

國立新營高工 98 學年度第一次教師甄選會計事務科試題卷

一、選擇題 (30 題 每題 2 分 共 60 分)

() 1. 芬芳公司之損益表如下：

利息前稅前純益	\$960,000
減：利息費用	(300,000)
	<hr/>
	\$660,000
減：所得稅費用(稅率 40%)	(264,000)
	<hr/>
稅後淨利	\$396,000
	<hr/>

試求利息保障倍數 (A)3.2 (B)1.32 (C)2.2 (D)2。

() 2. 公司有關股份資料包括 6% 累積特別股 10,000 股，每股面額 \$100，而普通股 1 月 1 日流通在外 20,000 股，4 月 1 日現金增資 8,000 股，7 月 1 日買回庫藏股 4,000 股，若本年之淨利為 \$564,000，且去年未發放股利，則普通股每股盈餘為 (A)\$17.50 (B)\$20 (C)\$21 (D)\$22.5。

() 3. 96 年 7 月 1 日購入機器乙部，因搬運不當，發生人為損壞，支付修理費 \$40,000，借記：機器帳戶，該機器估計耐用年限十年，殘值為成本的 $\frac{1}{10}$ ，採直線法提列折舊，該項錯誤於 97 年終調整後結帳前發現，則應有之更正分錄中前期損益調整為 (A)借：\$34,600 (B)借：\$36,400 (C)貸：\$34,600 (D)貸：\$36,400。

() 4. 新營公司，91 年度有關營業資料如下：

期初存貨	\$20,000
期末存貨	16,000
進 貨	68,000
期初應收帳款餘額	18,000
本期收回應收帳款	79,000
現 銷	9,000
銷貨毛利	26,000

試求期末應收帳款帳戶的餘額 (A)\$28,000 (B)\$38,000 (C)\$56,000 (D)\$72,000。

() 5. 95 年初甲公司以 \$120,800 (包含 \$800 手續費) 投資乙公司面額 \$10 之普通股 5,000 股，取得 20% 股權甲公司對乙公司具有重大影響力，乙公司於 95 年 8 月 1 日發放現金股利每股 \$0.5，又於 96 年 8 月 1 日發放 20% 股票股利，95 年度乙公司獲利 \$10,000，至 96 年 12 月 10 日甲公司以每股 \$20 出售 3,000 股乙公司股票，則 96 年底採權益法之長期股權投資帳戶餘額應為 (A)\$60,150 (B)\$59,800 (C)\$62,650 (D)\$59,150。

() 6. 澎湖公司平均每年超額盈餘為 \$100,000，以超額盈餘倍數法估計該公司商譽之價值為 \$400,000。澎湖公司 95 年底可辨認資產帳面價值為 \$1,400,000，負債帳面價值為 \$400,000，可辨認淨資產公平市價為 \$900,000。金門公司於 96 年初以 \$1,500,000 買下澎湖公司，請問金門公司併購澎湖公司應認列之商譽金額為多少？ (A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$1,000,000。

() 7. 關於長期股權投資，何者敘述正確？ (A)長期投資若採權益法處理，則收到現金股利時，投資帳面價值反而減少 (B)股票投資後，不久便可領到股票股利，通常作為投資成本減項處理 (C)取得長期股票投資之股票股息時，借記投資帳戶 (D)採權益法之長期股權投資列於資產負債表流動資產項下。

() 8. 高雄公司 93 年初以分期付款方式，向屏東公司購買機器設備一部，可用五年，無殘值，直線法折舊。機器款項支付方式為先付頭期款 \$200,000，另連續五年每年年底支付 \$300,000。若該機器現金價格為 \$1,500,000，93 年底機器之帳面價值應為多少？ (A)\$1,700,000 (B)\$1,500,000 (C)\$1,360,000 (D)\$1,200,000。

