

台糖公司 96 年現職人員初任專業性職位甄選試題

甄選類別：會計

*請填寫入場通知書編號：_____

專業科目(一)：中級會計學

注意：①本試卷二頁三面共 50 題，每題 2 分，限用 2B 鉛筆在「答案卡」上作答。

②本試卷之試題皆為單選選擇題，請選出最適當答案，答錯不倒扣；未作答者，不予計分。

③答案卡務必繳回，違者該科以零分計算。

1.應付公司債溢價之攤銷，在採間接法編製現金流量表時應列為：

- ①本期淨利加項
②本期淨利減項
③融資活動現金流量增加
④融資活動現金流量減少

2.台新公司 7 月 31 日銀行月結單上之存款餘額為\$510,000。7 月份因存款不足而退票\$8,000，其中\$3,000 又於 7 月底前存入。7 月底在途存款為\$40,000，未兌現支票為\$120,000。7 月 28 日銀行誤將兌付他公司之支票\$6,000 記入台新公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。7 月份銀行代收票據\$30,000，並扣除代收手續費\$600。試問台南公司 7 月 31 日之正確存款餘額為何？

- ①\$400,400
②\$406,000
③\$436,000
④\$441,000

3.仁方公司於民國 91 年成立，存貨採平均法計價，民國 95 年初改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
95 年期初存貨	\$2,500,000	\$2,800,000
95 年期末存貨	2,560,000	3,000,000

若稅率為 30%，則此一存貨計價方式改變，對 95 年底資產負債表中保留盈餘影響為何？

- ①保留盈餘增加\$98,000
②保留盈餘增加\$308,000
③保留盈餘減少\$98,000
④保留盈餘減少\$308,000

4.民國 96 年 7 月 1 日新園公司持一張東海公司於 96 年 6 月 1 日所開、三個月到期、票面年利率 10%、面額\$120,000 之支票，向銀行貼現，貼現率 12%且附追索權，如該交易符合出售之條件，則新園公司應承認之貼現損益為何？

- ①貼現利得\$460
②貼現利得\$1,460
③貼現損失\$460
④貼現損失\$1,460

5.海園公司採定期盤存制，某批交貨條件為起運點交貨之進貨於 95 年 12 月 30 日運出，至 96 年 1 月 3 日送達。該批商品因此未計入 95 年期末存貨中，並認列為 96 年進貨。上述情形對海園公司 95 年財務報表之影響為何？

- ①淨利低估、流動資產低估
②淨利高估、流動資產高估
③淨利高估、流動負債低估
④淨利正確、流動負債低估

6.海潮公司自 93 年 12 月 31 日起採用金額後進先出法，當時存貨成本為\$3,600,000，94 年底存貨之當期成本為\$4,715,000，95 年底存貨之當期成本為\$4,937,500。94 年之成本指數為 115(以 93 年為基期)，95 年之成本指數為 125，則 95 年按金額後進先出法計算之存貨為若干？

- ①\$3,987,500
②\$4,002,500
③\$4,037,500
④\$4,542,500

7.台中公司於 95 年 4 月 1 日以\$600,000 購入機器一部，另付安裝及試車費用\$60,000，估計該機器耐用年限為 10 年，無殘值。台中公司以年數合計法提列折舊，則 96 年應提折舊費用若干？

- ①\$105,000
②\$108,000
③\$111,000
④\$117,000

8.民國 96 年 7 月 30 日凱若公司有關資料如下：

存貨，96 年 1 月 1 日	\$ 70,000
進貨，96 年 1 月 1 日至 7 月 30 日	600,000
銷貨，96 年 1 月 1 日至 7 月 30 日	598,000
進貨退出	30,000
進貨運費	6,000
銷貨退回	18,000

民國 96 年 7 月 30 日一場大火幾乎毀損了所有存貨，唯一倖存的是一批成本\$40,000，FOB 起運點交貨的在途商品，與另一批原成本為\$90,000 商品，經火燒後估計殘值為\$50,000。設以前年度平均毛利率為銷貨成本的 45%，其火災損失為何？

