

110 年交通部臺灣鐵路管理局主計室營運人員甄試試題

甄試類科：營運員 - 會計

測驗科目：會計學概要

考試時間：60 分鐘

應試通知單號碼：_____

※注意：(一)本試題為單選題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)本科目共 50 題，每題 2 分，請以藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷上依題號作答，於本試題上作答者，不予計分。

(三)可使用電子計算器。

1. 現金流量表所報導的活動類型，不包括下列那一種類型？

- (A)非營業活動
- (B)投資活動
- (C)籌資活動
- (D)營業活動

2. 孝一公司在X1年9月1日收到6個月期間的預收租金\$6,000，當時以「租金收入」科目入帳，則X1年底12月31日時應該要做的調整分錄為？

- (A)借記：預收租金\$4,000，貸記：租金收入\$4,000
- (B)借記：預收租金\$2,000，貸記：租金收入\$2,000
- (C)借記：租金收入\$4,000，貸記：預收租金\$4,000
- (D)借記：租金收入\$2,000，貸記：預收租金\$2,000

3. 孝二公司於X1年初設立時由股東投資現金\$1,000,000，X1年底該公司之資產總額為\$3,850,000，負債總額為\$1,620,000，權益只有股本與保留盈餘二項，若孝二公司X1年度費用總計為\$1,865,000，則X1年度收入總計多少？

- (A)\$2,095,000
- (B)\$3,095,000
- (C)\$1,230,000
- (D)\$2,230,000

4. 下列哪一項應列入期末存貨？

- (A)以目的地交貨方式購買之在途商品
- (B)以起運點交貨方式銷貨之在途商品
- (C)寄銷品
- (D)承銷品

5. 採用零用金制度時，下列何者不須作分錄？

- (A) 設置零用金
- (B) 零用金支用時
- (C) 零用金撥補時
- (D) 零用金帳戶餘額增減時

6. 信陽公司持一張面額\$500,000之一年期不附息票據向銀行貼現，銀行要求貼現率為12%，請問信陽公司進行此項融資之資金成本率為下列何者？

- (A) 12.64%
- (B) 13.043%
- (C) 13.636%
- (D) 19.75%

7. 甲公司X1年底期末存貨金額為\$15,000，其中包括下列項目：(1)寄銷在外商品\$4,500、(2)在途進貨\$5,100，起運點交貨、(3)承銷他人產品\$3,750，請問甲公司X1年度期末存貨正確金額應為多少？

- (A) \$1,650
- (B) \$9,900
- (C) \$11,250
- (D) \$15,000

8. 信義公司X1年初剛成立，未有任何期初存貨，期末存貨為250單位，若以先進先出法計算，則X1年期末存貨金額為？

進貨日期	單位數	單位成本
2/3	200	\$10
4/12	200	\$11
8/20	200	\$12
11/25	100	\$13

- (A) \$2,550
- (B) \$2,850
- (C) \$3,100
- (D) \$3,980

9. 天二公司存貨採用定期盤存制，其X1年1月1日存貨成本為\$650,000，當年度進貨總額為\$3,250,000，進貨運費為\$250,000，進貨退回與折讓為\$325,000，當年度銷貨收入為\$4,000,000，依天二公司過去經驗與同業情形，估計天二公司之正常毛利率為20%，天二公司於X1年12月31日存貨實地盤點後確認存貨成本為\$600,000，惟天二公司管理階層懷疑倉庫管理員監守自盜，請問估計存貨可能遭竊的金額為多少？

- (A) \$15,000

- (B)\$18,500
- (C)\$25,000
- (D)\$30,000

10. 甲公司X1年1月1日購入設備，成本為\$480,000，殘值\$6,000，若採用雙倍餘額遞減法提列折舊費用，第一年折舊費用為\$192,000，則耐用年限為幾年？

- (A)3 年
- (B)5 年
- (C)6 年
- (D)8 年

11. 孝信農場X1年6月1日以每隻\$2,000向市場購入25隻乳牛，準備飼養以供未來生產牛奶，公司估計若立即將該批乳牛出售，需支付佣金\$2,000及負擔運費\$1,000，若該農場對生產資產之公允價值可靠估計，則購入乳牛時，應認列生物資產之價值為何？

- (A)\$47,000
- (B)\$48,000
- (C)\$49,000
- (D)\$50,000

12. 若以利息法（有效利率法）來進行公司債折價或溢價攤銷，下列敘述何者正確？

- (A)若公司債為溢價發行，各期認列的利息費用愈來愈減少（逐漸減少）
- (B)若公司債為折價發行，各期認列的利息費用愈來愈減少（逐漸減少）
- (C)每期認列的利息費用均相同
- (D)每期折價或溢價攤銷的金額均相同

