

臺銀人壽 112 年軍人保險專案約聘人員甄試試題

甄試類別【代碼】：財務會計類【V7802】

科目二：會計學

*入場通知書編號：

注意：①作答前先檢查答案卡，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卡作答者，該節不予計分。
②本試卷為一張雙面，四選一單選選擇題共 60 題，第 1-40 題，每題 1.5 分；第 41-60 題，每題 2 分，合計 100 分。
③四選一單選選擇題限以 2B 鉛筆於答案卡上作答，請選出一個正確或最適當答案，答錯不倒扣；以複選作答或未作答者，該題不予計分。
④請勿於答案卡上書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卡務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一部分：【第 1-40 題，每題 1.5 分，共計 40 題，占 60 分】

- 【2】1.甲公司收到客戶預付一年的顧問服務費，則當下其對報表之影響為何？
①資產增加、收入增加 ②資產增加、負債增加 ③資產不變、收入增加 ④資產不變、負債減少
- 【3】2.甲公司向乙公司賒購一批存貨，下列敘述何者正確？
①資產增加、權益減少 ②資產不變、權益不變 ③資產增加、負債增加 ④資產不變、負債增加
- 【2】3.甲公司於 1/3 和乙公司簽訂服務合約，替乙公司評估廠房之消防安全。甲公司於 1/8 提供服務，1/9 乙公司寄出付款支票，甲公司 1/12 收到支票。則甲公司應於何時認列收入？
① 1/3 ② 1/8 ③ 1/9 ④ 1/12
- 【1】4.存貨採用下列哪一種成本流程假設時，其資產負債表帳列存貨通常會最接近重置成本？
①先進先出法 ②加權平均法 ③後進先出法 ④個別認定法
- 【1】5.當編製銀行往來調節表時，下列哪一種狀況不需做調整分錄？
①在途存款 ②存款不足退票 ③銀行收取之手續費 ④銀行代收票據
- 【4】6.有關發行應付公司債折價，下列敘述何者錯誤？
①實質利率較票面利率高 ②係公司取得資金與公司債面額的差額
③應付公司債折價是負債的抵減項目 ④投資人應盡可能選擇折價較高的公司債
- 【1】7.下列何者不屬於投資性不動產之範疇？
①生產線之廠房 ②為賺取租金而持有之辦公室
③尚未決定未來用途之土地 ④為獲取長期資本增值利得所持有之土地
- 【2】8.甲公司 X1 年底股本\$200,000、資本公積\$60,000、保留盈餘\$50,000、庫藏股票\$30,000、應付現金股利\$20,000，則甲公司 X1 年底的權益為何？
① \$260,000 ② \$280,000 ③ \$300,000 ④ \$340,000
- 【3】9.有關年度當中所發生之交易，下列何者不會影響企業的每股盈餘？
①以正常利潤銷售存貨 ②在市場上購買庫藏股
③宣告並發放普通股現金股利 ④以低於買進成本之價格再度賣出庫藏股
- 【4】10.甲公司所持有之固定利息及本金債券係基於某經營模式，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成。甲公司應將此債券分類為下列何者？
①備供出售金融資產 ②按攤銷後成本衡量之金融資產
③透過損益按公允價值衡量之金融資產 ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資
- 【1】11.若以間接法編製現金流量表，則處分不動產、廠房及設備所產生的利益，在計算營業活動現金流量時，應如何處理？
①非營業活動，應扣除 ②非營業活動，應加計 ③屬營業活動，應扣除 ④屬營業活動，應加計
- 【3】12.甲公司正面臨一項訴訟，依律師之專業判斷，其不需賠償之機率為 30%，有 20%之機率需賠償\$20,000，50%之機率需賠償\$12,000。則甲公司報表應認列多少負債？
① \$0 ② \$10,000 ③ \$12,000 ④ \$20,000
- 【1】13.甲公司的淨值為正數，則下列何項交易會增加負債比率？
