

臺北市 110 學年度市立技術型高級中等學校

正式教師聯合甄選

會計事務科 題本

請不要翻到次頁！

讀完本頁的說明，聽從監試委員的指示才開始作答

※請先確認你的答案卡(本)、准考證與座位號碼是否一致無誤。如有不同應立即請監試委員處理。使用非本人答案卡(本)作答者，不予計分。

請閱讀以下測驗作答說明

測驗說明：

這是會計事務科題本，題本採雙面印刷。測驗時間 100 分鐘，作答開始與結束請聽從監試委員的指示。

作答注意事項：

1. 選擇題部分由電腦閱卷，共 20 題，限使用 2B 鉛筆作答。劃記不清楚致電腦無法判讀，由應考人員自行負責。
2. 非選擇題部分以黑筆或藍筆作答。
3. 劃記任何不相關記號及以其他顏色筆作答者不予計分。考試結束，答案卡(本)務必繳回，未繳回者以零分計算。

請聽到鈴（鐘）聲響後再翻頁作答

試題公告
僅供參考

壹、選擇題：佔50分（共20題，每題2.5分）

1. 甲公司上年底漏調整應付利息\$17,500，又本年底用品盤存\$7,500誤為費用，則此兩項錯誤將導致
 - (A)上年度淨利及上年底保留盈餘均各低估\$17,500
 - (B)本年度淨利及本年底保留盈餘均各低估\$7,500
 - (C)本年度淨利低估\$25,000；本年底保留盈餘低估\$7,500
 - (D)上年度淨利高估\$17,500；本年度淨利低估\$7,500
 - (E)上年度淨利低估\$17,500；本年度淨利高估\$7,500
2. 下列哪些適用國際會計準則第41號「農業」之生物資產？ ①牧場飼養為生產牛奶的乳牛 ②森林裡的野兔 ③動物園的犀牛 ④栽種以供未來生產櫻桃之櫻桃樹
 - (A)僅①
 - (B)僅②③
 - (C)僅①④
 - (D)僅①②③
 - (E)僅①③④
3. 採用零售價法估計期末存貨時，下列交易事項對成本比率計算之影響，何者敘述不正確？
 - (A)銷貨折扣不影響成本比率之計算
 - (B)員工特殊折扣不影響成本比率之計算
 - (C)正常損耗不影響成本比率之計算
 - (D)進貨退出不影響成本比率之計算
 - (E)採先進先出零售價法計算成本率時，應排除期初存貨
4. 丁公司購入上有舊屋之土地一筆以興建新屋，總價\$1,000,000，另支付仲介佣金\$40,000，過戶登記費\$10,000，購入後將舊屋拆除重建，支付拆除費\$30,000，拆除殘料售得\$5,000，整地費\$20,000，新屋之設計費\$20,000，新屋工程款\$800,000，建築物使用執照費\$3,000，建圍牆及鋪設道路\$50,000，建停車場工程款\$80,000，則：
 - (A)土地成本\$1,120,000；房屋成本\$848,000
 - (B)土地成本\$1,095,000；房屋成本\$953,000
 - (C)土地成本\$1,070,000；房屋成本\$898,000
 - (D)土地成本\$1,075,000；房屋成本\$848,000
 - (E)土地成本\$1,095,000；房屋成本\$823,000
5. A公司在X1年初將一項例行性之維護費用視為資本支出，分三年提列折舊，此錯誤對財務報表之影響，下列敘述何者正確？
 - (A)第一年淨利會低估
 - (B)第二年淨利會低估
 - (C)第二年資產低估
 - (D)第二年底之保留盈餘低估
 - (E)第三年底之保留盈餘高估

