

113 年灌溉管理組織新進農田水利事業人員甄試試題

甄試類科【代碼】：綜合行政人員會計組【X2109-X2118】

專業科目一：會計學概要

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卡（卷），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（卷）作答者，該節不予計分。
②本試卷為二張三面，測驗題型分為【四選一單選選擇題 40 題，每題 1.5 分，共 60 分；非選擇題 2 題，每題 20 分，共 40 分】，總計 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非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
⑤請勿於答案卡（卷）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。
⑥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。
⑦答案卡（卷）務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

壹、四選一單選選擇題（每題 1.5 分，共 60 分）

【1】1.甲公司之試算表內有下列帳戶，所有會計項目之餘額皆為正常餘額：現金\$2,500、銷貨收入\$42,500、應付帳款\$2,000、薪資費用\$20,000、租金費用\$5,000、普通股股本\$21,000、庫藏股\$7,500 及設備\$30,500。編製試算表時，貸方金額欄之總計金額為多少？

- ① \$65,500 ② \$108,000 ③ \$45,500 ④ \$58,000

【3】2.公司期末漏作預收收入之調整分錄會導致？

- ①負債與收入高估 ②負債低估而收入高估
③負債高估而收入低估 ④負債與收入低估

【4】3.甲公司 5 月份帳上有下列交易事項：

5 月 1 日 賒銷\$24,500 商品給乙公司，信用條件為 2/10, 1/15, n/30

5 月 8 日 部份商品有瑕疵，遭乙公司退回，金額\$1,500

若 5 月 11 日收到乙公司償還上述賒購商品之帳款，則收到金額為多少？

- ① \$24,500 ② \$23,000 ③ \$22,770 ④ \$22,540

【4】4.甲公司×2 年銷貨收入是\$3,200，銷貨成本是\$1,200，年初應收帳款\$1,200、存貨\$1,280、應付帳款\$400，年底應收帳款\$960、存貨\$1,440、應付帳款\$240，則甲公司當年度支付供應商貨款金額為多少？

- ① \$880 ② \$1,200 ③ \$3,440 ④ \$1,520

【2】5.建成公司在年底盤點現金和約當現金時，計有即期匯票\$52,800、庫存現金\$37,500、銀行存款\$120,000、員工借支\$15,000、郵票\$2,500、印花稅票\$1,200。請問建成公司的「現金及約當現金」金額應為多少？

- ① \$157,500 ② \$210,300 ③ \$211,500 ④ \$214,000

【3】6.華興企業有三個主要客戶—中央企業、東吳公司與民生酒店，2024 年 12 月 31 日其應收帳款餘額分別為：\$145,000、\$280,000 與\$230,000，其他應收帳款合計為\$120,000。華興企業進行應收帳款減損評估後決定東吳公司與民生酒店應收帳款分別減損了\$50,000 及\$60,000，中央企業則並未減損，華興企業評估其餘應收帳款之損失比率為應收帳款 4%，則華興企業 2024 年應收帳款的減損金額應為多少？

- ① \$110,000 ② \$265,000 ③ \$120,600 ④ \$10,600

【2】7.台中公司銷售零件給手機製造商桃園公司。2025 年 12 月 10 日，台中公司以賒銷方式向桃園公司銷售了價值\$1,700,000 的商品，售價為\$2,200,000。銷售條款為 2/10, n/30。2025 年 12 月 18 日，桃園公司全額支付了貨款。關於 2025 年 12 月 18 日付款時對台中公司財務狀況表的影響，下列何者正確？

- ①資產減少\$2,200,000 ②資產減少\$44,000
③資產增加\$2,156,000 ④資產減少\$32,500

【2】8.櫻木公司銷售棒球裝備，其 2024 年底之存貨成本為\$92,000，估計售價為\$94,600，估計銷售成本\$5,000。按照成本與淨變現價值孰低法，櫻木公司須認列多少備抵存貨跌價損失？

- ① \$0 ② \$2,400 ③ \$2,600 ④ \$7,600

【1】9.甲公司於×1 年年初以\$3,000,000 取得石灰岩礦山，並支付\$1,000,000 聘請專家探勘礦產，探勘結果估計蘊藏量為 800,000 噸，開採完後剩餘殘值為\$800,000。若甲公司於×1 年度共開採且出售 100,000 噸礦產，則×1 年應提列折耗的分錄包含？

