

試卷編號：IA2-0001

電腦會計 IFRS 模擬試卷【專業級】

【認證說明與注意事項】

- 一、本項考試包含學科及術科，所需總時間為 90 分鐘，時間結束前需完成所有考試動作。成績計算滿分為 100 分，合格分數為 70 分。
- 二、學科考試時間為 15 分鐘，術科考試時間為 75 分鐘，唯學科剩餘時間會加至術科測驗時間。
- 三、學科為單、複選混合十五題，每題 2 分，小計 30 分。術科為實作題，共計 30 小題（選擇、填充混合），第 1 題 8 分，第 2 至 5 題每題 3 分，第 6 至 30 題每題 2 分，小計 70 分（選擇題答錯倒扣該題配分 25%）。
- 四、學科試題直接出現於電腦螢幕，請依序作答。計時終了，所填入之答案將自動存檔，且不得再作更改。
- 五、術科試題提供書面題目，請依題目指示作答，並求取相關資料，再將求取之答案輸入填答視窗中。計時終了，所填入之答案將自動存檔，且不得再作更改。
- 六、術科填充題僅需輸入數字或英文字母，不需輸入千分號","及"%", 若為負值請輸入負號"-"。
- 七、術科選擇題作答時請填入選項代號 A、B、C、D，勿直接填入答案數值，否則不予計分。
- 八、有問題請舉手發問，切勿私下交談。

壹、學科 30%（選擇題，每題 2 分）

學科部分為無紙化測驗，請依照題目指示作答。

01. 下列哪一項會計項目不屬於權益類？
- (A) 預付股息
 - (B) 償債基金準備
 - (C) 保固之長期負債準備
 - (D) 本期損益
02. 為了讓年底公司獲利變好，會計人員變更存貨計價方法，此舉動違反下列哪一項財務報表品質特性？
- (A) 中立性
 - (B) 確認價值
 - (C) 決策有用性
 - (D) 重大性
03. 餐飲業以盤存法做為碗盤器具的存貨評價方法，此作法符合下列哪一項會計原則或假設？
- (A) 成本原則
 - (B) 行業特性原則
 - (C) 企業個體假設
 - (D) 配合原則
04. 下列哪一項不是特殊行業會計？
- (A) 第一銀行
 - (B) 國泰人壽保險公司
 - (C) 台灣鐵路局
 - (D) 中華電信公司
05. 關於週息，下列哪一項正確？
- (A) 一週（七）天的利息
 - (B) 日息
 - (C) 月息
 - (D) 年息

06. 買賣成交前所給予的折扣稱為下列哪一項？
- (A) 商業折扣
 - (B) 現金折扣
 - (C) 隱含折扣
 - (D) 數量折扣
07. 一般所稱的商業折扣，乃為促成交易而給予之折扣與讓價，其會計處理為下列哪一項？
- (A) 以銷貨折讓入帳
 - (B) 不必入帳
 - (C) 以商業折扣入帳
 - (D) 以進貨折讓入帳
08. 開立票據償還前欠帳款之分錄，屬於下列哪一項交易種類？
- (A) 現金交易
 - (B) 轉帳交易
 - (C) 混合交易
 - (D) 結帳交易
09. 編製財務報表時採用之假設，下列敘述哪一項錯誤？
- (A) 應計基礎
 - (B) 權責發生基礎
 - (C) 現金基礎
 - (D) 繼續經營
10. 費用已經發生但尚未支付，稱為下列哪一項？
- (A) 預付費用
 - (B) 期間費用
 - (C) 未賺得費用
 - (D) 應付費用