6. 下列有關「綜合損益表」的敘述何者正確？
- (A) 確定福利計畫之再衡量數列於「其他綜合損益」中
 - (B) 重估增值之綜合損益項目於結帳時一律直接結轉於保留盈餘
 - (C) 錯誤更正及會計政策變動之影響應列於「其他綜合損益」中
 - (D) 停業單位損益應列於「其他綜合損益」中
 - (E) 存貨跌價損失列為營業外損失
7. 下列何者應列為流動資產？
- (A) 指定作為償還三年期公司債之現金
 - (B) 人壽保險之現金解約價值
 - (C) 五年期公司債投資，已知公司準備持有至到期日
 - (D) 對不併子公司或聯屬公司之墊款
 - (E) 分期付款銷貨之應收帳款，該帳款正常營業之收回期限為十八個月
8. 戊公司於X1年12月10日與甲公司簽訂不可取消之購貨合約，約定於X2年1月15日，按每單位售價\$200向甲公司進貨300單位，該項商品至X1年底淨變現價值跌至每單位 \$182。X2年1月15日依合約向甲公司進貨並付清貨款，當日每單位淨變現價值回升至 \$190。下列敘述何者正確？
- (A) X1年底時毋須任何調整分錄
 - (B) X1年底時應認列虧損性合約損失\$5,400
 - (C) X2年1月15日認列虧損性合約損失迴轉利益\$6,000
 - (D) X2年1月15日認列虧損性合約損失迴轉利益\$3,000
 - (E) X2年1月15日無須認列虧損性合約損失迴轉利益
9. 丁公司於X1年1月1日以\$2,000,000購買戊公司之公司債，購買時票面利率與市場利率相同，均為3%，每年初(1月1日)付息一次。該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X1年12月31日之公允價值為\$1,040,000。請問此一投資對丁公司X1年度財務報表之影響為何？
- (A) 流動資產增加\$60,000；保留盈餘增加\$60,000
 - (B) 流動資產增加\$60,000；保留盈餘增加\$100,000
 - (C) 資產增加\$100,000；權益增加\$50,000
 - (D) 資產增加\$60,000；保留盈餘增加\$100,000
 - (E) 保留盈餘增加\$100,000；非流動資產增加\$100,000
10. 甲公司於X1年初以\$1,200,000承包為期三年之勞動合約，該合約為隨時間逐步滿足之單一履約義務且以已發生成本佔總成本比例衡量其完成程度。甲公司X1年發生履行該合約之成本\$200,000，且X1年底估計未來尚需投入成本\$600,000始能完成該合約；X2年發生履行該合約之成本\$500,000，且X2年底估計未來尚需投入成本\$700,000始能完成該合約，或亦得選擇於X2年底支付罰款\$800,000以終止該合約。該合約對甲公司X2年本期淨利之影響數為何？(不考慮重大財務組成部分與所得稅影響)
- (A) \$(600,000)
 - (B) \$(500,000)
 - (C) \$(300,000)
 - (D) \$(100,000)
 - (E) \$100,000

11. 應付利息\$6,000之調整分錄，借貸方會計項目顛倒，若調整前利息費用借餘\$7,000，應付利息\$0，則此項錯誤對餘額式試算表合計數之影響為：
- (A)借貸方均無影響
 - (B)借貸方均少計\$6,000
 - (C)借方少計\$6,000，貸方無影響
 - (D)貸方多計\$6,000，借方無影響
 - (E)借方少計\$6,000，貸方多計\$6,000
12. 下列何者不屬於綜合損益表中本期其他綜合損益？
- (A)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資公允價值變動
 - (B)確定福利計畫精算損失
 - (C)提前贖回公司債損失
 - (D)國外營運機構財務報表換算之兌換差額
 - (E)不動產、廠房及設備與無形資產的重估增值之變動
13. 甲公司於X1年1月1日折價發行公司債，甲公司應該使用有效利息法攤銷折價，卻誤用直線法攤銷折價。試問此錯誤將對甲公司當年度財務報表造成什麼影響？
- (A)高估公司債帳面金額，高估保留盈餘
 - (B)低估公司債帳面金額，低估保留盈餘
 - (C)高估公司債帳面金額，低估保留盈餘
 - (D)低估公司債帳面金額，高估保留盈餘
 - (E)公司債帳面金額及保留盈餘皆低估
14. 甲公司於X1年以\$6,500,000購入土地及\$3,500,000購入該土地上之建築物，公司將該建築物供營運使用，並依估計使用年限提列折舊。甲公司於X4年拆除該建築物並原地重建自用辦公大樓，拆除前該建築物帳面金額為\$2,940,000，公允價值為\$2,500,000。試問下列與舊建築物之會計處理何者正確？
- (A)將舊建築物之帳面金額認列為新辦公大樓之成本
 - (B)將舊建築物之公允價值認列為新辦公大樓之成本
 - (C)將舊建築物之帳面金額認列為處分損失
 - (D)將舊建築物之公允價值與帳面金額之差額認列為處分損失
 - (E)保留舊建築物之帳面金額
15. 甲公司承租一間廠房作為生產營運使用，公司於X1年12月間將其生產營運移轉至另一間新廠房。由於舊廠房的租賃合約係不能取消，且不能轉租其他公司，因此仍繼續承租該舊廠房至合約到期。甲公司在X1年12月31日估算該舊廠房未來應付租金總額現值為\$950,000，若與出租人取消合約則需支付違約金\$650,000，試問甲公司在X1年底應認列負債準備為多少？
- (A)\$0
 - (B)\$300,000
 - (C)\$650,000
 - (D)\$950,000
 - (E)\$1,600,000