() 9. 下列敘述錯誤者有幾項？ (1)公司宣告並發放股票股利時，股東權益總額必定不變 (2)積欠累積特別股股利，應列為流動負債 (3)償債基金準備屬於資本公積 (4)公司帳列累積虧損 \$600,000，本期稅後淨利 \$800,000，則提列法定公積 \$80,000 (A)三項 (B)兩項 (C)一項 (D)無。

- () 10. 永康公司發行有七厘特別股\$100,000，普通股\$300,000，可供分配股利的盈餘第一年為零，第二年為\$12,000，第三年為\$50,000，經分配後特別股第一年分得為零，第二年可分得\$7,000，第三年可分得\$12,500，可見該特別股為 (A)累積非參加 (B)非累積部分參加 (C)非累積全部參加 (D)非累積非參加。
- () 11. 營工公司決定以舊機器外加現金\$60,000，換入同類之新機器，該交換交易具有商業實質，舊機器原始成本為\$100,000，交換當日其他資料為：舊機器的公平價值為\$35,000，舊機器的累計折舊為\$55,000。請問下列有關信義公司交換當日之敘述何者正確？ (A)新機器入帳金額為\$105,000 (B)舊機器帳面價值為\$65,000 (C)應認列資產交換損失\$10,000 (D)不必認列資產交換損失。
- () 12. 下列關於電腦軟體之敘述何者有誤？ (A)用以出租而研究發展之電腦軟體，其成本均應予以資本化 (B)當電腦軟體之母版完成可供拷貝時，應停止資本化 (C)電腦軟體成本之攤銷，係依不同軟體個別攤銷 (D)電腦軟體若為自行開發，供內部使用，應以當期研究發展費用處理。
- () 13. 下列敘述有幾項正確？ ①非確定耐用年限之無形資產不得攤銷 ②企業內部不得自行產生無形資產 ③商譽不具可辨認性所以不屬於無形資產 ④政府免費授予的無形資產不必入帳。 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- () 14. 美和公司於 96 年初發行 6%公司債\$1,000,000，5 年期，且每年底付息一次，當時售得\$920,142，市場利率 8%，以採利息法攤銷溢折價，則 96 年底付息分錄及其敘述有幾項是正確的？①公司債利息\$73,611 ②公司債折價\$11,611 ③支付現金\$60,000 ④公司債帳面餘額\$933,753 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- () 15. 心心公司當年度的淨利為\$128,000，應收帳款減少\$2,000，存貨減少\$4,000，應付帳款減少\$3,000，若無其他資料，則在間接法下由營業產生之現金為 (A)\$119,000 (B)\$125,000 (C)\$131,000 (D)\$137,000。
- () 16. (1) 統制帳戶在會計期間的任何時候，都必須與其他相關明細帳戶之總額相等 (2) 採虛收虛付法記載混合交易將使現金帳戶借貸金額同額虛增 (3) 應付憑單到期，以期票支付時，應在普通日記簿作沖銷分錄 (4) 採複式傳票制度，混合交易應記入現金轉帳傳票 (5) 會計循環就是營業循環。正確者有 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- () 17. 某公司採實地盤存制，存貨依先進先出法計價，公司每年僅進貨一次，85 年底存貨數量 1000 單位，85 年及 86 年兩年期末存貨金額分別為 \$ 45,000 及 \$ 41,400，如後進先出法計價，該兩年期末存貨金額分別為 \$ 50,000 及 \$ 40,000，則 86 年進貨的單位成及期末存貨數量應為(A) \$ 51.75 及 800 單(B) \$ 45 及 920 單位 (C) \$ 50 及 828 單位 (D)無法計算。
- () 18. 雲頂公司成立於 92 年，採後進先出法作為評價基礎，歷年來存貨金額如下：
- 92年 \$ 400,000
- 93年 \$ 430,000
- 94年 \$ 500,000
- 該公司如改採先進先出法，計算期末存貨，則發生下列情況：
- 92 年銷貨毛利增加 \$20,000
- 93 年銷貨毛利減少 \$ 10,000
- 94 年銷貨毛利增加 \$ 8,000
- 則 93 年期末存貨變動數(A)增加 \$ 10,000 (B)減少 \$ 10,000 (C)減少 \$ 21,000 (D)增加 \$ 20,000。
- () 19. 公司帳上若有應付公司債 \$ 500,000 已到期，另有償債基金 \$ 510,000 及償債基金準備 \$ 505,000，若以一個分錄表示，則償債之分錄為(A)借：應付公司債 \$ 500,000 現金 \$ 10,000 保留盈餘 \$ 5,000 (B)貸：償債基金 \$ 500,000 償債基金準備 \$ 500,000 (C)貸：償債基金 \$ 510,000 保留盈餘 \$ 5,000 (D)借：應付公司債 \$ 500,000 現金 \$ 10,000 償債基金準備 \$ 505,000。
- () 20. 下列正確有幾項(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- (1) 當票面利率>市場利率，債券投資應溢價買入
- (2) 「持有至到期日債券投資」採利息法攤銷溢價，則利息收入會大於收現利息
- (3) 「交易目的債券投資」不需攤銷溢、折價，係基於重要性考量
- (4) 擁有普通股股權達 20%以上時，一般會計處理應採權益法
- () 21. 亭君公司於 95 年底，買入曉珍公司附息 6 厘面額 \$ 100,000 公司債，成本 \$ 102,000，每年 6/30 及 12/31 各付息一次，市場利率 4%，96 年底債券之市價為 \$ 101,500，則 96 年度有關「交易目的債券投資」，在損益表所產生之總損益為(A)損失 \$ 6,500(B)損失 \$ 500 (C)利益 \$ 6,000 (D)利益 \$ 5,500。
- () 22. 下列敘述正確有幾項(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。