①預收貨款 ②發行普通股 ③償還公司債 ④用現金購買存貨
- 【2】14.有關企業購買庫藏股所造成之影響，下列何者正確？
①投資增加 ②權益減少 ③總資產不變 ④投資活動現金流量減少
- 【3】15.甲公司 X1 年期末盤點時，將尚未出售之承銷品\$80,000 及寄銷在外商品\$60,000，皆納入甲公司存貨。假設無所得稅，則其對當年度淨利之影響為何？
①高估\$60,000 ②低估\$60,000 ③高估\$80,000 ④低估\$80,000

- 【2】16.採用成本與淨變現價值並且認列存貨跌價損失，對企業之流動性影響為何？
①增加流動比率 ②降低流動比率 ③增加速動比率 ④降低速動比率
- 【3】17.甲公司在收到預收收入時，皆直接紀錄為收入。若期末尚未完成履約義務且未做調整分錄，則下列影響何者錯誤？
①收入高估 ②負債低估 ③資產高估 ④權益高估
- 【3】18.有關股票股利和股票分割共同點，下列敘述何者正確？
①造成保留盈餘的減少 ②降低股票之面額 ③每股公允價值降低 ④股東權益減少
- 【3】19.下列何者並非取得土地之成本？
①整地費用 ②登記土地之相關規費
③新廠房挖掘地基之費用 ④取得土地時坐落其上之舊房屋拆除費用
- 【4】20.甲公司期末資產\$80,000，期末負債\$60,000，本期收益\$20,000、本期費損\$12,000，本期現金股利\$6,000。則甲公司期初權益為何？
① \$6,000 ② \$8,000 ③ \$12,000 ④ \$18,000
- 【2】21.一套完整的財務報表應包括下列何者？
①綜合損益表、資產負債表、試算表以及工作底稿
②綜合損益表、資產負債表、現金流量表以及權益變動表
③銀行往來調節表、權益變動表、保留盈餘表以及資產負債表
④資產負債表、現金流量表、銀行往來調節表以及權益變動表
- 【1】22.已知本期資產增加\$40,000、負債減少\$15,000，淨收入為\$70,000，假設其他情況不變下，下列敘述何者正確？
①權益增加\$55,000，費用為\$15,000 ②權益減少\$25,000，費用為\$45,000
③權益增加\$25,000，費用為\$45,000 ④權益減少\$55,000，費用為\$55,000
- 【3】23.期末調整前，預收收入貸餘\$90,000，預付費用借餘\$16,000；經調整後，預收收入貸餘\$63,000，預付費用借餘\$11,000。假設其他情況不變下，此兩項調整事項，對淨利的淨影響數為何？（不考慮所得稅）
①淨利減少\$22,000 ②淨利減少\$32,000 ③淨利增加\$22,000 ④淨利增加\$32,000
- 【2】24.甲公司於 X1 年 11 月 1 日開立一紙 6 個月票期，面額為\$700,000 之應付票據予供應商。該票據要求甲公司按年利率 6% 支付利息，並於到期時連本帶利清償。然而，甲公司的會計人員為一位缺乏實務經驗的新手，因此於年底編製財務報表時仍無針對此票據衍生利息進行任何適當的調整分錄。有關 X1 年底之財務報表，下列敘述何者正確？
①將使資產高估\$21,000 ②將使負債低估\$7,000
③將使權益高估\$42,000 ④本就無需進行調整，因此財務報表無錯誤
- 【1】25.下列何種方法可使營業週期縮短？ 甲、降低應收帳款週轉天數 乙、降低應付帳款週轉率 丙、提高存貨週轉率 丁、放寬賒銷之現金折扣付款天數
①僅甲丙 ②僅乙丁 ③僅甲丁 ④甲乙丙丁
- 【2】26.甲公司銷貨毛利率為 25%，且商業慣例為進銷貨均採起運點交貨。本年度的期初存貨為\$25,000，進貨為\$20,000，進貨退回及折讓為\$4,000，銷貨淨額\$46,000，以及進貨運費\$1,200。本年度期末存貨估計應為多少？
① \$6,500 ② \$7,700 ③ \$10,500 ④ \$10,550
- 【2】27.甲公司 X3 年度期初存貨之成本與零售價分別為\$100,000 與\$150,000，本年度進貨之成本與零售價分別為\$125,000 與\$225,000，本年度的銷貨收入淨額為\$320,000。則依零售價法估計期末存貨金額應為多少？（答案四捨五入至整數）