16. 甲公司於X5年3月向銀行借款，借期3年，到期時甲公司可無條件展期二年。若X7年財務報表於X8年4月通過發布，則下列對該借款於X7年底資產負債表應分類為非流動負債之敘述，何者正確？
- (A)不論甲公司是否要行使展期權利，該負債均應分類為非流動
(B)甲公司須在X7年底有意圖行使展期權利，該負債才應分類為非流動
(C)甲公司須在X7年底很有可能行使展期權利，該負債才應分類為非流動
(D)甲公司須在X7年底合理確定要行使展期權利，該負債才應分類為非流動
(E)甲公司須在X8年3月負債到期時確實行使展期，該負債才應分類為非流動
17. 甲公司X5年自顧客收現\$300,000，其中\$75,000係X4年顧客欠款；另外，X5年底對顧客開立帳單\$100,000，該款項直至X6年才收現。X5年支付租金\$175,000，其中\$50,000係X4年之租金費用；另外，X5年底尚有應付未付租金費用\$37,500，該款項直至X6年才付現。甲公司另於X5年9月1日支付一年期保險費\$3,000。試問甲公司X5年度按應計基礎及現金基礎計算之本期稅前淨利分別為何？
- (A)\$62,500及\$125,000
(B)\$100,000及\$37,500
(C)\$111,500及\$97,000
(D)\$111,500及\$122,000
(E)\$161,500及\$122,000
18. 甲公司5月31日銀行對帳單存款餘額為\$853,800，核對公司5月31日帳簿與銀行對帳單發現下列事項：銀行代收票據\$40,000已收訖，公司尚未入帳未兌現支票\$57,000，其中\$2,800為保付支票5月20日簽發支付貨款支票\$3,850已兌付，帳上誤記為\$3,580在途存款\$30,000客票存款不足退票\$13,800。依據上述資料，甲公司5月31日調整前帳上之銀行存款金額為何？
- (A)\$800,870 (B)\$803,130 (C)\$803,670
(D)\$829,600 (E)\$912,070
19. 甲公司自X1年起對其售出商品提供1年免費保固維修服務，該公司估計出售商品75%不會在保固期間發生維修，其餘25%商品，有60%為輕微瑕疵，每件約需花\$300維修支出，40%則屬嚴重瑕疵，每件約需\$1,800維修支出。若甲公司於X1年共售出150件商品，並已發生維修支出\$36,800，則X1年底資產負債表應列報保固負債準備金額為何？
- (A)\$3,050 (B)\$33,750 (C)\$36,800
(D)\$98,200 (E)\$0

20. 有關資產負債表中無形資產之敘述，下列何者錯誤？ ①無形資產包括所有可明確辨認及不可明確辨認之無實體形式資產 ②無形項目已認列為費用者，不得轉列為無形資產 ③有限耐用年限之無形資產可選擇按合理而有系統之方法分期提列攤銷費用，或僅定期作減損測試，不分期攤銷 ④帳列專利權若發生訴訟，無論勝訴與否，訴訟支出均不得認列為資產。
- (A)僅③ (B)僅①③ (C)僅②④
(D)僅②③④ (E)僅①③④

貳、非選題：佔50分（八大題，共20小題，每小題2.5分）

一、彰南公司於X8年4月1日發行五年期之公司債，於每年3月31日及9月30日各付息一次，該公司債面額\$6,000,000，發行價格\$5,744,130，票面利率5%，以有效利息法攤銷溢折價，發行當時之有效利率為6%，試作下列日期之相關分錄（元以下四捨五入）：(12.5分)