(1) 將資本支出誤為收益支出，則本期淨利多計，資產少計

(2) 殘值為成本 1/10，則當耐用年限攤提完畢時，採倍數餘額遞減法其累計折舊＝成本

(3) 採定率遞減法與直線法提列折舊，前者在前期所提折舊額大於後者，但在耐用年限攤提完畢時兩者之累計折舊金額相同

(4) 期末提列折舊係穩健原則，若用年數合計法提列折舊則係一致性

- ()23. 柏軒公司於 94 年切賒購機器乙部，定價 \$ 100,000，9 折成交，付款條件 2/10，n/30，安裝時不慎發生修理費 \$ 500，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊，96 年初該機器發生大修 \$8,000，能延長耐用年限 2 年，96 年底提列折舊後，發生火災，機器全毀，則 96 年損益表中因該機器所產生之總費用為？ (A)\$70,704 (B)\$78,560 (C)\$87,620 (D)\$80,470。

- ()24. 下列敘述正確者有幾項 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。

(1) 無形資產於期末時應進行資產減損之測試。

(2) 企業在籌備期間支付之相關費用，應列為無形資產或遞延資產。

(3) 電腦軟體成本在建立技術可行性之前應列為無形資產。

(4) 創業期間之相關會計處理與一般會計處理之認列方法相同。

- ()25. 仙境公司於 95 年初開發一套電腦軟體以供出售，其相關成本如下：

程式規劃與設計 \$100,000

測試產品穩定性 50,000

編碼 150,000

製造產品母版 150,000

其中，程式規劃與設計、測試穩定性、以及編號等相關成本，均在建立技術可行性以前發生。該公司預期這項電腦軟體的使用年限為 3 年、在 95、96、97 年分別可產生 \$750,000、\$500,000、\$250,000 的收入，請問該公司在 95 年底應攤銷多少電腦軟體成本？

(A)\$50,000 (B)\$75,000 (C)\$175,000 (D)\$225,000。

- ()26. 韻如科技公司自 94 年起至開始研發與產品有關之電腦軟體之開發，所投入之研究費用至 95 年底測試完成共支付 \$100,000，測試完成後至 96 年初母版完成共花費 \$20,000，估計經濟年限 4 年，若 96 年攤銷後，該電腦軟體估計未來可回收金額為 \$12,000，則 96 年底該電腦軟體之帳面價值為？ (A)\$12,000 (B)\$15,000 (C)\$80,000 (D)\$112,000。