11. 關於「資產-費用」關係，發生在下列哪一項？
- (A) 應收收入調整分錄
 - (B) 應付費用調整分錄
 - (C) 預收收益調整分錄
 - (D) 預付費用調整分錄
12. 關於累計折舊，下列敘述哪一項正確？
- (A) 為資產抵銷項目
 - (B) 為費損項目
 - (C) 為收益項目
 - (D) 為負債項目
13. 發展組織資訊架構時，下列哪一項應先考慮？
- (A) 企業營運計畫及預算
 - (B) 資訊系統的策略性計畫
 - (C) 企業的願景
 - (D) 資訊系統計畫及預算
14. 會計循環的一般化模式中，下列哪一項屬於最終輸出的步驟？
- (A) 記錄
 - (B) 核准
 - (C) 報告
 - (D) 分類
15. 下列哪一項並非高階主管決策支援系統（DSS）的特色？
- (A) 易於使用
 - (B) 系統僅涵蓋外部資料
 - (C) 考慮關鍵成功因素
 - (D) 操作時具有下拉式功能表

貳、術科 100% (第 1 題 8 分, 第 2~5 題每題 3 分, 第 6~30 題每題 2 分)

術科部分請依照試卷指示作答、求取相關資料, 並依題號將資料填入填答視窗中。

黑人公司

黑人公司成立於前年 1 月 1 日, 擬於今年 1 月 1 日開始將會計資訊電腦化, 截至去年底已結帳之資料如下:

一、會計處理方式

- (一)會計年度為曆年制。
- (二)公司為適用加值型營業稅之營業人, 須考慮營業稅率 5%; 不須考慮營利事業所得稅及相關扣繳; 存貨盤點採永續盤存制。
- (三)以新台幣金額計算至元位止, 以下採四捨五入; 比率值以全年度資料計算, 除特別指定外, 數值皆取至小數點第二位, 小數點第三位四捨五入。
- (四)折舊提列採平均法, 存貨成本採移動(加權)平均法。
- (五)記帳基礎採先虛後實法, 期初未作回轉分錄。

二、資產負債表

流動資產		流動負債	
現金及約當現金	\$750,000	應付票據	\$300,000
應收票據淨額	120,000	應付帳款	450,000
應收帳款淨額	140,000	其他應付款	188,000
其他應收款	50,000	其他流動負債	80,000
存貨	360,000	流動負債合計	1,018,000
預付款項	48,000	非流動負債	
其他流動資產	10,000	長期借款	600,000
流動資產合計	1,478,000	其他非流動負債	130,000
非流動資產		非流動負債合計	730,000
不動產、廠房及設備	1,400,000	負債總計	1,748,000
其他非流動資產	20,000	權益	
非流動資產合計	1,420,000	普通股股本	500,000
		資本公積-發行溢價	150,000
		保留盈餘	500,000

資產總計	<u>\$2,898,000</u>	權益總計	<u>1,150,000</u>
		負債及權益總計	<u>\$2,898,000</u>

三、各項目明細餘額（明細帳部分）

(一)現金及約當現金：

帳 戶	金 額
現金	\$200,000
銀行存款-台銀活存	250,000
銀行存款-台銀支存	50,000
銀行存款-合庫活存	100,000
銀行存款-合庫支存	150,000

(二)應收票據淨額：

帳 戶	金 額
應收票據-青山公司	\$60,000
應收票據-綠水公司	60,000

(三)應收帳款淨額：

帳 戶	金 額
應收帳款-白雲公司	\$50,000
應收帳款-藍天公司	100,000
備抵損失	(10,000)

(四)其他應收款：

帳 戶	金 額
其他應收款	\$50,000

(五)存貨：

帳 戶	單位成本	數量	單位	總 金 額
A 商品	\$10,000	12	組	\$120,000
B 商品	15,000	6	組	90,000
C 商品	10,000	5	組	50,000
D 商品	5,000	20	組	100,000

(六)預付款項：

帳 戶	金 額
預付保險費	\$48,000

(七)其他流動資產：

帳 戶	金 額
暫付款	\$10,000

(八)不動產、廠房及設備：

帳 戶	取得日期	耐用年限	殘值	成 本	累計折舊	淨 額
土地成本	前年 01.01	-	-	\$600,000	-	\$600,000
房屋及建築成本	前年 01.01	10	-	800,000	\$160,000	640,000
機器設備成本	去年 01.01	6	\$10,000	190,000	30,000	160,000