- ①貸記累計折耗\$400,000 ②貸記折耗費用\$400,000
③借記存貨\$275,000 ④借記累計折耗\$275,000

【1】10.甲公司×1 年取得一棟建築物作為投資性不動產，發生下列費用：

建物成本	\$50,000,000
仲介佣金	\$250,000
契稅、代書與過戶費用	\$100,000
×1 年之房屋稅與地價稅	\$100,000

請問取得投資性不動產的成本為多少？

- ① \$50,350,000 ② \$50,250,000 ③ \$50,000,000 ④ \$50,450,000

【3】11.負債準備應於何時認列？

- ①現金流出很有可能發生，但金額無法可靠衡量
②現金流出可能發生，且金額能可靠衡量
③現金流出很有可能發生，且金額能可靠衡量
④或有事項可能發生，但無法可靠估計金額

【3】12.甲公司自國外購入機器，定價\$500,000，由於在期限內付款，因此享有 2%的現金折扣，其他相關支出如下：運費\$22,000、關稅\$18,000、安裝及試車費\$42,000，此外，在運送過程中司機因超速收到一張\$5,000 的罰單，公司並購入未來 1 年期保險\$30,000。則此機器入帳成本應為多少？

- ① \$500,000 ② \$490,000 ③ \$572,000 ④ \$607,000

【4】13.下列何種情況不會造成公司權益餘額變動？

- ①宣告及發放現金股利 ②買回庫藏股票 ③發行普通股 ④股票分割

【4】14.甲公司×1 年淨利為\$93,000，支付普通股股利\$13,000。該公司有 5,000 股，利率 6%，面額\$100 之非累積特別股流通在外。×1 年 1 月 1 日普通股股東權益為\$600,000，×1 年 12 月 31 日為\$800,000。甲公司×1 年之普通股股東權益報酬率為何？

- ① 10.0% ② 7.1% ③ 13.3% ④ 9.0%

【2】15.當公司買回庫藏股時，會對財務報表造成什麼影響？

- ①資產增加，股東權益減少 ②資產與股東權益同時減少
③資產減少，股東權益增加 ④資產與股東權益同時增加

【2】16.當公司將庫藏股票以高於買回成本的價格再發行時，超過買回成本的部分應該記入？

- ①股東權益減項 ②資本公積 ③股本 ④庫藏股成本

【4】17.按攤銷後成本衡量之金融資產記錄債券投資的會計分錄，不包括下列何項交易事項？

- ①取得 ②收到利息收入 ③出售 ④在財務報表日調整至公允價值

【3】18.有擔保公司債是指？

- ①由銀行保管的公司債
②以持有人名義登記的公司債
③以發行公司的特定資產作為抵押品的公司債
④附有可分離利息票券的公司債

【3】19.長期負債在當期到期的部分該如何處理？

- ①需要做調整分錄
②可選擇是否在資產負債表上報導
③可在編製資產負債表時適當分類，不需要做調整分錄
④不被視為流動負債

【3】20.甲公司於×5 年 1 月 1 日有保留盈餘\$500,000，流通在外普通股股數為 200,000 股，面額\$10。當年度公司發生之交易如下：1.宣告現金股利每股\$1；2.宣告並發放 5%的股票股利，目前股票市價為每股\$18；3.當年度淨利\$460,000。甲公司×5 年 12 月 31 日保留盈餘餘額為多少？

- ① \$760,000 ② \$660,000 ③ \$580,000 ④ \$960,000

【4】21.長期債權人通常最感興趣於評估？

- ①流動性和償債能力 ②償債能力和市場性
③流動性和獲利能力 ④獲利能力和償債能力

【2】22. 5 月 22 日 Nvidia (輝達) 宣布以一拆十的比例分割股票，並於 6 月 7 日生效。試問股票分割之影響，下列何者正確？

- ①普通股股本增加 ②流通在外股數增加
③每股帳面價值提高 ④權益總額提高

【2】23.如果使用公允價值法對普通股的長期投資進行會計處理，收到的股利應該？

- ①貸記「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」科目
②貸記「股利收入」科目
③借記「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」科目
④僅在持有 20%或以上股份時予以記錄

【請接續背面】

【2】24.甲公司流動比率為 2.4，速動比率為 1.5，若該公司速動資產為\$150,000，則其營運資金應為若干？

- ① \$180,000 ② \$140,000 ③ \$135,000 ④ \$105,000

【1】25.甲公司的帳上有下列資料：零用金\$10,000、定期存款單（2個月內到期）\$30,000、客戶的遠期支票\$20,000、員工借款條\$25,000、第一銀行存款帳戶餘額\$50,000以及郵票\$2,550。則甲公司的資產負債表上應報導多少「現金及約當現金」金額？