13. 公司以現金買回其流通在外之應付公司債，其影響為何？

- (A)資產減少
- (B)庫藏股增加
- (C)投資增加
- (D)淨值增加

14. 明德公司於 2015年5月1日以\$100,000買入新竹公司股票1,000 股，明德公司將此股票投資歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。2015年底明德公司每股股價\$80，則雲林公司應認列：

- (A)其他綜合損失\$20,000
- (B)透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失\$20,000
- (C)累積其他綜合損益\$20,000
- (D)投資損失\$20,000

15. 忠孝公司於X1年1月1日以\$125,000 取得信義公司40%之持股而對信義公司具重大影響。當年度信義公司宣布並發放現金股利\$30,000、淨利\$150,000。請問忠孝公司年底資產負債表上對信義公司之投資餘額為何？

- (A)\$115,000
- (B)\$173,000
- (C)\$187,000
- (D)\$196,000

16. 大新公司有75,000股，7%，面額每股\$10之累積特別股及60,000股，每股面額\$10之普通股流通在外。大新公司之保留盈餘為\$145,000，去年及今年皆未宣告股利，則保留盈餘可用來分配普通股股利之金額為？

- (A) \$0
- (B)\$40,000
- (C)\$72,500
- (D)\$145,000

17. 信義公司於 X1年1月1日之普通股流通在外股數為1,200,000 股，6月1日再發行普通股 600,000股，10月1日買回普通股200,000 股作為庫藏股，X1年度之稅後淨利為\$4,500,000，則每股盈餘為多少？

- (A)\$2.5
- (B)\$3.0
- (C)\$4.5
- (D)\$4.9

18. 一三公司去年度財務資料如下：本期淨利\$12,000、折舊費用\$8,000，應付帳款減少\$1,000，出售土地利得\$9,000，支付現金股利\$2,000，向銀行融資\$5,000，購買辦公設備\$6,000，依間接法計算營業活動淨現金流入為何？

- (A)\$8,000
- (B)\$9,000
- (C)\$10,000
- (D)\$12,000

19. 一和公司X1年度之應收帳款收回平均天數為30天（假設一年以 360 天計），X1年初應收帳款為\$400,000，X1年底應收帳款為\$600,000，應付帳款週轉率為6，平均應付帳款為\$250,000，則一和公司X1年度賒銷淨額為：

- (A)\$3,000,000
- (B)\$6,000,000
- (C)\$7,200,000

(D)\$8, 200, 000

20. 當公司間之每股盈餘相同時，股價愈高者，本益比將如何？

- (A)相同
- (B)視產業別而定
- (C)愈高
- (D)愈低

21. 陳四公司某年度期末存貨多記\$1, 600，折舊費用多記\$2, 000，又漏記應付利息\$500之調整分錄，將使本期淨利？

- (A)少計\$3, 100
- (B)多計\$100
- (C)少計\$4, 100
- (D)少計\$900

22. 甲公司的設備與乙公司的設備進行交換，且現金流量型態有重大改變，兩公司設備資料如下：

	<u>甲公司</u>	<u>乙公司</u>
成本	\$80, 000	\$120, 000
累計折舊	64, 000	58, 000
公允價值	20, 000	55, 000
現金收(付)	(35, 000)	35, 000

則甲公司交換分錄內容包含：

- (A)新設備成本\$62, 000
- (B)新設備成本\$55, 000
- (C)不認列交換利益
- (D)交換損失\$4, 000

23. X9 年初丁公司保留盈餘帳戶貸方餘額為\$22, 000，X9 年度丁公司之收入為\$50, 000、費用為 \$35, 000，當年度公司並發放現金股利\$10, 000，則 X9 年底結帳後甲公司保留盈餘帳戶餘額是多少？

- (A)\$5, 000
- (B)\$15, 000
- (C)\$27, 000
- (D)\$37, 000

24. A 公司 X3 年初購入機器\$500, 000，預估耐用年限 5 年，無殘值，採直線法提列折舊。X4 年底進行重估價，機器之公允價值為\$360, 000，公司選擇重估價模式並採自機器總帳面金額中消除累計折舊之方式記帳，則有關 X4 年底的記錄，下列何者正確？