- ①\$156,000
②\$206,000
③\$246,000
④\$327,000

- 18.寶成公司於 94 年初發行 5%、面額\$1,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 60 股。民國 96 年初該公司流通在外普通股股數為 480,000 股，10 月 1 日有 600 張可轉換公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，則寶成公司 96 年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為多少股？
 ①507,000 ②516,000 ③531,000 ④540,000
- 19.海雲公司向安太產物保險公司投保機器之火災保險，保險額為\$1,000,000，共保要求比率為 80%。今發生火災機器全毀，災害發生時機器之帳面值為\$600,000，公平市價為\$1,200,000，則保險公司之賠償金額為何？
 ①\$800,000 ②\$1,000,000 ③\$1,200,000 ④\$1,250,000
- 20.江南公司於 94 年 1 月 1 日以\$900,000 購入一塊蘊藏 400,000 噸礦石的土地。礦石開採完後預計須以 \$160,000 將土地整理復原，整修後之土地可賣得\$60,000。94 年公司開採 80,000 噸，95 年開採 100,000 噸。96 年初花費一筆支出\$350,000，而增加 80,000 噸的蘊藏量；96 年計開採 150,000 噸。則 96 年應計提折耗費用為何？
 ①\$375,000 ②\$421,875 ③\$422,500 ④\$450,000
- 21.達欣公司 96 年 12 月 31 日資產負債表上有帳面值\$3,000,000 專利權。97 年初，由於該專利權所生產之產品銷路降低，公司擔心專利權價值可能已經受損，乃進行評估，估計該專利權之產品未來只能存續 3 年。假設每年淨現金流入在年底發生，合理之折現率為 10%，若達欣公司不認列減損損失，則該專利權估計每年至少應產生多少淨現金流入？(10%，3 年年金現值為 2.486852；10%，3 年複利現值為 0.751315)
 ①\$751,315 ②\$1,000,000 ③\$1,206,345 ④\$2,253,945
- 22.96 年底海楓公司以\$1,000,000 價格出售成本\$800,000 商品予智河公司，並簽約約定於 97 年 1 月底以 \$1,100,000 買回該商品，針對此一事件會計師認為屬產品融資合約，海楓公司若將此交易逕列為銷貨交易，則對其 96 年財務報表之影響為：
 ①銷貨毛利高估\$200,000 ②資產高估\$200,000
 ③負債低估\$1,100,000 ④以上皆是
- 23.平安公司 95 年 12 月 31 日調整後應收帳款帳列餘額為：
 應收帳款 \$1,800,000
 備抵壞帳 90,000
- 96 年度該公司應收帳款相關交易資料如下：
 (1)全年賒銷金額為\$30,000,000。
 (2)96 年 3 月 15 日因甲客戶發生財務危機，無法付款，而沖銷壞帳\$200,000，之後甲客戶於 96 年 5 月 15 日清償\$150,000。
 (3)全年應收帳款計收到現金\$30,000,000(包括甲客戶清償之\$150,000)。
 若壞帳率為應收帳款餘額之 5%，則平安公司 96 年應認列多少壞帳費用？
 ①\$40,000 ②\$47,500 ③\$87,500 ④\$127,500
- 24.興隆公司於 94 年 1 月 1 日成立，存貨採用先進先出法，96 年改採平均法，相關資料如下：
- | 期末存貨 | 先進先出法 | 平均法 |
|------|-----------|-----------|
| 95 年 | \$500,000 | \$300,000 |
| 96 年 | \$700,000 | 400,000 |
- 興隆公司改變存貨計價方法對 96 年度銷貨毛利之影響為何？
 ①銷貨毛利增加\$100,000 ②銷貨毛利增加\$300,000
 ③銷貨毛利減少\$100,000 ④銷貨毛利減少\$300,000
- 25.永連公司採確定給付制之退休辦法，96 年因縮小營業規模，解雇一半員工，因而減少\$50,000,000 之預計給付義務，應如何處理？
 ①列為非常利益
 ②列為前期損益調整
 ③列入當期淨退休金成本中
 ④以直線法在剩餘員工平均服務年限內攤銷，並列入各期淨退休金成本中。

26.大平公司自 94 年起開始營業，對壞帳處理一直採直接沖銷法。相關資料如下：

	94 年	95 年	96 年
當期認列壞帳費用	\$ 40,000	\$ 60,000	\$ 90,000
期末應收帳款	600,000	1,500,000	1,700,000

若壞帳率為期末應收帳款餘額之 4%，則在備抵法下，大平公司 95 年壞帳費用應為何？

- ①\$68,000 ②\$72,000 ③\$90,000 ④\$98,000

27.清華公司以租賃方式承租印刷設備一台，租約之內容如下：租期 5 年，每年年初給付等額租金 \$200,000。機器之日常維護由出租人負責，維護合約所需支出每年約為\$5,000。印刷機之耐用年限 8 年，租期屆滿所有權無條件移轉給清華公司。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%。出租人之隱含利率為 20%。清華公司於此一資本租賃開始日，認列之租賃資產金額為何？（五期到期年金現值折現因子：20%=3.589，15%=3.855）

- ①\$699,855 ②\$751,725 ③\$717,800 ④\$771,000

28.大欣公司於 95 年 4 月簽下一固定價款建屋合約，總價\$3,600,000。大欣公司採用完工比例法認列工程損益，完工比例係以工程成本比率衡量，相關資料如下：

