所得 (D) 未來迴轉年度將產生應課稅金額

23. 安南公司出售應收帳款(無追索權)\$5,000 給銀行，銀行支付帳款總額 95%，保留 5%用以抵償銷貨退回及折讓，並另收取 8%手續費。試問做完有關出售應收帳款分錄後，安南公司總資產將會：

- (A) 減少\$650 (B) 減少\$400 (C) 增加\$4,350 (D) 增加\$4,600

24. 民生公司流通在外之特別股面值\$100,000，普通股面值\$200,000，該特別股為累積且完全參加特別股。本年度該公司共支付現金股利\$18,000 給普通股股東，\$19,000 給特別股股東，其中特別股股利包括額外 4%的參加股利及積欠二年之股利，試問特別股之設定股利率為：

- (A) 4% (B) 5% (C) 6% (D) 7%

25. 長泰公司退休金預期報酬率為 10%，本年度基金資產有關資料如下，試問長泰公司本年度退休金資產(損)益為：

年初基金資產公平價值	\$375,000
年初提撥退休基金	150,000
年底支付退休金	75,000
年底基金資產公平價值	500,000

- (A) \$52,500 (B) \$(52,500) (C) \$2,500 (D) \$(2,500)

26. 關於關係人交易，下列敘述何者正確？

- (A) 財產交易在財務報表附註中，不應列入關係人間之重大交易事項
(B) 關係人資金融通交易，已取具擔保品者，得不予揭露
(C) 未計收價金之資產或勞務移轉交易，不屬於關係人交易事項
(D) 編製母子公司合併報表時，已經消除之關係人交易得不予揭露

27. 信義公司與和平公司各擁有類似機器一部，雙方同意進行該項機器設備交換，同時和平公司再支付信義公司現金\$10,000，其他資料如下。試問此項交易信義公司應認列多少利益？

	信 義	和 平
帳面價值	\$15,000	\$10,000
公平市價	30,000	20,000

- (A) \$15,000 (B) \$10,000 (C) \$5,000 (D) \$0

28. 下列何項敘述之資產與負債間不得互抵？

- (A) 長期工程合約之「應收工程款」與「預收工程款」間
(B) 「應付票據」與提供該票據保證用途之「設定擔保應收帳款」間
(C) 「遞延所得稅資產—流動」與「遞延所得稅負債—流動」間
(D) 同一家銀行的存款及透支

貳、填充題：7 題，共 10 個空格，每一空格 3 分，共 30 分，答錯不倒扣。

1. 一心公司 90 年度損益表部分資料如下，該公司計算財務所得採直線法提列折舊，課稅所得則改採加速折舊法。已知財務所得折舊費用為\$200,000，未實現外幣資產兌換利益\$30,000，此外，無其他暫時性差異項目。假設稅率為 40%，則課稅所得之折舊費用為 (1) 元。

稅前淨利		\$500,000	
所得稅費用：			
當期	\$168,000		
遞延	32,000	<u>200,000</u>	
淨利			<u>\$300,000</u>

2. 大仁公司以\$5,000,000 承包一項工程，該工程各年度之相關財務資料如下：

	<u>88 年度</u>	<u>89 年度</u>	<u>90 年度</u>
截至年底累計已投入工程成本	\$1,600,000	\$3,280,000	\$4,200,000
估計尚須投入工程成本	2,400,000	820,000	0

已知大仁公司工程損益係採完工比例法認列，則 89 年度應認列之工程毛利為 (2) 元。

3. 大中公司 90/12/31 有關存貨資料如下，試問若按先進先出零售價法計算，則 90 年期末存貨為 (3) 元。若按成本與市價孰低零售價法(以平均成本為基礎) 計算，則 90 年期末存貨為 (4) 元。

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
存貨 90/1/1	\$ 60,000	\$100,000
進貨	600,000	850,000
加價		50,000
減價		100,000
銷貨		700,000
正常損耗		20,000

4. 信義公司於 01/1/1 購入機器一部，以年數合計法計提折舊，估計殘值\$6,000，已知 02 年折舊費用 \$20,000，04 年折舊費用\$12,000，試問該機器之購入成本為 (5) 元。
5. 東方公司 86/1/1 購入機器一部，成本\$320,000，當時估計耐用年限為 8 年，殘值\$20,000，並採倍數餘額遞減法提列折舊。90 年初，該公司決定改採直線法計提折舊，且估計此機器剩餘耐用年限為 5 年，殘值\$10,000，則帳上應貸記「會計原則變動之累計影響數」科目之金額為 (6) 元。
6. 加大公司 90/1/1 有普通股 450,000 股流通在外，90/9/1 又發行 150,000 股普通股。90/1/1 另有認股權流通在外，可以每股\$20 購入公司普通股 100,000 股，惟均未行使，90 年普通股平均市價為\$25。另該公司 90/6/1 有面值\$1,000,000，6%可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股 60,000 股，惟截至 90 年底無任何轉換。90 年度加大公司純益為\$798,000，所得稅率 30%，試問該公司 90 年度基本每股盈餘(EPS)為 (7) 元，稀釋 EPS 為 (8) 元。(四捨五入，取至小數點後二位)
7. 和平公司數年前訂定非相對提撥，確定給付之退休金辦法，90 年年初及年底之退休基金提撥狀況調節表如下：

	<u>年初</u>	<u>年底</u>
預計給付義務	\$ (1,000,000)	\$ (1,179,500)
基金資產公平價值	<u>800,000</u>	<u>917,500</u>
提撥狀況	\$ (200,000)	\$ (262,000)
未認列過度性淨給付義務	32,000	27,000
退休金損失未攤銷餘額	<u>150,000</u>	<u>130,000</u>
應計退休金負債	<u>\$ (18,000)</u>	<u>\$ (105,000)</u>

已知和平公司年底提撥\$100,000 之退休基金，並認列淨退休金成本\$187,000，又該退休基金年初支付退休金\$50,000。假設該退休基金資產之預期報酬率等於實際報酬率，且服務成本為利息成本之 1.5 倍，試問基金資產之預期報酬率為 (9) %；當年之服務成本為 (10) 元。