

國立北港高級中學 95 年第一次教師甄試會計學試題

一、單選題 (35 題 每題 1 分 共 35 分)

- () 1. 中和公司 91 年底在第一銀行開立支票存款帳戶，並存入現金\$50,000，公司所有收支均透過銀行，該公司 92 年元月及二月與銀行往來有關情形如下：

	中和公司帳	第一銀行對帳單
元月存入	\$40,000	\$38,000
元月支票	85,000	81,000
元月手續費		1,000
二月存入	52,000	53,000
二月支票	48,000	47,000
二月手續費	1,000	800
二月代收票據款		2,000
二月存款不足退票		1,500

二月底第一銀行對帳單餘額為 (A)\$7,700 (B)\$8,000 (C)\$11,700 (D) 以上皆非。

- () 2. 大千公司 6 月 30 日帳上調整前的銀行存款餘額為\$57,000，當日之銀行對帳單餘額為\$69,200，若其中應調節之項目有 ☐ 在途存款\$4,700 ☐ 手續費\$50 ☐ 存款利息\$22；此外還有未兌現支票。則大千公司已開出支票尚未兌現者有 (A)\$16,928 (B)\$16,828 (C)\$76,728 (D)\$16,872。

- () 3. 閣下查核丁公司民國 88 年度財務報表時，發現下列資料：

華銀支票戶調整後餘額	\$30,000
零用金	6,000
台銀支票戶調整後餘額	40,000
庫存現金	10,000
償債基金中之現金	25,000
郵局活期儲蓄存款	20,000
員工借條	30,000
銀行本票	80,000
客戶支票存款不足退票	6,000
遠期支票（三個月後到期）	12,000
郵票	2,850
暫付員工差旅費	5,000

試問在丁公司 88 年 12 月 31 日之資產負債表上，「現金及銀行存款」科目餘額應為 (A)\$106,000 (B)\$186,000 (C)\$198,000 (D)\$203,000 (E)\$204,000。

- () 4. 中牛公司採永續盤存制及先進先出法處理存貨之成本計價，92 年期初存貨 200 件@\$10，92 年中有關進銷情形如下：

2月5日	進貨	100件	@\$12
3月10日	銷貨	150件	@\$20
5月20日	進貨	300件	@\$15
6月5日	退貨	2/5之進貨品質不合退回80件	

則6/5退出商品時應：(1)借記應付帳款\$960(2)貸記銷貨成本\$100(3)貸記存貨\$960(4)借記應付帳款\$860 則正確項目有幾項？ (A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項。

- () 5. 本年度期初存貨售價\$62,500，當期進貨成本\$520,000，進貨費用\$3,000，進貨退出\$30,000，銷貨成本\$472,000，銷貨退回\$10,000，期末存貨成本\$71,000，本年度與上年度的平均毛利率相同。試問本年度的銷貨總額？
(A)\$585,000 (B)\$580,000 (C)\$600,000 (D)\$590,000。

() 6. 大福公司提供存貨資料如下：

	成 本	零售價
期初存貨	\$ 24,000	\$ 40,000
進 貨	186,200	310,000
進貨退回	2,000	3,000
銷 貨		310,000
銷貨退回		11,000
期末實地盤點		38,000