- ()27. 所謂之負債係指 (A)會使業主權益減少的部分 (B)在未來必須以資產或勞務償還者 (C)企業所擁有之資源，未來會減少支出者 (D)會使業主權益增加者。

- ()28. 根據下列資料計算年底之流動負債總額為何？ (1)銷項稅額 \$80,000，進項稅額 \$40,000 (2)應付現金股利 \$40,000，應付股票股利 \$20,000 (3)一年內到期之應付公司債 \$200,000 (4)積欠累積特別股股利 \$20,000 (5)12 月 1 日簽發面額 \$400,000，三個月到期不付息票據，向銀行借款，銀行貼現率 9%，借到 \$391,000。 (A)\$671,000 (B)\$631,000 (C)\$674,000 (D)\$574,000。

- ()29. 世偉公司於本年 10 月初因 (1)購入商品 (2)向銀行借款分別開出兩張面額各為 \$10,300，不付息票據，期間 6 個月，市場利率 6%，則本年度損益表中所列之利息費用為 (A)\$300 (B)\$150 (C)0 (D)\$450。

- ()30. 雅方公司於 94 年 5 月 1 日核准發行 6 厘公司債，五年期每年 5/1，11/1 各付息一次，該債券於 94/7/1 依發行價格加計過期利息出售，溢、折價採直線法攤銷，今知 94/11/1 付息時曾作：

94/11/1 利息費用 2,300

應付利息 1,000

公司債折價 300

現金 3,000

雅方公司若於 95/8/1 以 \$98,000 內含過期利息贖回全部債券，則贖回損益？ (A)利益 \$125 (B)損失 \$125 (C)利益 \$375 (D)損失 \$375。

二、綜合測驗題 (4 題 每題 10 分 共 40 分)

- 1.下列為六甲公司97 年之部分交易
- 以給予債券方式取得土地\$250,000
 - 發行債券收到之金額500,000
 - 購買存貨950,000
 - 購回庫藏股花費之金額150,000
 - 購買其他企業之公司債350,000
 - 支付予特別股股東之股利100,000
 - 發行特別股收到之金額400,000
 - 出售設備收取之金額50,000
- (1)97 年大甲公司之投資活動淨現金流量為：
- (2)97 年大甲公司之融資活動淨現金流量為：
- 2.中營工程公司使用按成本投入比例推算完工程度之完工百分比法作為工程合約之會計處理方法。
- 96 年中營公司開始執行一個新契約，契約價格為3,300,000 元，且預計於97 年完工。相關成本資料如下：
- | 96 年底 | 97 年底 |
|-----------|----------------------------|
| 發生之成本 | \$1,170,000 \$840,000 |
| 估計尚須投入之成本 | 780,000 — |
- 試問大溪公司於96 年和97 年對此合約應認列之毛利金額為：
3. 宥嘉公司於 97 年初取得一部機器，成本\$470,000，耐用年限 5 年，殘值\$20,000，此機器係採直線法提列折舊。公司於 98 年底發現該機器有減損跡象，若該機器設備不使用而予以出售，可售得\$210,000，並且需要\$10,000 之移除費用；估計其未來現金流量之折現值為\$260,000。公司 98 年底承認減損損失之後，99 年底有證據顯示過去認列之損失可能已不存在，該公司重新評估該機器可回收金額，試作 97 年底至 99 年底應作之分錄。
4. 依林公司有關股票投資交易事項如下，試依下列假設作交易相關分錄：
- 97/1/3 買入奇兵公司股票 2,000 股，@\$50。
 - 97/5/1 收到奇兵公司現金股利@\$5。
 - 97/12/31 奇兵公司普通股市價@\$40。
 - 98/3/8 以市價每股\$42 出售所持有的四分之一奇兵公司股票，另支付交易稅 1%。
 - 98/5/3 收到奇兵公司現金股利@\$3 及股票股利 10%。
 - 98/12/31 奇兵公司普通股市價@\$45。