	95/12/31	96/12/31
估計完工總成本	\$2,700,000	\$3,180,000
累積已認列工程利益	315,000	273,000

則 96 年度實際發生工程成本若干？

- ①\$420,000 ②\$480,000 ③\$1,122,000 ④\$1,260,000

29.信成公司以租賃方式取得凱平公司所生產之設備，租約內容如下：租期 5 年，每年年底給付等額租金 \$240,000，機器之日常維護由信成公司負責。該設備之耐用年限 6 年，租期屆滿時信成公司需交還設備，並保證殘值為\$100,000(估計當時該設備之殘值為\$150,000)。若租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為 15%，出租人之隱含利率為 17%。凱平公司生產該設備之成本為\$600,000，若租金之收款可能性可合理估計且未來負擔之成本亦無重大不確定性，則凱平公司於租賃開始日應認列之銷貨收入為何？(五期普通年金現值折現因子：15%=3.3522，17%=3.1993，複利現值：15%=0.4972，17%=0.4561)

- ①\$0 ②\$767,832 ③\$813,442 ④\$836,247

30.祥瑞公司證券投資之明細資料：

	成本	95 年底市價	96 年底市價
經常交易證券	\$200,000	\$250,000	\$180,000
備供出售證券	300,000	340,000	320,000
持有至到期日證券	400,000	420,000	450,000

祥瑞公司 96 年資產負債表中「未實現持有損益」為何？

- ①未實現持有損失\$20,000 ②未實現持有利益\$20,000
 ③未實現持有利益\$50,000 ④未實現持有利益\$70,000

31.仁仁公司於 96 年 7 月 1 日以\$1,312,500 購入志平公司發行之公司債，面額\$1,500,000，票面利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。假設此債券投資之有效利率為 10%，仁仁公司擬將債券持有至到期日，96 年底此債券之市價為\$1,425,000，則仁仁公司 96 年底債券投資金額為何？

- ①\$1,312,500 ②\$1,318,125 ③\$1,365,000 ④\$1,425,000

32.容光公司於 91 年 1 月 1 日以平價發行\$1,000,000 可轉換公司債，轉換價格為\$40。96 年底為誘導轉換，將轉換價格降為\$32。96 年初有\$500,000 公司債進行轉換，當時股價為\$80。若普通股面額為\$10，針對該轉換榮光公司應認列之「公司債轉換費用」為何？

- ①\$0 ②\$125,000 ③\$250,000 ④\$750,000

33.可奇公司於民國 95 年底因財務困難，無法支付銀行到期票據\$900,000 及應付利息\$90,000，與銀行進行債務清償協商。銀行同意放棄應計利息並延長票據到期日至 98 年底，票據面額減至\$600,000，利率降為 6%並於每年年底支付，則可奇公司 95 年度可認列債務重整交易之利益為何？

- ①\$0 ②\$90,000 ③\$192,000 ④\$282,000

34.96 年大英公司發現以前年度某些預付及應付項目被漏列：

	94 年	95 年
預付費用	\$400,000	\$900,000
應付費用	600,000	750,000

若 96 年期初原列保留盈餘為\$1,500,000，稅率為 30%，則 96 年期初正確保留盈餘為何？

- ①\$1,045,000 ②\$1,395,000 ③\$1,605,000 ④\$1,745,000

35.海豐公司於 96 年初以現金\$600,000 購入機器一部，誤以維修費用列帳，一直未發現。此機器估計耐用年限 5 年，殘值\$60,000，應採直線法提列折舊。則此項錯誤對 96 年度淨利之影響為何？

- ①淨利低估\$492,000 ②淨利低估\$480,000 ③淨利高估\$120,000 ④淨利高估\$108,000

36.海琴公司民國 96 年退休基金資產相關資料如下：

期初基金資產公平價值	\$20,000,000
當年支付退休金	2,000,000
當年提撥退休金	3,600,000
期末基金資產公平價值	23,600,000

若已知 96 年產生退休基金資產利益\$200,000，則 96 年退休基金資產之預期報酬率為何？

- ①1% ②9% ③10% ④11%

37.華夏公司實施確定給付制退休辦法多年，其民國 96 年之退休金相關資料如下：

期初預計給付義務	\$5,000,000
期末預計給付義務	6,000,000
支付退休金	400,000
提撥退休金	800,000
96 年服務成本	800,000

華夏公司設定之退休金折現率為何？

- ①12% ②15% ③18% ④20%

38.永平公司於 94 年初開始營業，提供三年免費產品售後服務保證，估計保修費用為銷貨額的 5%。

	94 年	95 年	96 年
銷貨(假設年初發生)	\$2,000,000	\$2,500,000	\$3,000,000
實際支付保修費用—94 年銷貨	10,000	35,000	47,000
—95 年銷貨		22,000	28,000
—96 年銷貨			19,000