(九)其他非流動資產：

帳 戶	金 額
存出保證金	\$20,000

(十)應付票據：

帳 戶	金 額
應付票據-忠孝公司	\$100,000
應付票據-仁愛公司	200,000

(十一)應付帳款：

帳 戶	金 額
應付帳款-信義公司	\$150,000
應付帳款-和平公司	300,000

(十二)其他應付款：

帳 戶	金 額
應付薪資	\$26,500
應付利息	13,500
應付營業稅	20,000
其他應付款	128,000

(十三)其他流動負債：

帳 戶	金 額
暫收款	\$80,000

(十四)長期借款：

帳 戶	金 額
銀行長期借款	\$600,000

(十五)其他非流動負債：

帳 戶	金 額
存入保證金	\$130,000

四、期初票據資料

(一)應收票據：

帳 戶	金 額	票 據 號 碼	開票日	到期日
應收票據-青山公司	\$60,000	3333111	去年 11.20	明年 01.20
應收票據-綠水公司	60,000	2244991	去年 11.10	今年 05.10

(二)應付票據：

帳 戶	金 額	票 據 號 碼	支票 帳戶	開票日	到期日
應付票據-忠孝公司	\$100,000	A1234	台銀	去年 10.15	今年 06.15
應付票據-仁愛公司	200,000	D4567	合庫	去年 11.15	明年 01.15

五、請依據上述基本資料進行開帳作業，項目代號及項目名稱...等，請依選用的電腦會計軟體自行對照。

六、請將黑人公司今年交易事項及年底應調整事項入帳。

- 1/5 支付去年 12 月分員工薪資\$26,500，並代扣所得稅\$1,500 以及勞健保費\$2,000 後，由台銀活存帳戶匯入員工帳戶。
- 1/15 以現金繳納上年度 11-12 月分之營業稅。
- 1/16 銷售 A 商品 8 組，單價\$31,500 及 B 商品 4 組，單價\$26,250（均含稅）給白雲公司，該公司隨即將所有貨款電匯至台銀活存帳戶。

- 1/28 向忠孝公司購買 A 商品 12 組，單價\$11,550 及 B 商品 8 組，單價\$16,800（均含稅），開立台銀支存帳戶支票乙紙付訖（票據號碼：A1265，到期日：明年 02.04）。
- 2/5 銷售 A 商品 4 組，單價\$29,400、B 商品 2 組，單價\$23,100、C 商品 3 組，單價 10,500 及 D 商品 10 組，單價\$13,650（均含稅）給藍天公司，該公司以現金支付半數款項後，餘款開立支票\$165,900 付訖（票據號碼：D5500，到期日：明年 01.09）。
- 2/25 賒銷 A 商品 8 組，單價\$30,450 及 D 商品 4 組，單價\$14,700（均含稅）給藍天公司。
- 3/15 申報並以現金繳納 1-2 月分營業稅。
- 3/31 以合庫活存帳戶支付銀行長期借款利息（去年 4 月 1 日借入，10 年期，年利率為 3%，每年 3 月底付息一次）。
- 5/10 應收票據-綠水公司到期兌現，逕存入台銀活存帳戶。
- 5/31 以現金繳納今年度房屋稅\$15,000。
- 6/15 應付票據-忠孝公司票據到期，將台銀活存帳戶轉帳\$50,000 至台銀支存帳戶後，逕以台銀支存帳戶償付。
- 7/18 收到藍天公司開立支票乙紙金額\$120,000（票據號碼：3355888、到期日：明年 01.17），償還應收帳款。
- 11/20 以現金購買文具用品\$3,150（稅額\$150）及支付手機通話費\$2,100（稅額\$100）。
- 12/1 從合庫活存帳戶匯款支付一年期租金費用\$24,000（以租金費用入帳，無承購權，無稅額且不需扣繳）及運費\$21,000（稅額\$1,000）。
- 12/31 期末應調整事項：
- 1.去年 7 月 1 日預付 1 年半期產物保險費，總計\$72,000，當初記為保險費（期初未作回轉分錄）。
 - 2.調整 12 月 1 日預付之租金。
 - 3.銀行長期借款為去年 4 月 1 日借入，10 年期，年利率為 3%，每年 3 月底付息一次。
 - 4.調整今年度房屋及建築、機器設備之折舊。
 - 5.備抵損失採單一損失率法評估預期信用損失，對期末應收帳款餘額依歷史經驗提列 1%備抵損失。