該公司存貨短絀之成本為 (A)\$6,000 (B)\$10,000 (C)\$8,000 (D)\$9,000。

- () 7. 大智公司於本年 6 月 1 日奉准發行面值\$500,000 公司債一批，年息 6%，5 年到期，每年 6 月 1 日付息一次，該債券於 10 月 1 日全數售出，共收現金\$566,000（包含過期利息），公司債溢價採直線法攤銷，則本年實際利息費用為 (A)\$3,000 (B)\$4,500 (C)\$7,500 (D)\$10,500。
- () 8. 有關公司債的敘述，何者為真？ (A)出售公司債所得資金，多用於購買貨物 (B)公司債每年必須攤銷 (C)折價發行乃補償持有人因票面利率低所造成的損失 (D)溢價發行就是公司收益。
- () 9. 91 年 7 月 1 日以 98 的價格發行公司債，面值\$200,000，票面利率 8%，6 月 30 日與 12 月 31 日各付息一次，五年到期，溢折價以直線法攤銷。93 年 4 月 1 日以 103 的價格贖回前項公司債的半數，則贖回損益為 (A)利益\$5,000 (B)利益\$4,300 (C)損失\$4,300 (D)損失\$4,400。
- () 10. 下列有關固定資產品質特性、慣例、原則的敘述何者正確？ (A)固定資產之評價以成本減累計折舊之帳面價值評價，並不是表示其變現價值，係依據會計期間慣例 (B)不同公司為了表達其經濟情況之不同，因此可依不同之方法提列折舊，係符合會計品質特性之一致性 (C)固定資產每年必須提列折舊，不必在購買時或報廢時承認費用，係依據會計期間之慣例 (D)公司之任何固定資產提列折舊之方法，前後年度必須相同，會計報表才能相互比較，係符合品質特性之一致性。
- () 11. 台金公司於 90 年初購入煤礦一座，購價\$30,000，另付探勘成本\$10,000，當年預計總蘊藏量 50,000 噸，開採後土地殘值\$5,000，自 90 年成立後至 92 年底開採數量為 5,000 噸、7,000 噸、10,000 噸。93 年初發現該煤礦可增加開採 20,000 噸，但該年另支付探測礦苗支出\$23,600，93 年度實際開採 15,000 噸，則下列各項有幾項正確？ (1)92 年底提列之累計折耗\$15,400 (2)93 年新單位折耗率 1.02 (3)93 年底提列折耗\$13,500 (4)93 年底帳面價值為\$34,700 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項。
- () 12. 甲公司機器成本\$1,000,000，累計折舊\$400,000，公平市價\$500,000，另付現金\$100,000，交換乙公司機器成本\$900,000，累計折舊\$550,000，公平市價\$600,000，則乙公司資產交換損益為 (A)利得\$41,667 (B)利得

\$250,000 (C)利得\$208,333 (D)損失\$100,000。

- ()13. 欣欣公司以成本\$540,000，累計折舊\$300,000，公平市價\$250,000之貨車，另付現金\$350,000，與大有公司交換貨車其成本\$840,000，累計折舊\$200,000，公平市價\$600,000，則欣欣公司換入之貨車成本入帳金額應為 (A)\$240,000 (B)\$600,000 (C)\$590,000 (D)\$250,000。
- ()14. 下列有關電腦軟體的敘述有幾項正確？(1)外購的電腦軟體，其購買成本列入資產 (2)自行研發的電腦軟體，其規劃、設計的支出列為資產 (3)自行研發的電腦軟體，建立技術可行性至完成產品母版之間的支出列為資產 (4)電腦軟體科目列為無形資產 (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項。
- ()15. 芊芊公司以\$19,000,000購入旺旺公司，且雙方議定以超額利潤15%資本化購買旺旺公司商譽，旺旺公司過去六年的平均利潤為\$2,400,000，而一般同業正常的利潤率為12%，請問旺旺公司的淨資產公平市價為 (A)\$20,000,000 (B)\$24,000,000 (C)\$15,000,000 (D)\$19,000,000。
- ()16. 光泉公司推行贈獎活動，每10個瓶蓋寄回公司將贈送保鮮盒，公司估計約有60%的客戶會來換獎。

	單位數
銷 貨 (瓶)	500,000
買入獎品個數 (@\$100)	20,000
發出獎品 (個)	15,000

期末光泉公司估計應付贈品負債為 (A)\$3,000,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,000,000 (D)\$300,000。

- ()17. 根據下列資料計算年底之流動負債總額為 (A)\$621,000 (B)\$594,000 (C)\$587,000 (D)\$624,000。
- (1)積欠累積特別股股利\$30,000。
- (2)應付公司債\$500,000，其中\$100,000將於下年度以現金償付。
- (3)應付現金股利\$60,000，應付股票股利\$30,000。
- (4)銷項稅額\$80,000，進項稅額\$40,000。
- (5)12月1日簽發面值\$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。
- ()18. 公司於8月1日簽發六個月期不付息票據，面值為\$25,200買入土地一筆。當時之公平利率為10%，若是因進貨而簽發票據，則12月31日應作 (A)借：利息費用\$1,000 (B)貸：應付票據折價\$1,000 (C)貸：應付票據\$1,000 (D)不作分錄。
- ()19. 中焊公司成立於89年初，銷售產品附有三年免費服務之保證，依據經驗，自出售後三年保證期間可能發生之保證成本分別為銷貨之0.5%，1%，1.5%；89年銷貨\$100,000，實際保證支出\$400，90年銷貨\$150,000，實際支出\$2,000，則90年底資產負債表中估計負債之金額為 (A)\$1,350 (B)\$3,750 (C)\$2,400 (D)\$5,100。