- (A)貸記機器\$60, 000
- (B)借記機器\$100, 000

(C)貸記機器\$100,000

(D)貸記機器\$140,000

25.丙公司花費\$4,000,000 興建一棟辦公大樓，於X8年7月1日正式完工啟用，建築物的主體估計有40年的耐用年限。總興建成本中有\$320,000 屬於電梯等動產結構，\$600,000 歸類為土地改良物，動產與土地改良物的耐用年限分別為5年及10年，該棟辦公大樓的主體及動產均屬重大組成部分。若丙公司以直線法提列折舊，資產皆無殘值且均按成本模式衡量，則X8年相關之折舊費用為何？

(A)\$50,000

(B)\$70,500

(C)\$100,500

(D)\$176,000

26.甲公司X11年度之利息費用為\$10,000，稅前淨利為\$92,000，稅後淨利為\$69,000，則甲公司X11年度之利息保障倍數為：

(A)6.9

(B)7.9

(C)9.2

(D)10.2

27.己公司銷售個人電腦，隨附一般正常之兩年保固合約，兩年內免費修理及替換零件。X7年底公司現銷110臺，單價為\$36,000。依過去經驗，每臺可能發生之保固成本包括零件\$1,200及人工\$1,060。則X7年底應有的分錄為何？

(A)貸：銷貨收入\$3,711,400

(B)借：產品售後服務保證費用 \$248,600

(C)貸：產品服務保證費用負債準備 \$124,300

(D)借：產品服務保證費用負債準備 \$116,600

28.白雲公司於9月30日以\$95,000 購入面額\$100,000、票面利率5%之債券，其有效利率為6%，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產之投資。請問當年應認列之利息收入金額為：

(A)\$1,250

(B)\$1,425

(C)\$5,000

(D)\$5,700

29.某廣告公司預先自顧客處收到現金\$35,000，承諾於未來提供廣告服務，當時公司誤記為借記「現金」\$35,000，貸記「應收帳款」\$35,000，若於服務尚未提供時即發現錯誤，則更正分錄為何？

(A)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000

(B)借記「現金」\$35,000，貸記「預收服務收入」\$35,000

(C)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「現金」\$35,000

(D)借記「應收帳款」\$35,000，貸記「服務收入」\$35,000

30. 高山公司 X8 年度之銷貨成本為 \$400,000，X8 年初及年底各有存貨金額：\$16,000 及 \$32,000、應付帳款金額：\$36,000 及 \$40,000、預付貨款金額：\$16,000 及 \$24,000、預收貨款金額：\$60,000 及 \$32,000。若採直接法編製，則高山公司 X8 年度現金流量表中營業活動之現金流量部分有關支付供應商之現金數額應為多少？

- (A)\$392,000
- (B)\$400,000
- (C)\$420,000
- (D)\$448,000

31. 下列敘述何者錯誤？

- (A)日記簿乃按時間先後順序記錄交易
- (B)每一分錄均應包括交易日期、借貸方項目及金額
- (C)日記簿為過帳之依據
- (D)作分錄時，可以不必考慮借貸是否平衡

32. 財務報表不報導公司本身發行之普通股的：

- (A)面額
- (B)清算價值
- (C)發行股數
- (D)每股盈餘

33. 下列那一項無形資產，毋須攤銷？

- (A)著作權
- (B)將以極小成本無限展期的商標權
- (C)10 年期的特許權契約
- (D)專利權

34. 高山公司 X3 年 12 月 12 日以 \$23,000 購入大海公司之普通股作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，若該投資 X3 年底之公允價值為 \$25,000，而 X4 年 1 月 23 日高山公司出售時之公允價值為 \$28,000，請問 X4 年應認列之相關利益為？

- (A)\$0
- (B)\$2,000
- (C)\$3,000
- (D)\$5,000

35. 下列何者不是期末應有的調整分錄？

- (A)借：保險費用 貸：預付保險費
- (B)借：租金收入 貸：應收租金
- (C)借：呆帳費用 貸：備抵呆帳
- (D)借：辦公用品費用 貸：辦公用品盤存

36. 下列有關應付公司債之敘述，何者正確？

- (A)若公司債為溢價發行時，借：應付公司債溢價
- (B)若公司債為折價發行，則於攤銷時，借：應付公司債折價
- (C)當市場利率 > 票面利率時，則公司債為折價發行
- (D)當市場利率 < 票面利率時，則公司債未來現金流量之現值 < 面額

