

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：財稅行政

科 目：會計學

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

(一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、安順公司之比較財務報表如下：

資 產	12 月 31 日	
	97 年	96 年
現金	\$1,825,000	\$550,000
應收帳款	2,050,000	1,650,000
存貨	4,500,000	4,725,000
土地	1,775,000	2,750,000
設備	6,500,000	5,000,000
累計折舊-設備	(1,725,000)	(1,050,000)
合 計	<u>\$14,925,000</u>	<u>\$13,625,000</u>
負債及股東權益		
應付帳款	\$850,000	\$1,175,000
應付公司債	3,750,000	5,000,000
普通股股本	5,350,000	4,100,000
保留盈餘	4,975,000	3,350,000
合 計	<u>\$14,925,000</u>	<u>\$13,625,000</u>

相關資訊：

(一)97 年度純益為\$3,125,000。

(二)97 年度支付現金股利\$1,500,000。

(三)97 年度發行普通股股本以贖回公司債\$1,250,000。

試編製安順公司 97 年度的現金流量表。(25 分)

二、平安汽車公司於 96 年 12 月 1 日出售一部汽車給王李，該車售價\$2,000,000，平安公司的成本為\$1,600,000，銷售條件為交車時先付頭期款\$600,000，其餘貨款以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款\$140,000，並另按未收款餘額加收年息 6% 的利息。

試作平安公司 96 年度及 97 年度必要分錄。(15 分)

三、通用公司會計主管對於下列各項進銷事項，是否應包括於公司之存貨帳載中，深感困擾，試幫忙告訴他是否應包括於公司之存貨科目帳，並說明理由。（10分）

- (一)訂購一批商品，目的地交貨，已收到發票，對方已將貨物運出，但公司年底仍未收到貨物。
- (二)訂購貨物已收到，但對方開給公司的發票尚未寄達。
- (三)一批銷貨公司已裝貨，FOB 目的地交貨，發票也已寄出給客戶，年底貨物尚未運達客戶處。
- (四)一批進貨已由驗收部檢驗，但損壞嚴重，將予以退回，年底尚未運出。
- (五)一批銷貨已移送到庫但尚未裝運，尚未寄出發票。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3312

(一)本測驗試題為單一選擇題，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)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 台東公司於 2003 年初取得一部機器，取得成本\$7,500,000，耐用年限 5 年，殘值\$1,250,000，採直線法提列折舊。於 2004 年 12 月 31 日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$4,550,000。下列對相關減損會計處理之敘述，何者正確？
 - (A)借：減損損失 \$450,000
 - (B)借：折舊費用 \$1,700,000
 - (C)貸：機器設備 \$450,000
 - (D)貸：累計減損 \$1,700,000
- 2 自 2008 年起，山路公司出售之每罐奶粉均附有 2 張點券，每張點券為一點，集滿 20 點即可兌換一個玩具。每個玩具之成本為\$10，山路公司估計將有 60%之點券會用來兌換玩具。此外，附有點券之奶粉於 2008 年及 2009 年分別售出 900,000 罐及 720,000 罐，玩具購買數於 2008 年及 2009 年分別為 48,000 個及 32,000 個，實際兌換之點券張數於 2008 年及 2009 年分別為 800,000 張及 960,000 張。則 2009 年底估計贈品負債之餘額為：
 - (A)\$320,000
 - (B)\$572,000
 - (C)\$140,000
 - (D)\$92,000
- 3 金山公司 2007 年 4 月 1 日以 99 折的價格發行 400 張面額 \$ 1,000，利率 8%的公司債，票載發行日為 2007 年 1 月 1 日，到期日為 2017 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為 \$ 14,000，則金山公司發行公司債共得現金淨額為：
 - (A) \$ 382,000
 - (B) \$ 390,000
 - (C) \$ 396,000
 - (D) \$ 404,000
- 4 宜蘭公司 2008 年期末帳上備供出售之金融資產成本為\$500,000，公平價值為\$450,000，2009 年期末之公平價值回升至\$485,000，試問宜蘭公司 2009 年損益表上如何反應此一公平價值上升？
 - (A)\$0
 - (B)金融商品未實現損失\$15,000
 - (C)金融資產評價利益\$35,000
 - (D)金融商品未實現利益\$35,000
- 5 雲林公司於 2008 年初以\$1,000,000 的價格購入雲南公司的普通股作為長期投資，取得股權 60%，投資成本等於股權淨值。雲南公司 6 月初發放現金股利\$150,000，2008 年決算純益為\$600,000。則雲林公司 2008 年期末長期股權投資帳面價值若干？
 - (A)\$1,000,000
 - (B)\$1,360,000
 - (C)\$1,270,000
 - (D)\$1,450,000
- 6 下列有關收入認列之敘述，何者正確？
 - (A)企業代他人所收取之款項，屬於企業之已收及應收經濟效益流入總額，故屬企業之收入
 - (B)商品已運送但未完成安裝，而商品之安裝係交易之重要部分，則不認列收入
 - (C)附有不滿意可退款之零售交易，即使能合理估計未來退款金額，應俟退款期限屆滿，方得認列收入
 - (D)出口貨物已交運，但外國政府准許匯出商品價款之時間不確定，應認列收入，同時就無法回收之金額認列為費用

7 跨期間所得稅分攤會計處理中，我國公司組織之營利事業，投資於國內其他營利事業，採權益法認列投資收益產生之類型差異及其影響為何？

差異類型 遞延所得稅

- (A) 永久性差異 無
- (B) 永久性差異 負債
- (C) 暫時性差異 資產
- (D) 暫時性差異 負債

8 租賃資產入帳金額為：

- (A) 最低租金給付額現值
- (B) 租賃資產公平價值
- (C) 最低租金給付額現值或租賃資產公平價值較小者
- (D) 最低租金給付額現值減除未保證殘值之現值