① \$17,778 ② \$33,000 ③ \$36,667 ④ \$55,000
- 【4】28.甲公司於 X1 年初以\$20,000 購入蛋雞一批用以生產雞蛋，並以販售雞蛋為主要營業項目。該批蛋雞估計可持續生產雞蛋 2.5 年，而 2.5 年後若將其宰殺出售預計可得\$6,500。X1 年底，因市場需求提升，甲公司評估若立即將該批蛋雞出售，將可以當時市價\$13,000 出售，並應負擔出售成本\$1,200。若甲公司評估後並無出售該批蛋雞，則，該批蛋雞於甲公司 X1 年底財務報表表達，下列敘述何者正確？
①於綜合損益表中報導生物資產評價利得\$1,000 ②於綜合損益表中報導生物資產未實現損失\$7,000
③於資產負債表中報導生物資產帳面價值\$13,000 ④於資產負債表中報導生物資產帳面價值\$11,800
- 【2】29.甲公司於 X2 年 11 月 1 日設立定額零用金\$15,000。X2 年 12 月 31 日撥補零用金時，盤點手存零用金尚有現金\$3,500，並包含以下收據：購買文具用品\$2,200、訂購報章雜誌\$3,100、支付交通費\$1,300、支付運費\$1,950，亦有一張支付員工聚餐費之收據，但是金額模糊不清楚。若會計人員於撥補時之分錄貸記「現金短溢」\$120，員工聚餐費收據之金額應為多少？
① \$2,950 ② \$3,070 ③ \$6,450 ④ \$6,570
- 【3】30.甲公司帳上記載 3 月底銀行存款餘額為\$1,960,000，該月底銀行對帳單上之餘額顯示為\$2,100,000。下列何者較可能是造成甲公司帳載金額與對帳單餘額有差異的原因？
①甲公司原存入之支票存款不足遭退票 ②甲公司於 3 月底已存入之金額，但銀行至月底仍未入帳
③銀行代收票據到期 ④銀行誤將兌付他公司之支票記入甲公司
- 【3】31.甲公司 X6 年 6 月 1 日收到面額\$280,000，票面利率 5% 之 9 個月期票據一紙，並於 X6 年 9 月 1 日持該票據向銀行進行貼現，共獲得現金\$278,880，該票據貼現率為多少？
① 5% ② 6% ③ 8% ④ 9%
- 【4】32.甲公司於 X1 年 3 月 1 日賒銷一批\$28,000 之商品給乙客戶，其付款條件為 3/10，1.5/20，n/30。若該客戶於 3 月 9 日付現\$14,065，並於 3 月 20 日付現\$8,471，若乙客戶於付款期限到期日付清該筆帳款，則甲公司當日的收現數應為多少？
① \$5,464 ② \$5,048 ③ \$4,955 ④ \$4,900

【請接續背面】

- 【4】33.甲公司 X8 年 12 月 31 日以\$259,000 出售一部成本\$547,500 之機器設備。已知出售日當下，該機器設備已使用 7 年，每年均以直線法計提折舊費用\$36,500，並採成本模式衡量。甲公司應於 X8 年 12 月 31 日認列：
- ①處分利益\$28,500 ②處分利益\$33,000 ③處分損失\$28,500 ④處分損失\$33,000
- 【2】34.甲公司於 X1 年 7 月初以\$380,000 購入一台機器，估計耐用年限 6 年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。X2 年底由於經營環境改變，已有明顯證據顯示該機器之價值有減損的可能。甲公司於 X2 年底作減損測試，估計該機器之繼續使用價值為\$200,000，公允價值為\$205,000，處分成本為\$10,000，估計耐用年限不變。甲公司 X2 年應認列之減損損失為：
- ① \$85,000 ② \$90,000 ③ \$120,000 ④ \$125,000
- 【4】35.有關無形資產會計處理，下列敘述何者錯誤？
- ①無形資產攤銷年限為法定或經濟年限取較短者 ②無形資產有減損跡象時均須執行減損測試
- ③對自行發展且無法辨認之無形資產應費用化處理 ④採成本模式衡量之無形資產均須攤銷