- ① \$90,000 ② \$80,000 ③ \$110,000 ④ \$137,550

【1】26.甲公司在x1年12月31日高估存貨\$250,000，x1年及x2年皆未對此項錯誤進行更正，則此項錯誤對甲公司的權益會造成什麼影響？

- ①在x1年12月31日高估，和在x2年12月31日是正確的
②在x1年12月31日高估，和在x2年12月31日低估
③在x1年12月31日低估，和在x2年12月31日低估
④在x1年12月31日高估，和在x2年12月31日高估

【3】27.甲公司與乙公司於x1年發生專利權訴訟，甲公司的律師預估針對此訴訟，公司敗訴可能性極大，且須賠償之金額可合理估計，有80%的機率可能會敗訴需賠償\$3,000,000。甲公司x1年針對上述事件之會計處理為何？

- ①不入帳，亦無須揭露 ②貸記：應付訴訟賠償費\$2,400,000
③貸記：應付訴訟賠償費\$3,000,000 ④不入帳，應附註揭露

【2】28.甲公司於x1年1月1日取得一部機器，成本\$5,000,000，耐用年限10年，無殘值，以直線法提列折舊。x4年12月31日因評估其製程發生重大變動，預期將對公司產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$2,000,000，試問公司在x4年12月31日應認列該資產減損金額為多少？

- ① \$0 ② \$1,000,000 ③ \$2,000,000 ④ \$3,000,000

【4】29.甲公司在x1年1月1日發行面額\$1,000,000，利率9%的公司債，發行價格是\$938,554。這些債券之市場利率為10%，利息於每年12月31日支付，公司債折價以有效利息法分攤，則在x1年底未攤銷折價餘額是多少？

- ① \$54,900 ② \$51,610 ③ \$51,000 ④ \$57,591

【3】30.甲公司發行二種股票，分別是面額\$10的普通股，流通在外股數40,000股，以及面額\$10的特別股，流通在外股數10,000股，股利率為6%，為累積特別股。甲公司於x5年度發放現金股利共\$50,000，過去2年甲公司未支付股利。試計算x5年度普通股及特別股可分配之股利金額為何？

- ①普通股\$0，特別股\$50,000 ②普通股\$38,000，特別股\$12,000
③普通股\$32,000，特別股\$18,000 ④普通股\$44,000，特別股\$6,000

【4】31.甲公司於x3年1月1日以\$120,000買了一輛運送卡車，原估計耐用年限10年以及殘值\$24,000，採用直線法提列折舊。公司在x5年12月31日調整前決定變更剩餘耐用年限為4年（包括x5年）以及殘值為\$4,000，請問x5年度折舊費用為多少？

- ① \$12,000 ② \$9,600 ③ \$30,000 ④ \$24,200

【3】32.甲公司帳上透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產在x5年12月31日的公允價值是\$51,300，成本是\$49,800，「公允價值之評價調整—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」項目在x5年1月1日有貸方餘額\$900。則甲公司x5年底必要的調整分錄為？

- ①借記：「公允價值之評價調整—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」\$1,500
②借記：「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股票投資未實現損益」\$2,400
③貸記：「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股票投資未實現損益」\$2,400
④貸記：「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產股票投資未實現損益」\$600

【4】33.甲公司在x5年1月1日備抵損失餘額為\$36,000（貸餘），在x5年間信用減損沖銷金額為\$60,000。在x5年12月31日甲公司帳上的應收帳款餘額為\$1,500,000，公司估計應收帳款餘額中約有3%可能無法回收。試問甲公司在x5年度應認列之預期信用減損損失金額應為多少？

- ① \$21,000 ② \$45,000 ③ \$60,000 ④ \$69,000

【3】34.台中公司在2024年期間有以下交易：

- 1.為了公司資金需求，以現金增資發行\$100,000的普通股。
- 2.償還一筆6年期應付票據\$44,000。
- 3.透過發行\$200,000的普通股來取得土地。
- 4.宣告並支付現金股利\$4,000。
- 5.以現金\$12,000出售公司設備（成本\$84,000）。
- 6.以現金\$24,000購買台積電的股票，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

請問投資活動提供的淨現金流入是多少？

- ① \$24,000 ② \$64,000
③ (\$12,000) ④ \$12,000

【2】35.台中公司6月30日公司帳上之存款餘額為\$450,000。6月份銀行對帳單顯示6月份因存款不足而被退票\$15,000，其中\$9,000又於6月底前存入。6月底在途存款為\$80,000，未兌現支票為\$72,000，包括\$18,000之支票銀行於6月25日保付。6月18日公司誤將兌付他公司之支票\$8,800以\$12,800記入公司帳戶，公司尚未發現此錯誤。6月份銀行代收票據\$30,000，並扣除代收手續費\$150。試問台中公司6月30日之正確存款餘額為何？

