

教育部受託辦理 98 學年度國立高級中等學校教師甄選

會計事務科答案（含試題）

請注意：本試題共兩部分，選擇題 20 題及綜合題 10 題，共計 100 分；選擇題請在答案卡劃記，綜合題請在答案本上作答。本科可以使用電子計算器。

第一部分：選擇題（每題 2 分，共 40 分）

- (B) 1. 下列係一忠公司發生火災時的商品相關資料，當時以毛利法估計火災損失\$3,648，請問該公司過去之平均毛利率為若干？ (A)25% (B)30% (C)34% (D)32%。

進貨	\$33,600	銷貨	\$56,000	期初存貨	\$14,800
進貨退出及折讓	960	銷貨退回及折讓	1,440	進貨運費	2,400
銷貨運費	3,320	火災後實際盤點存貨價值\$8,000			

- (A) 2. 下列敘述何者錯誤？
(A)進項稅額、公司債折價、應收票據折價，均屬於借餘科目。
(B)企業財務報表上所使用之科目名稱，可與分類帳上所使用之科目名稱不同，例如本期淨利和本期損益之不同。
(C)因為有權責基礎，才会有應計、預計與估計項目之調整。
(D)所得稅是損益表內的一項單獨費用，而非盈餘分配項目。
- (D) 3. 三仁公司 99 年各項目的變動情況如下：資產增加\$90,000；負債增加\$32,000；普通股股本增加\$50,000；資本公積增加\$6,000。若影響 99 年保留盈餘變動的項目只有本期淨利及一筆\$10,000 的現金股利，則 99 年淨利為？
(A)\$2,000 (B)\$6,000 (C)\$8,000 (D)\$12,000。
- (B) 4. 下列各項中，在由銀行結單餘額調至公司帳面餘額的銀行調節表中，列為減項者有幾項？(1)在途存款 (2)銀行代收票據 (3)未兌現支票 (4)公司在支票支出簿上多記支出金額 (5)存款不足退票。
(A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項。
- (C) 5. 四愛公司 5 月 1 日收到面額\$60,000，票面利率 8%，三個月到期的票據乙紙，並於 6 月 1 日持向銀行辦理貼現，發生貼現損失\$118，則貼現率為？ (A)7% (B)8% (C)9% (D)10%。
- (B) 6. 五信公司於 96 年 12 月底有一筆銷貨\$75,000（成本\$50,000），交易條件為目的地交貨，至年底仍在運送途中，由於已出貨，故記錄銷貨收入，且未列入 96 年期末存貨中。則上述錯誤對 96 年損益表之影響，何者正確？
(A)本期淨利少計\$50,000 (B)銷貨成本多計\$50,000 (C)銷貨毛利多計\$75,000 (D)對本期淨利無影響。
- (B) 7. 七和公司獲得地方政府無條件捐贈土地，土地的公平市價為\$3,000,000，七和公司僅支付土地過戶費\$50,000。該公司又在受贈的土地上自建廠房，耗費的直接材料成本計\$2,000,000，直接人工成本計\$4,000,000，製造費用計\$1,000,000。類似廠房的公平市價為\$8,000,000，請問七和公司受贈的土地和自建的廠房之入帳成本各是多少？
(A)\$2,950,000、\$7,000,000 (B)\$3,000,000、\$7,000,000 (C)\$2,950,000、\$8,000,000 (D)\$3,000,000、\$8,000,000。
- (C) 8. 八平公司發行面值\$80,000 之公司債，17 年後到期，每年付息一次，該公司所作折價攤銷表如下：

	實付利息	利息費用	折價攤銷	公司帳面價值
第 1 年		\$4,584.91	\$584.91	\$61,716.99
第 2 年		4,628.77	628.77	62,345.76
第 3 年	A	B	C	D