- 【1】36.甲公司銷售筆記型電腦，並隨附一般正常之兩年保固服務，兩年內免費修理及替換零件。X1 年間共現銷 210 台，每台售價為\$36,000。依過去經驗，每台可能發生之保固成本包括零件\$900 及人工\$1,260。甲公司 X1 年底應有的分錄應包含：
- ①貸記：產品服務保證負債\$453,600 ②借記：產品售後服務保證費用\$226,800
- ③借記：現金\$7,106,400 ④貸記：零件存貨\$189,000
- 【3】37.甲公司於 X1 年 3 月 1 日獲得核准發行面額\$600,000、票面利率 5%、4 年期之應付公司債，付息日為每年 3 月 1 日及 9 月 1 日。該債券於 X1 年 5 月 1 日全部出售，若為平價發行，甲公司發行時收到的現金總額為何？
- ① \$595,000 ② \$600,000 ③ \$605,000 ④ \$630,000
- 【1】38.甲公司於 X3 年 1 月 1 日以每股\$25 買入乙公司普通股股票 180,000 股（乙公司流通在外股數為 600,000 股），並對乙公司具重大影響力但不具控制力。乙公司於 X3 年當年淨利為\$420,000，且支付現金股利\$250,000，X3 年底每股股價為\$38。甲公司對乙公司之投資於甲公司 X3 年資產負債表應顯示為：
- ①採用權益法之投資\$4,551,000
- ②採用權益法之投資之評價調整\$2,340,000
- ③透過損益按公允價值衡量之投資之評價調整\$2,340,000
- ④透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資\$6,840,000
- 【2】39.甲公司宣告並分配 10%之股票股利，下列何者正確？
- ①資產減少，股東權益減少 ②股本增加，保留盈餘減少
- ③每股帳面價值不受影響 ④權益不變，普通股每股盈餘增加
- 【4】40.甲公司 X2 年將機器設備例行性保養之支出誤記為重大檢修之支出，若直到財務報表發布仍未發現該項錯誤，對 X2 年當期財務報表之影響為何？
- ① X2 年本期費用高估、期末資產低估、權益低估 ② X2 年本期費用低估、期末資產低估、權益高估
- ③ X2 年本期費用高估、期末資產高估、權益低估 ④ X2 年本期費用低估、期末資產高估、權益高估
- 第二部分：【第 41-60 題，每題 2 分，共計 20 題，占 40 分】**
- 【3】41.甲公司 X1 年銷貨收入\$500,000、期初存貨\$30,000、期末存貨\$40,000、毛利率 40%。則本期購貨淨額為何？
- ① \$290,000 ② \$300,000 ③ \$310,000 ④ \$510,000
- 【2】42.甲公司以重估價模式衡量不動產、廠房與設備。X1 年底重估價前其設備之帳面淨額為\$50,000，原始成本為\$80,000，公允價值為\$65,000。下列敘述何者正確？
- ①當年度損益表可認列重估價利益\$15,000 ②當年度重估價後之帳面淨額為\$65,000
- ③因為公允價值大於帳面淨額，故不須採公允價值 ④資產負債表之帳面淨額須採公允價值與原帳面淨額孰低者
- 【3】43.甲公司在 X1 年初以\$22,000 購買機器設備，估計耐用年限 6 年，殘值\$1,000，以年數合計法提列折舊。X3 年初甲公司重新評估該設備，估計可再使用 8 年，殘值\$3,000，並改採直線法折舊。則 X3 年底該機器設備之帳面淨額為何？
- ① \$1,000 ② \$5,700 ③ \$10,000 ④ \$16,300
- 【3】44.甲公司 X1 年銷貨收入\$5,000,000，銷貨退回及折讓\$500,000，毛利率 30%，期初與期末存貨分別為\$300,000 及\$400,000。則其存貨週轉率為何？
- ① 3.86 次 ② 7.88 次 ③ 9 次 ④ 10 次
- 【2】45.甲公司購入機器設備一部，報價\$20,000，並取得商業折扣\$2,000 及現金折扣\$500。由於甲公司送貨地址填寫錯誤，故雖然運送至甲公司廠房之正常運費為\$3,000，但因運送里程增加造成甲公司實際支付之運費為\$4,000。甲公司另支付安裝費\$1,500。則該機器設備之入帳金額為何？