- ① \$494,850 ② \$477,850 ③ \$480,850 ④ \$484,850

【2】36.台中公司的期初存貨為\$90,000，期末存貨為\$110,000，銷貨成本為\$600,000，銷售額為\$960,000。台中公司的存貨銷售天數為？

- ① 67.5天 ② 60.8天 ③ 54.3天 ④ 38.0天

【2】37.甲公司一部帳面價值\$140,000，公允價值\$170,000的印刷設備並收取現金\$20,000交換一部裝訂設備，若該資產交換具有商業實質，則甲公司帳上應認列交換取得裝訂設備成本若干？

- ① \$170,000 ② \$150,000 ③ \$190,000 ④ \$140,000

【4】38.甲公司3月份關於存貨項目的期初餘額與交易資料如下：

3月1日 期初存貨 120單位，每單位平均成本為\$700

3月10日 以每單位\$990，賣出100單位

3月20日 以每單位\$800，進貨180單位

3月30日 以每單位\$1,000，賣出150單位

若甲公司存貨採永續盤存制之移動平均法，則3月份的銷貨成本為多少？

- ① \$190,000 ② \$190,500 ③ \$188,000 ④ \$188,500

【一律給分】39.以下是台中公司的資料：

稅前淨利 £380,000

折舊費用 60,000

支付股利 90,000

處置土地收益 15,000

應收帳款減少 30,000

應付帳款減少 45,000

營運活動提供的淨現金流量為多少？

- ① £320,000 ② £410,000 ③ £440,000 ④ £500,000

【1】40.甲公司於2024年7月1日以市價\$60購入乙公司股票10,000股，手續費\$800。甲公司將所持有的乙公司股票歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。2024年12月31日，乙公司股票市價為\$65。2025年3月15日，甲公司處分全部乙公司股票，處分價格為\$68。請問甲公司處分投資利得為何？

- ① \$0 ② \$79,200 ③ \$29,200 ④ \$80,000

【請接續下頁】

貳、非選擇題 2 大題（每題 20 分，共 40 分）

第一題：

甲公司於×2 年 12 月底倉庫起火，有 60%的存貨因此遭受損毀。會計記錄顯示×1 年及×2 年之相關進貨、銷貨及存貨的資料如下：

	×2 年	×1 年
銷貨淨額	\$460,000	\$400,000
進 貨	345,000	260,000
進貨運費	8,000	7,200
進貨折讓	15,000	10,000
期初存貨	26,200	25,000
期末存貨	?	26,200

公司要求倉儲主管提出存貨的毀損金額報告，並向保險公司提出理賠申請。試作：

- （一）請計算甲公司×1 年之毛利率。【5 分】
- （二）請利用甲公司×1 年之毛利率估計×2 年底的期末存貨損失金額。【5 分】
- （三）請計算甲公司×1 年的存貨週轉率及存貨週轉平均天數（一年為 365 天）。【10 分】

第二題：

甲公司×2 及×1 兩年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

資產	×2 年	×1 年
現金	\$74,000	\$40,000
應收帳款	66,000	28,000
存貨	60,000	40,000
設備	120,000	156,000
累計折舊—設備	(58,000)	(48,000)
合計	<u>\$262,000</u>	<u>\$216,000</u>
負債及權益		
應付帳款	\$58,000	\$30,000
應付所得稅	14,000	16,000
應付公司債	54,000	66,000
普通股股本	36,000	28,000
保留盈餘	100,000	76,000
合計	<u>\$262,000</u>	<u>\$216,000</u>

又該公司×2 年度之綜合損益表資訊如下：

銷貨收入	\$484,000
銷貨成本	<u>(350,000)</u>
銷貨毛利	\$134,000
營業費用(含折舊費用)	<u>(48,000)</u>
營業淨利	\$86,000
利息費用	<u>(6,000)</u>
稅前淨利	\$80,000
所得稅費用	<u>(16,000)</u>
本期淨利	<u>\$64,000</u>

其他額外資料如下：

- 1.以現金\$19,400 出售設備，設備原始成本為\$36,000，出售時的累計折舊為\$16,600。
- 2.保留盈餘的變動，僅和淨利及現金股利的宣告及發放有關。
- 3.公司將支付股利列為籌資活動的現金流量，將支付利息列為營業活動的現金流量。
- 4.除了累計折舊的變動外，所有其他非流動帳戶餘額的變動對現金流量都有直接影響。

甲公司採間接法編製現金流量表，請計算甲公司×2 年度之下列金額：

- （一）營業活動之淨現金流入（流出）。【5 分】
- （二）投資活動之淨現金流入（流出）。【5 分】
- （三）籌資活動之淨現金流入（流出）。【5 分】
- （四）自由現金流量。【5 分】