96 年該公司應認列之保修費用為何？

- ①\$150,000 ②\$142,000 ③\$94,000 ④\$19,000

39.和希公司 96 年初發行並流通在外普通股為 500,000 股，除在 4 月 1 日發放 20%股票股利，並在 10 月 1 日現金增資 120,000 股外，普通股股數未再有其他變動。現金增資每股認購價格為\$22，9 月 30 日股價為每股\$34。則該公司計算 96 年度每股盈餘時，其加權平均流通在外股數應為：

- ①\$605,000 ②\$630,000 ③\$658,125 ④\$720,000

40.洋洋公司 96 年底發行在外股份計有面值\$100 之 8%特別股 10,000 股，及面值\$50 之普通股 60,000 股，該公司於年底時擬發放股利\$300,000，假設特別股為非累積，部分參加至 10%，試問 96 年普通股股東可分得若干股利？

- ①\$200,000 ②\$220,000 ③\$225,000 ④\$240,000

41. (a)普通股股本、(b)特別股股本、(c)股票發行溢價、(d)資產重估增值、(e)法定盈餘公積、(f)未分配盈餘。上列六項中屬於股東權益之「投入資本」者，計有：

- ①三項 ②四項 ③五項 ④六項

42.當購入庫藏股以成本法處理，而之後以高於購買的價格將庫藏股出售。則超過庫藏股帳面價值部分應列為：

- ①非常利益 ②營業外利益
③資本公積之增加 ④保留盈餘之增加

43.明輝公司於 95 年開始營業，95 年底該公司稅前財務所得為\$3,000,000，課稅所得為\$2,500,000。該項差額係因一暫時性差異所引起。該差異將於 96 年度迴轉。95 年所得稅率為 30%，並已知 96 年為 40%。該公司 95 年度財務報表應報導：

- ①遞延所得稅資產\$200,000 ②遞延所得稅資產\$150,000
 ③遞延所得稅負債\$200,000 ④遞延所得稅負債\$150,000

44.大樺公司原採平均成本存貨計價方法，96 年改採先進先出法，相關資料如下：

	平均法	先進先出法
96 年期初存貨	\$5,500,000	\$5,600,000
96 年期末存貨	5,560,000	5,700,000

若稅率為 30%，且報稅時皆一貫採用先進先出法，則此一存貨計價方式改變，下列敘述何項正確？

- ①遞延所得稅負債增加\$42,000 ②遞延所得稅負債減少\$30,000
 ③遞延所得稅資產增加\$42,000 ④遞延所得稅資產減少\$30,000

45.下列何種事項對保留盈餘沒有影響？

- ①公司分配清算股利
 ②公司宣告配發現金股利
 ③公司宣告分配股票股利
 ④前期折舊費用低估之錯誤更正

46.海青公司 96 年度相關資料如下：

本期稅後純益	\$300,000
折舊費用	45,000
應收帳款提列壞帳	20,000
應收帳款淨額增加	70,000
支付所得稅	60,000
支付利息	80,000
出售機器得款(含處分損失\$50,000)	250,000

根據以上資料，台北公司 93 年度來自營業活動之現金流量為若干？

- ①\$545,000 ②\$345,000 ③\$325,000 ④\$205,000

47.采方公司存貨採定期盤存制，96 年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：

94 年期末存貨高估	\$300,000
95 年期末存貨高估	\$450,000
96 年期末存貨低估	\$600,000

若稅率為 30%，則上述錯誤對 96 年度淨利之影響為何？

- ①淨利少計\$105,000 ②淨利少計\$420,000
 ③淨利少計\$735,000 ④淨利多計\$420,000

48.期末盤點存貨時，若重複計算某批商品，致期末存貨高估，則會導致該公司當年度的：

- ①淨利低估 ②銷貨毛利高估
 ③保留盈餘不變 ④營運資金低估

49.負債已確實發生，但金額尚不確定，僅能合理估計時，該項負債在財務報表上較佳揭露方式為：

- ①列在保留盈餘項下，俟金額確定再認列為負債
 ②不須在財務報表上揭露，俟金額確定再揭露
 ③按一般負債列入資產負債表上
 ④以附註說明即可

50.有關出租人為獲取租賃合約所支付直接成本之會計處理，下列何者正確？

- ①在直接融資租賃，應將原始直接成本列為預付費用，並按所收取租金的比例分攤於租賃期間
 ②在直接融資租賃，應將原始直接成本加入租約的淨投資，並重新計算租約有效利率，按租賃期間攤銷
 ③在銷售型租賃，應將原始直接成本列為預付費用，並按所收取租金的比例分攤於租賃期間
 ④在銷售型租賃，應將原始直接成本加入租約的淨投資，並重新計算租約有效利率，按租賃期間攤銷