- ① \$20,500 ② \$22,000 ③ \$22,500 ④ \$23,000
- 【3】46.甲公司成立於 X1 年初，其存貨相關資料如下：X1 年底成本\$300,000，淨變現價值\$290,000；X2 年底成本\$320,000，淨變現價值\$315,000；X3 年底成本\$350,000，淨變現價值\$348,000。則 X3 年甲公司存貨評價對淨利之影響為何？
- ①認列利益\$2,000 ②認列損失\$2,000 ③認列利益\$3,000 ④認列損失\$5,000
- 【2】47.甲公司 X1 年有流通在外面額\$10 的普通股 2,000 股，以及面額\$100，股利 6%的特別股 1,000 股。若 X1 年淨利\$18,000，宣告並發放普通股每股股利\$5，則每股盈餘為何？
- ① \$5 ② \$6 ③ \$9 ④ \$11

- 【1】48.甲公司 X2 年期初保留盈餘為\$50,000，當期盈餘\$8,000，支付現金股利\$7,000。X2 年時發現 X1 年期末盤點高估\$3,000，且 X1 年折舊少計\$2,000。則 X2 年底正確之保留盈餘為何？
- ① \$49,000 ② \$51,000 ③ \$52,000 ④ \$53,000
- 【1】49.在正常銷貨情況下，甲公司於 X2 年 12 月 31 日發生一批因瑕疵而遭客戶退回之商品，該批商品原始售價為\$10,300，原始成本為\$2,900。為使該批瑕疵商品達可供銷售狀態，甲公司另投入\$200 進行修補，修補後仍可以\$1,800 再次出售。已知，再次銷售之銷售成本估計為\$100，且甲公司預期銷售受損商品之正常利潤率為 25%，該批商品之淨變現價值為何？
- ① \$1,500 ② \$1,800 ③ \$1,935 ④ \$2,675
- 【3】50.甲公司年底存貨包含一批寄銷於乙公司的商品\$250,000，年底時此批商品仍未出售，而乙公司也將這批商品列為其存貨。除了上述寄銷事件外，尚有丙公司將一批商品\$130,000 寄銷於甲公司，年底仍未出售，丙公司將該商品列為存貨，但甲公司存貨未包含該存貨。下列敘述何者正確？
- ①三家公司的存貨紀錄均正確
- ②甲公司存貨低估，乙公司存貨低估，丙公司存貨高估
- ③甲公司存貨正確，乙公司存貨高估，丙公司存貨正確
- ④甲公司存貨低估，乙公司存貨高估，丙公司存貨高估
- 【4】51.甲公司於 X2 年及 X3 年期末盤點存貨時均發生錯誤，經查核後已知，X2 年底存貨高估\$6,000，X3 年底存貨低估\$5,000。X2 年及 X3 年期末存貨盤點的錯誤將對 X3 年底財務報表產生何影響？（不考慮所得稅）
- ①本期銷貨成本高估\$5,000 ②資產高估\$1,000 ③權益低估\$6,000 ④本期淨利低估\$11,000
- 【2】52.甲影印公司於 X1 年初以\$250,000 購入影印機器一部以增加服務量能，並採直線法計提折舊，估計可使用 10 年，無殘值。機器使用 6 年後開始出現異常卡紙的狀況，甲公司決定對該機器更換重要零件，並於 X7 年初支付\$36,000 進行檢修，該次更換估計可延長機器設備使用年限 4 年。甲公司 X8 年的折舊費用應為多少？（答案四捨五入至整數）
- ① \$16,857 ② \$17,000 ③ \$19,429 ④ \$25,000
- 【3】53.甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行 4 年期、票面利率 8%、面額\$500,000 之公司債，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司債發行價格為\$535,000，有效利率為 6%。該公司採有效利率法攤銷溢折價。X2 年度之利息費用為何？（答案四捨五入至整數）
- ① \$40,000 ② \$32,219 ③ \$31,982 ④ \$30,000