37. 下列那項資產僅於有跡象顯示該資產可能發生減損時，才需進行減損測試？

- (A)企業購買產生之商譽
- (B)尚未可供使用的已資本化之發展支出
- (C)有限耐用年限之無形資產
- (D)非確定耐用年限之無形資產

38. 己公司於 X3 年 8 月 1 日賒銷一批定價\$81,000 之商品給丁公司，付款條件為 2/10, n/30。

X3 年 8 月 3 日丁公司即退回\$13,500 損壞品。若丁公司於 X3 年 8 月 10 日付款，則其付現金額為：

- (A)\$66,150
- (B)\$67,500
- (C)\$79,380
- (D)\$79,650

39. 下列有關利息與股利在現金流量表中的分類何者錯誤？

- (A)所收取的利息可以列為投資活動
- (B)所支付的股利可以列為投資活動
- (C)所收取的利息可以列為營業活動
- (D)所支付的利息可以列為營業活動

40. 若白雲公司自行製造之機器，其製造成本低於公允價值時，則：

- (A)應按扣除設計費後之製造成本入帳
- (B)應按製造成本入帳
- (C)應按公允價值入帳
- (D)將公允價值與製造成本之差額，認列為利益

41. 大海公司於 X3 年 7 月 1 日以\$80,000,000 購入煉鋼設備一套，依據評估設備主體及設備引擎的公允價值分別為\$70,000,000 及\$30,000,000。設備主體估計可使用 30 年，殘值\$800,000，以直線法提列折舊；設備引擎估計可使用 7 年，無殘值，以年數合計法提列折舊。請問大海公司 X3 年度應提列多少折舊費用（答案四捨五入至元）？

- (A)\$3,920,000
- (B)\$3,933,333
- (C)\$4,903,333
- (D)\$7,840,000

42. 藍天公司於 X4 年初成立，經理人設定 X4 年度目標毛利率 20%，若本期進貨\$520,000，進貨

折扣\$10,400，進貨退回\$6,600，銷貨運費\$5,200，期末經實際盤點後，存貨金額為\$35,000，其中包括白雲公司交由藍天公司代銷商品\$6,800，若 X4 年度剛好達成目標毛利率率，試問 X4 年實際銷貨收入金額為：

- (A)\$585,000
- (B)\$586,000
- (C)\$590,000
- (D)\$593,500

43. 下列有關「透過損益按公允價值衡量之金融資產」何者錯誤？

- (A)期末應按公允價值衡量
- (B)評價損益應列入本期淨利
- (C)被投資公司發放之現金股利得作為股利收入
- (D)期末時若未來即將出售則無須按公允價值衡量

44. 試問利息保障倍數的意涵為何？

- (A)代表公司的經營能力
- (B)代表公司獲利能力
- (C)代表公司償還債務能力
- (D)代表公司發放現金股利能力

45. 將存貨帳面金額沖減至淨變現價值後，當淨變現價值增加時，應將迴轉之金額於發生當期認列為：

- (A)其他利益之增加
- (B)其他損失之減少
- (C)銷貨收入之增加
- (D)銷貨成本之減少

46. 圈圈公司 X7 年初與年底之現金餘額分別為\$804,000 與\$500,000，該年度營業活動現金流出 \$250,000，籌資活動現金流入\$360,000，則投資活動現金流量為：

- (A)\$(414,000)
- (B)\$(306,000)
- (C)\$156,000
- (D)\$194,000

47. 應收帳款的平均收款期間較前期延長，若其他條件不變，則下列何者不受影響？

- (A)速動比率
- (B)流動比率
- (C)存貨週轉率
- (D)應收帳款週轉率

48. 公司處分庫藏股票，若處分價格高於庫藏股票成本，此差額之適當會計處理為：

- (A)借記：資本公積

- (B)借記：保留盈餘
- (C)貸記：資本公積
- (D)貸記：保留盈餘

49. 大河公司購入小河公司 30%的普通股故具重大影響力。試問下列敘述何者錯誤？

- (A)大河公司對該投資應採權益法進行相關之帳務處理
- (B)大河公司應以小河公司股票之公允價值調整投資之帳面金額
- (C)大河公司應就小河公司之當年損益，依持股比例認列投資損益
- (D)若小河公司支付現金股利，則大河公司應認列投資減少

50. 洋媽媽公司於 X6 年初買了 500 隻山羊，準備未來生產羊奶出售，每隻山羊市價為 \$30,000，並須支付市場至牧場之運費\$20,000。洋媽媽公司估計若將該批山羊立即出售，應支付交易成本\$5,000 及牧場至市場之運費\$20,000。X6 年洋媽媽公司共花費\$100,000 的飼養費、\$200,000 的人事支出，X6 年底每隻山羊的「公允價值減出售成本」為\$45,000。洋媽媽公司對於生物資產採用公允價值模式衡量，請問「生產性生物資產—山羊」於 X6 年初原始認列之金額為多少？

- (A)\$25,000
- (B)\$45,000
- (C)\$14,975,000
- (D)\$15,020,000