9 機器買價\$100,000、試車安裝\$3,200、搬運損壞零件之修理支出\$800，則機器成本多少？

- (A) \$103,200 (B) \$102,400 (C) \$104,000 (D) \$100,000

10 期中財務報表資訊對於財務報表使用者之資訊價值為：

預測價值 回饋價值

- (A) 有 沒有
- (B) 有 有
- (C) 沒有 沒有
- (D) 沒有 有

11 購買機器一部，支付成本\$15,000及運費\$700，為了安裝機器又花了\$2,000，建造一個基座，減少機器的震動，該機器估計可使用5年，其殘值為\$3,000。如果使用直線法提列折舊，則每年之折舊金額為何？

- (A) \$2,460 (B) \$3,540 (C) \$2,400 (D) \$2,940

12 雲林公司於2008年1月1日向銀行以年息11%借入\$1,000,000，依借款合同，雲林公司必須維持\$100,000的補償性存款餘額，銀行對該餘額將按5%計息。試計算雲林公司借款的實質利率。

- (A) 10% (B) 11% (C) 11.67% (D) 12%

13 台中公司採用實地盤存制，2009年底因倉庫失火存貨全部毀損，但由帳面得知2009年度該公司計有銷貨\$350,000，銷貨折扣\$50,000，進貨\$300,000，進貨折扣\$30,000，進貨退出\$20,000，進貨運費\$10,000，期初存貨\$5,000，該公司過去三年的平均毛利率為40%，則該公司火災損失的存貨估計數為：

- (A) \$145,000 (B) \$35,000 (C) \$65,000 (D) \$85,000

14 期初存貨少計\$5,000，期末存貨多計\$10,000，將使本期淨利：

- (A) 多計\$5,000 (B) 少計\$5,000 (C) 多計\$15,000 (D) 少計\$15,000

15 甲公司8月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$5,000，9月份所開出支票共計\$50,000，而9月份銀行對帳單上顯示銀行在9月份支付支票的款項共\$35,000，則9月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為：

- (A) \$20,000 (B) \$17,000 (C) \$10,000 (D) \$7,000

16 零用金\$2,000，在撥補日餘額為\$100，而各項費用支出憑證總和為\$1,910，則撥補分錄為：

- (A) 借記零用金\$1,900 (B) 借記現金短溢\$10
- (C) 貸記現金短溢\$10 (D) 貸記零用金\$1,900

- 17 高捷公司於期初將運輸設備的折舊方法由年數合計法變更爲直線法，下列有關該項變動會計處理之敘述何者有誤？
- (A)不調整以前各期折舊
(B)計算累積影響數
(C)當期按直線法提折舊
(D)附註說明估計變動對當期純益及每股盈餘之影響
- 18 股東投資會增加股東權益，但並非收益的理由是：
- (A)資產等額增加
(B)負債並未減少
(C)不一定有盈餘
(D)收益必須是非屬業主所投入者
- 19 南昌公司於 2009 年 5 月 15 日出售一筆應收帳款予寧波公司，取得現金\$5,200,000，該應收款項之帳面價值爲\$5,100,000，公平價值爲\$5,500,000。南昌公司未保留服務責任，但取得自寧波公司購回類似應收款項之選擇權。該應收款項並非於市場上隨時可得，且南昌公司亦非以買回時之公平價值買回該應收款項。則下列對南昌公司 2009 年 5 月 15 日應作分錄之敘述，何者正確？
- (A)借：處分金融資產損失 \$400,000
(B)貸：應收款項 \$5,100,000
(C)貸：應付款項 \$5,200,000
(D)貸：處分金融資產利益 \$100,000
- 20 下列有關無形資產會計處理之敘述，何者不正確？
- (A)有限耐用年限無形資產之殘值原則上應視爲零
(B)無形資產之殘值增加而大於或等於帳面價值時，當期攤銷金額爲負值
(C)預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，應將該無形資產除列
(D)耐用年限由非確定改爲有限時，視爲會計估計變動
- 21 2008 年 12 月 31 日中正公司與中山公司之訴訟尙未判決，但中正公司法律顧問認爲極有可能敗訴，並評估可能賠償金額區間在新台幣 400 萬元到 1,000 萬元之間，最允當之金額爲 600 萬元。試問中正公司 2008 年財務報表應如何處理此一事項？
- (A)認列 600 萬元之或有損失
(B)認列 1,000 萬元之或有損失，以符合穩健原則
(C)認列 400 萬元之或有損失，另揭露額外或有數額
(D)不認列或有損失
- 22 當公司支付先前已宣告之現金股利時，會使：
- (A)保留盈餘減少
(B)資產增加
(C)負債減少
(D)保留盈餘增加
- 23 應收租賃款不包括下列何項金額？
- (A)承租人保證殘值
(B)未保證殘值
(C)優惠承購價格
(D)出租人負擔之履約成本
- 24 桃園公司於 4 月 1 日間於集中市場購買 4 張台北公司發行之 5 年期公司債，每張公司債票面金額\$100,000，票面利率爲年息 8%。當時市場報價 96.132，桃園公司支付手續費\$548 及應計利息\$8,000。設桃園公司有意圖且有能力持有該公司債至到期日，並將該公司債歸類爲持有至到期日之投資，則[持有至到期日金融資產——公司債]之原始認列金額爲：
- (A)\$400,000
(B)\$393,076
(C)\$385,076
(D)\$384,582
- 25 在「成本法」下，公司出售庫藏股所得若高於原購入成本，差額應計入：
- (A)股本
(B)資本公積
(C)保留盈餘
(D)綜合淨利