根據上列資料，試求實際利率為何？ (A)5% (B)10% (C)7.5% (D)15%。

- (C) 9. 台北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。
- (A) 10. 丙公司於 96 年初以\$3,000,000 購入丁公司普通股 100,000 股，占丁公司股份 25%，96 年度丁公司獲利\$600,000，97 年 6 月 1 日丁公司發放現金股利\$400,000，97 年度丁公司虧損\$200,000。若有明顯證據顯示丙公司對丁公司不具影響力，且丁公司股票無活絡市場交易，分類為以成本衡量之金融資產，則丙公司 97 年底此投資帳戶之餘額為？
(A)\$3,000,000 (B)\$3,200,000 (C)\$3,300,000 (D)\$3,400,000。
- (C) 11. 下列敘述何者有誤？
(A)國泰人壽資產負債表之表達方式與鴻海不同，係因行業特性使然。
(B)假設海產公司花費 500 元購買一把刀供營業用，這把刀可供使用 5 年，然公司基於重要性原則，仍將花費之 500 元列為費用。
(C)星巴克咖啡館之會計處理採權責發生基礎，因此當有現金收支時，始將交易入帳。
(D)金錢豹公司與顧客間因交易糾紛產生訴訟，律師估計此訴訟贏的機率極高，但仍基於穩健原則，不認列因此訴訟產生之勝訴利益。
- (A) 12. 請判斷下列敘述，何者較為正確？
(A)購入之商品，品質不佳將其退貨，不貸記進貨，而另設科目，此乃完整性之應用。
(B)購買計算機之成本\$800 列為當期費用，此乃穩健原則之應用。
(C)會計處理前後一致，此乃攸關性之應用。
(D)企業在每年年底估計呆帳金額，此乃成本原則之應用。
- (A) 13. 下列有關股份有限公司的敘述，那一項正確？
(A)宣告發放股票股利，將使企業股東權益總額不變。
(B)計算普通股每股盈餘時，分母為普通股年底流通在外股數。
(C)每年分配給股東的股利為公司的費用。
(D)積欠累積特別股股利在資產負債表中列於公司負債項下。
- (B) 14. 下列有關應收款項的敘述，那一項錯誤？
(A)按淨額法處理折扣時，顧客未取得現金折扣所認列之「顧客未享折扣」屬於營業外收益。
(B)採備抵法認列壞帳時，當收回以前年度沖銷的帳款，所作分錄將使流動資產減少。
(C)因營業活動所產生且到期日在一年以內之票據，得按面值入帳。
(D)收到不付息票據持向銀行辦理貼現，應按面值計算貼現利息。
- (A) 15. 下列敘述，錯誤者有幾項？ (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)零項。
(1)公司債折價發行時，實際利息大於支付利息。
(2)公司只發行一種股票時，該股票即為普通股。
(3)公司提撥償債基金準備後，公司之保留盈餘會減少。
(4)公司債的發行價格等於面額的複利現值加上每期票面利息的年金現值。
- (D) 16. 下列敘述，何者正確？
(A)資產負債表、損益表、保留盈餘表，均用以表達企業在某一段特定期間的財務狀況。
(B)若試算表經驗算後借方與貸方的加總數相等，即可確定所有科目金額均已正確入帳。
(C)公司在 99 年發現 98 年度折舊費用計算錯誤，於 99 年更正後將影響 99 年度之損益表。
(D)金融商品未實現損失，不屬於虛帳戶。

- (C) 17. 下列敘述，何者較為適當？
- (A)或有損失於很有可能，但金額無法合理估計時，可以先行入帳。
 - (B)估計負債乃指負債發生與否目前尚未確定者。
 - (C)企業為求帳務處理之簡便，在重要性原則下，可將資本支出逕行列為費用。
 - (D)公司對不同銀行之銀行存款帳戶與銀行透支帳戶可以互相抵銷。
- (A) 18. 喬巴公司以\$20,000,000 購入魯夫公司，且雙方議定以超額利潤 15% 資本化法購買魯夫公司商譽，魯夫公司過去六年的平均利潤為\$2,100,000，而一般同業正常的利潤率 10%，請問魯夫公司的淨資產公平市價是多少？
- (A)\$18,000,000 (B)\$20,000,000 (C)\$22,000,000 (D)\$24,000,000。
- (C) 19. 本公司於 95 年 1 月 1 日簽發面額\$50,000 不付息三年期票據一紙，向軍曹公司借得現金\$39,692（此票據隱含利率為年息 8%），關於下列敘述何者錯誤？
- (A)96 年底此應付票據帳面價值為\$46,296。
 - (B)95 年 1 月 1 日簽發票據時，應借記應付票據折價\$10,308。
 - (C)95 年期末調整時，應貸記利息費用\$3,175。
 - (D)95 年底此應付票據帳面價值為\$42,867。
- (C) 20. 高絲公司在 95 年度為促銷化妝品，舉辦贈獎活動，凡寄回十個空盒可獲贈價值\$200 之贈品，預計有 60%的空盒將會寄回。95 年度共銷售 80,000 盒，實際寄回之空盒共 18,000 盒。則高絲公司 95 年
- (A)應認列之贈品費用為\$640,000。
 - (B)應認列之贈品費用為\$360,000。
 - (C)期末之贈品負債為\$600,000。
 - (D)期末之贈品負債為\$360,000。