6.12 月分員工薪資\$60,000、郵電費\$6,300 (稅額\$300)、運費\$8,400 (稅額\$400)，將於明年 1 月支付。

7.結算今年度 11-12 月分營業稅額。

七、請回答下列問題：

01.該公司今年底，應收票據帳戶餘額為多少？

八、更正事項

該公司會計人員於期末發現 7 月 18 日收到藍天公司票據\$100,000，償還帳款，誤記為\$120,000，請更正 7 月 18 日及期末調整事項。

九、黑人公司主管欲瞭解公司期末各項財務狀況，請您代為查出：

02.該公司今年底，資產總額為多少？

03.該公司今年底，公司淨值為多少？

04.該公司今年底，負債總額為多少？

05.該公司今年底，流動資產總額為多少？

06.該公司今年底，流動負債總額為多少？

07.該公司今年底，房屋及建築淨額為多少？

08.該公司今年底，應收票據帳戶總額為多少？

09.該公司今年底，現金帳戶餘額為多少？

10.該公司今年底，應收帳款帳戶總額為多少？

11.該公司今年底，存貨帳戶金額為多少？

12.該公司今年度，銷貨收入淨額為多少？

13.該公司今年度，進貨金額（未稅）為多少？

14.該公司今年度，B 商品出售多少組？

15.該公司今年底，A 商品期末金額為多少？

16.該公司今年度，哪一個產品進貨金額最高？

- (A) A 商品
- (B) B 商品
- (C) C 商品
- (D) D 商品

17.該公司今年度，銷售哪一個產品毛利率最低？

- (A) A 商品
- (B) B 商品
- (C) C 商品
- (D) D 商品

18.該公司今年度，哪一個產品銷售金額最高？

- (A) A 商品
- (B) B 商品
- (C) C 商品
- (D) D 商品

19.今年度，銷貨成本金額為多少？

20.今年度，損益金額為多少？

21.為瞭解公司財務結構是否良好，請代為查詢負債佔資產比率為多少？(%)

22.為瞭解公司財務結構是否良好，請代為查詢長期資金佔不動產、廠房及設備比率為多少？(%)

23.為瞭解公司經營能力，請代為查詢應收款項週轉率為多少？（以平均應收款項計算）

24.為瞭解公司營益狀況，請代為查詢銷貨毛利率為多少？(%)

25.為瞭解公司經營能力，請代為查詢不動產、廠房及設備週轉率為多少？（以平均不動產、廠房及設備淨額計算）

26.為瞭解公司短期償債能力，請代為查詢速動比率為多少？(%)

27.為瞭解公司經營能力，請代為查詢存貨週轉率為多少？（以平均存貨計算）

28.為瞭解公司經營能力，請代為查詢總資產週轉率為多少？（以平均資產總額計算）

29.為瞭解公司獲利能力，請代為查詢純益率為多少？(%)

30.為瞭解公司短期償債能力，請代為查詢流動比率為多少？(%)



財務比率數值公式

本項認證關於財務分析之公式，請參閱下列說明，若選考的電腦會計軟體無法直接計算該數值，請依照公式自行算出。

一、財務結構：

1. 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額
2. 長期資金佔不動產、廠房及設備比率
= (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額

二、償債能力：

1. 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
2. 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債

三、經營能力：

1. 應收款項週轉率
= 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (因營業而產生之應收票據 + 應收帳款 - 備抵損失) 餘額
2. 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額
3. 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額
4. 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

四、獲利能力：

1. 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額
2. 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額

五、營益分析：

1. 毛利率 = 營業毛利 / 營業收入