- () 20 各項會計的品質特性常常需作衡量取捨，而『財務預測』涉及下列那兩項品質特性間的取捨？ (A) 可靠性與可瞭解性 (B) 重要性與完整性 (C) 中立性與時效性 (D) 攸關性與可靠性。
- () 21. 台北商店 92 年度期初應收利息少計\$2,500，期末應付利息多計\$3,000，期初預付租金少計\$7,000，期末預收佣金多計\$5,900，試計算對 92 年度淨利的影響？ (A) 少計\$4,400 (B) 多計\$4,400 (C) 多計\$600 (D) 少計\$600。
- () 22. 機器估計成本\$400,000，殘值\$0，耐用年限 10 年，在第 5 年初大修，結果將使耐用年限再增加 2 年，此大修之支出\$80,000，殘值仍不變，則第 5 年應該提列折舊費用為何？ (A) \$40,000 (B) \$30,000 (C) \$20,000 (D) \$35,000。
- () 23. 台灣公司於 92 年 7 月 1 日以\$516,600 (含應計利息) 出售面額\$500,000，年利率 6%之公司債，該公司債於 92 年 5 月 1 日發行，到期日為 97 年 5 月 1 日，每年 5/1、11/1 各付息一次，採直線法攤銷，試計算 92 年度，應認列多少利息費用？ (A) \$16,717 (B) \$15,000 (C) \$13,800 (D) \$16,200。
- () 24. 下列有幾項錯誤？ ① ☐ 銀行透支在資產負債表上列為負債，符合充分表達原則 ② ☐ 公共事業用報廢法提列折舊符合行業特殊性原則 ③ ☐ 售後服務成本在銷售當期估計入帳乃基於配合原則 ④ ☐ 大呆公司每年提列折舊與壞帳符合成本原則。 (A) 零項 (B) 一項 (C) 二項 (D) 三項。
- () 25. 歐風公司十一月份銀行往來資料如下：
☐ 11 月 30 日銀行結單歐風公司存款餘額為\$52,100
☐ 在途存款\$25,000
☐ 在外流通支票\$21,300，其中\$5,600 業經銀行保付
☐ 銀行代歐風公司支付水電費\$892，尚未通知歐風公司。
 試求歐風公司調整前銀行存款之帳面金額為多少？ (A) \$62,292 (B) \$56,692 (C) \$55,800 (D) \$61,400。
- () 26. 東風公司 92 年底應收帳款餘額\$300,000，調整前備抵壞帳借餘\$5,000，按資產負債表法提列壞帳，92 年調整後備抵壞帳為\$10,000，試問其壞帳率估為若干？ (A) 2.5% (B) 5% (C) 10% (D) 15%。
- () 27. 寶光公司忘了將進貨科目上一筆賒購入帳，期末存貨也少計入，則這錯誤造成當期的影響是：
- | 銷貨成 | 應付帳 | 保留盈 |
|--------|-----|-----|
| (A) 不變 | 不變 | 不變 |
| (B) 不變 | 低估 | 不變 |
| (C) 低估 | 低估 | 低估 |
| (D) 高估 | 低估 | 高估 |
- () 28. 台北公司於 89 年 1 月 1 日購入設備一部，耐用年限 4 年，殘值\$10,000，若公司採年數合計法，已知 91 年度該設備提列折舊費用為\$40,000，試計算該設備之成本為 (A) \$210,000 (B) \$215,000 (C) \$220,000 (D)