- 1.X8年4月1日發行公司債之分錄。
- 2.X8年9月30日付息日之分錄。
- 3.X8年12月31日之調整分錄。
- 4.X9年6月1日101之價格提前收回半數面額\$3,000,000之公司債。
試作(1)X9年6月1日調整分錄；(2)收回公司債之相關分錄

二、甲公司帳上生物資產有二個帳戶：「XX性生物資產」\$100,000、「XX性生物資產公允價值減出售成本累計變動數」借餘\$20,000，今收成農業產品，農業產品的公允價值\$116,000、出售成本\$1,000。(5分)

- 1.若該生物資產為生產性生物資產，試作收成農業產品的分錄。
- 2.若該生物資產為消耗性生物資產，並全數收成為農業產品。試作收成農業產品的分錄。

三、倉勝公司X6年之相關資料如下：(5分)

- X6年稅後淨利\$740,000。
 - 所有普通股、累積特別股及公司債均於X6年之前發行，X6年中無變動
 - 累積不可轉換特別股，流通在外10,000股，每股面額\$50，股利率8%
 - 面額\$1,000，8%可轉換公司債流通在外2,000張，每張可轉換成普通股40股，發行價格中之負債組成要素相當於面額。
 - 面額\$1,000，6%可轉換公司債，流通在外1,000張，每張可轉換成普通股60股，發行價格中之負債組成要素相當於面額。
 - 普通股全年流通在外500,000，所得稅率20%
- 試計算倉勝公司X6年度之
- 1.基本每股盈餘
 - 2.稀釋的每股盈餘（求至小數第四位）

- 四、甲公司於8月13日收到面額\$900,000，票面利率4%，60天期的本票。甲公司將此本票持往銀行貼現，取得現金\$901,470。若貼現率為6%，則此本票貼現的期間為多少天？（假設一年以360天計）(2.5分)
- 五、甲公司X8年初流通在外普通股股數為600,000股，每股面額\$10，3月1日發放每股股票股利若干元，9月1日增資發行新股120,000股。該公司於X8年底宣告發放每股現金股利\$2.5，當時股利收益率為2%。若甲公司X8年純益為\$3,040,000，分析師預測該公司X9年每股盈餘較X8年成長25%，以X8年底股價預測X9年本益比為25倍，則X8年3月1日該公司發放每股股票股利金額為多少？(2.5分)
- 六、甲公司於X2年12月31日發生大火，並有部分財務記錄被燒毀，經挽救後有部分會計項目之金額被確定如下：

	X2/12/31	X1/12/31
現金	\$ 30,000	\$ 10,000
應收帳款(淨額)	73,000	126,000
存貨	200,000	180,000
應付帳款	50,000	90,000
應付票據	30,000	60,000
普通股股本(每股面額\$100)	400,000	400,000
保留盈餘	134,000	122,000

並另有額外資訊如下：

- 存貨周轉率是3.4倍。
 - 普通股股東權益報酬率為25%。
 - 應收帳款周轉率是8.8倍。
 - 資產報酬率為20%。
 - X1年12月31日之總資產為\$ 650,000。
- 請計算下列會計項目之金額：(共10分)
1. X2/12/31之銷貨成本。
 2. X2/12/31之賒銷銷貨收入淨額。
 3. X2年之本期淨利。
 4. X2/12/31之總資產金額。

- 七、甲公司X6年期初之計畫資產公允價值及確定給付義務現值之金額如下：

期初計畫資產公允價值 \$2,250,000 ；期初確定給付義務現值 \$2,500,000
 甲公司 X6 年發生當期服務成本\$300,000，另因退休計畫精算假設改變而產生精算利益\$56,000，X6年底提撥退休基金200,000。已知折現率為10%，計畫資產實際報酬率為8%試作：(共10分)

1. 計算X6年認列於本期損益之退休金費用
2. 計算X6年認列於本期其他綜合損益之淨負債(資產)再衡量數
3. 作X6年與退休金計畫相關之分錄。
4. 計算X6年應計退休金負債餘額

八、甲公司於X8年初時發現，X5年初購買之設備\$280,000，誤列為當年度費用。該設備耐用年限為9年，殘值為\$28,000，公司採直線法折舊。若X7年底原列報保留盈餘為\$400,000，不考慮所得稅影響，則X7年底正確保留盈餘應為多少？(2.5分)

試題公告
僅供參考

試題公告 僅供參考