- 【3】54.甲公司於 X1 年初以\$200,000 平價購入債券投資，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資 X1 年底之公允價值為\$193,000；甲公司於 X2 年中按當時公允價值\$228,000 全數處分該投資。處分該投資對甲公司 X2 年淨利影響數為何？（不考慮所得稅與交易成本影響）
- ① \$42,000 ② \$35,000 ③ \$28,000 ④ \$0
- 【3】55.甲公司成立於 X2 年 1 月 1 日，核准發行面額\$10 之普通股 60,000 股。X2 年度之部分交易如下：1 月 20 日以每股\$13 發行 6,000 股。4 月 12 日以每股\$14 發行 1,000 股。5 月 20 日以每股\$16 買回 800 股。7 月 29 日以每股\$18 出售 500 股庫藏股。10 月 4 日再以每股\$15 出售剩餘庫藏股。若甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，甲公司 X2 年 12 月 31 日相關資本公積之總額為何？
- ① \$24,500 ② \$23,800 ③ \$22,700 ④ \$22,000
- 【4】56.在物價上漲的情況下，若甲公司於 X2 年初將存貨成本計算公司由加權平均成本改為先進先出成本法，假設其他條件不變下，下列何項財務比率將會下降？
- ①流動比率 ②淨利率 ③總資產週轉天數 ④負債比率
- 【2】57.甲公司 X3 年度稅後淨利為\$480,000。X3 年甲公司期末應收帳款淨額比期初應收帳款淨額增加\$6,000，期末應付帳款比期初應付帳款減少\$17,000，期末存貨比期初存貨增加\$13,000，折舊費用為\$15,000，無形資產攤銷費用為\$16,000，預期信用損失\$6,000，應付公司債折價攤銷數\$3,000。甲公司 X3 年度來自營業活動之現金流量為何？
- ① \$462,000 ② \$478,000 ③ \$484,000 ④ \$504,000
- 【2】58.甲公司 X1 年綜合損益表顯示銷貨收入淨額為\$1,000,000，銷貨毛利為\$240,000；X1 年比較資產負債表顯示期初的應收帳款\$200,000、存貨\$280,000、應付帳款\$232,000；而期末的應收帳款\$160,000、存貨\$340,000、應付帳款\$224,000。甲公司 X1 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？
- ① \$108,000 ② \$828,000 ③ \$868,000 ④ \$1,052,000
- 【1】59.甲公司 X3 年 6 月 30 日中午工廠不幸發生火災，幾乎燒毀所有存貨，僅倖存一批售價為\$8,000 之商品。已知截至火災日當天上午，期初存貨為\$650,000、銷貨收入\$1,750,000、銷貨退回\$25,000，以及一批昨日從供應商端目的地交貨之在途存貨\$16,000。該公司進貨係全數賒購，X3 年初應付帳款餘額為\$250,000，截至火災日止，已以現金償還部分應付帳款\$800,000，6 月 30 日應付帳款餘額為\$310,000。若甲公司過去幾年平均毛利率為 25%，甲公司存貨火災損失之金額為多少？
- ① \$210,250 ② \$218,250 ③ \$224,250 ④ \$232,250
- 【4】60.甲公司於 X1 年 1 月 1 日以土地向銀行抵押，借得款項\$918,534，雙方約定其還款方式分 5 年等額支付，每年底應支付\$212,158，借款利率為 5%。甲公司 X2 年底於資產負債表報導該抵押借款，屬流動負債以及非流動負債應分別報導金額為何？（答案四捨五入至整數）
- ①流動負債\$212,158，非流動負債\$706,385 ②流動負債\$166,231，非流動負債\$752,312
- ③流動負債\$212,158，非流動負債\$577,770 ④流動負債\$183,269，非流動負債\$394,501