\$200,000。

- () 29. 新源公司於 91 年 1 月 1 日出售設備，收到面值\$300,000 之三年期無息票據，若公平利率為 10%，三年後之\$1 在利率 10%下的現值為\$0.75，則新源公司 91 年底之利息收入應為： (A) \$0 (B) \$22,500 (C) \$24,750 (D) \$20,000。
- () 30. 大中商店成立於 91 年初，當時淨值額為\$120,000，至 91 年底，當年營業結束計算損益並結帳後，帳上所列負債為\$70,000，淨值則為負債之兩倍。又悉 91 年度全年之銷貨成本及費用合計為\$40,000，試求 91 年度之收入 (A) \$40,000 (B) \$60,000 (C) \$80,000 (D) \$100,000。
- () 31. 金瓜石公司於 91 年 3 月 1 日銷售商品\$100,000 給瑞芳公司，收到瑞芳公司開來面額\$100,000，期間六個月，付息 6%之票據乙紙。金瓜石公司於 5 月 1 日持該票據向銀行辦理貼現，貼現率為 9%，試問貼現日有多少貼現損失 (A) \$1,000 (B) \$3,000 (C) \$3,090 (D) \$1,090。
- () 32. 屏東公司於民國 90 年、91 年兩年之帳列淨利分別為\$200,000、\$230,000，經現任會計師查核過去借貸記錄時發現二項存貨錯誤：民國 90 年期末存貨高估\$15,000，民國 91 年期末存貨高估\$29,000，試計算民國 91 年度，屏東公司之正確淨利為： (A) \$216,000 (B) \$200,000 (C) \$244,000 (D) \$230,000。
- () 33. 假設新化公司民國 91 年度進、銷貨情形如下：1 月 6 日進貨 20 件，每件\$290，7 月 1 日進貨 25 件，每件\$260，12 月 30 日銷貨 30 件，每件\$300，試問該公司 91 年度應採何種存貨計價方法之淨利為最多？ (A) 定期盤存制下，加權平均法 (B) 永續盤存制下，先進先出法 (C) 定期盤存制下，後進先出法 (D) 定期盤存制下，先進先出法。
- () 34. 巴斯公司之資本額為\$2,500,000，其民國 88 年至 92 年之平均利潤為\$300,000，經查發現該公司五年平均利潤計算中有下列情況存在：☐ 88 年有火災損失 120,000 ☐ 90 年中費用少計\$50,000，91 年中收入多計\$70,000。另知同業之平均資本報酬率為 11%。試求算信義公司按超額利潤 15%資本化所得之商譽？ (A) \$227,272 (B) \$166,667 (C) \$6,667 (D) \$500,000。
- () 35. 下列敘述，何者較為適當？ (A) 積欠特別股利時，不必入帳但應附註揭露 (B) 年底調整時，應付票據折價應攤銷轉入利息收入 (C) 或有負債為尚未確定發生之負債，故在資產負債表中不必入帳，而僅以附註說明即可 (D) 債務到期時，即使將另行舉借長期負債來抵還舊債務，仍然視為流動負債。

二、分錄計算題：(每個分錄 1 分，共 10 分)

1. 北高公司民國九十五年有關股票投資交易資料如下：

- (1) 95/1/10 購入南亞公司 3,000 股，每股\$55，遠東公司 4,000 股 \$45

(2) 95/4/1 收到現金股利：南亞公司每股\$1, 遠東公司每股\$1.5

(3) 95/12/31 市價：南亞公司每股\$47, 遠東公司每股 \$42

(4) 96/2/1 收到現金股利：南亞公司每股\$1, 遠東公司每股\$1.5

(5) 96/12/31 市價：南亞公司每股\$45, 遠東公司每股 \$40

試依（一）假設上述股票投資係屬於備供出售者，列示上列日期有關分錄。

（二）假設上述股票投資係屬於經常交易者，列示上列日期有關分錄。

2. 甲公司有一機器設備九十五年底資產減損前機器成本\$50,000, 帳面價值\$40,000, 以直線法提折舊, 95 年底經, 測試後, 該機器未來可回收金額為\$30,000, 剩餘耐用年限 6 年, 無殘值。試作 95/12/31 減損及 96/12/31 提列折舊分錄。(5 分)