

97 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：四等考試
類 科：財稅行政、會計
科 目：會計學概要
考試時間：1 小時 30 分

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、甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買一部機器，總成本為 \$175,000，經濟耐用年限為 5 年，殘值為 \$15,000，採用雙倍餘額遞減法提列折舊。在 X5 年 6 月 30 日公司將這舊機器折抵 \$20,000，換入市價為 \$200,000 的新機器，並付現金 \$30,000，餘款則開立支票支付。

試問：

- (一) X5 年 6 月 30 日之舊機器的帳面值為何？(5 分)
(二)若此交換交易屬不具有商業實質，列出此之交換分錄。(2 分)
(三)若此交換交易具有商業實質，列出此之交換分錄。(3 分)

二、以下是丙公司 X8 年 8 月份商品期初存貨、進貨及銷貨情形：

8/1 期初存貨	10,000 單位	@\$4.00
8/5 進貨	6,000 單位	@\$5.00
8/12 進貨	16,000 單位	@\$4.50
8/15 銷貨	9,000 單位	@\$11
8/18 銷貨	7,000 單位	@\$11
8/20 銷貨	10,000 單位	@\$11
8/25 進貨	4,000 單位	@\$5.00

試求：丙公司 8 月份的銷貨毛利，請依下列三種存貨計價方式分別計算之：(需詳列計算式，否則不予計分)

- (一)先進先出法(3 分)
(二)加權平均法(假設丙公司存貨採定期盤存制)(3 分)
(三)移動平均法(假設丙公司存貨採永續盤存制)(4 分)

三、以下係甲公司的相關資料：

- (一) X2 年度銷貨收入(均為賒銷)、銷貨成本、及淨利金額分別為 \$936,000、\$648,000 及 \$275,000。
(二) X2 年度平均應收帳款為 \$124,800，營業週期為 98 天。

試求：

假設一年 360 天，計算甲公司 X2 年度的 1. 平均應收帳款收現天數(4 分) 2. 存貨週轉率(3 分) 3. 平均存貨。(3 分)

四、(一) X1年1月1日甲公司以前房屋為抵押，向銀行借得\$3,000,000的長期抵押借款，與銀行約定的利率為6%，借款期間為十年，每半年還款一次，每期支付固定金額的本息。（計算至整數，小數點以下四捨五入。）

試問：1. 甲公司每期應支付的金額為多少？（5分）

2. X1年底甲公司尚欠的本金為何？（5分）

複利現值表						年金現值表					
期間	2%	3%	4%	5%	6%	期間	2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

(二) X1年6月30日甲公司簽發面額\$800,000，5年期的定額償還本息的分期付款長期應付票據向銀行融資，利率是10%，每年6月30日、12月31日各支付一次。（計算至整數，小數點以下四捨五入。）

試作：1. X1年12月31日的還款分錄。（5分）

2. X2年12月31日資產負債表上長期應付票據的金額。（5分）

複利現值表			年金現值表		
期間	5%	10%	期間	5%	10%
5	0.784	0.621	5	4.330	3.791
10	0.614	0.386	10	7.722	6.145

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3411

(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20題，每題2.5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。

- 下列事項何者發生時須調整前期損益？
 - 建築物之耐用年限由25年改為30年
 - 存貨成本流動由先進先出法改為平均成本法
 - 去年度購買機器之成本\$150,000當成修理費用
 - 今年實際發生的壞帳比去年提列的備抵壞帳還多
- 下列關於應收票據在資產負債表之表達，何者最不正確？
 - 提供擔保之票據應於附註中說明擔保情形
 - 不論到期日長短，均應列在流動資產項下
 - 金額重大之應收關係人票據應單獨列示
 - 因營業而發生者與非因營業而發生者，宜分別列示

- 3 甲公司六月底銀行對帳單餘額為\$30,000，未兌現支票\$10,000，在途存款\$15,000，則調節後之正確銀行存款餘額為：
- (A)\$30,000 (B)\$35,000 (C)\$45,000 (D)\$56,000
- 4 甲公司設立定額零用金\$5,000，7月5日在零用金只剩\$850時進行零用金撥補，當日零用金管理員所持支付單據計有\$4,200，該公司同時打算將零用金額度降低到\$4,000，則應撥補零用金金額為：
- (A)\$3,150 (B)\$3,200 (C)\$4,150 (D)\$4,200
- 5 甲公司 X1 年期初存貨為\$35,000，購貨運費為\$4,300，購貨退回為\$2,700，銷貨運費為\$4,300，期末存貨為\$52,200，銷貨成本為\$1,316,800，則本期購貨為何？
- (A)\$1,328,100 (B)\$1,332,400 (C)\$1,334,000 (D)\$1,336,700
- 6 拆除購入土地上舊有建物以興建新房屋之支出應列為：
- (A)房屋的成本 (B)土地的成本 (C)拆除費用 (D)舊屋處分損益
- 7 甲公司採曆年制，於 X2 年 1 月 1 日購入一部機器，耐用年限 5 年，採直線法提列折舊。甲公司於 X4 年 5 月 1 日對此機器進行極重大零件更新，花費\$64,000，該支出將增加機器產能但不改變耐用年限及殘值，這筆支出會計人員認列為當期費用。試問甲公司 X4 年的淨利：
- (A)正確 (B)高估\$64,000 (C)低估\$64,000 (D)低估\$48,000
- 8 應付公司債折價的攤銷，在依間接法編製之現金流量表中，是當作：
- (A)來自營業活動之現金流量中本期淨利之加項 (B)來自營業活動之現金流量中本期淨利之減項
(C)理財活動之現金流量之加項 (D)理財活動之現金流量之減項
- 9 甲公司有未到期公司債，面額為\$100,000，公司債的未攤銷折價為\$8,500，公司以 98 的價格於公開市場上贖回債券，則此贖回的利得或損失為：
- (A)無利得或損失 (B)利得\$8,500 (C)損失\$6,500 (D)損失\$8,500
- 10 某公司於民國 X1 年 4 月 1 日依照面額加計應計利息發行票面利率 9%，面額\$2,000,000 之公司債，該公司債所記載之日期為民國 X1 年 1 月 1 日，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日。該公司於民國 X1 年 4 月 1 日有關此公司債發行交易之分錄為：
- | | | | |
|---------|-----------|-------|-----------|
| (A)現金 | 2,000,000 | (B)現金 | 2,045,000 |
| 應付公司債 | 2,000,000 | 應付公司債 | 2,045,000 |
| (C)利息費用 | 45,000 | (D)現金 | 2,045,000 |
| 現金 | 2,000,000 | 應付公司債 | 2,000,000 |
| 應付公司債 | 2,045,000 | 應付利息 | 45,000 |
- 11 南華公司有面額\$10 普通股 25,000 股流通在外，目前市價\$20，若南華公司宣布發放 40%的股票股利，則保留盈餘應借記：
- (A)\$100,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$150,000

- 12 甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外15,000股，另外亦發行面額\$50之累積、完全參加特別股1,000股。X1年度甲公司支付現金股利，計普通股股東\$19,500及特別股股東\$13,500，其中特別股股利分配包括額外6%的參加股利，且X1年度前已有兩年未發放股利，試求特別股之設定股利率為多少？
(A) 6% (B) 7% (C) 8% (D) 9%
- 13 宜蘭公司X1年初以\$967,021購入花蓮公司8%公司債1,000張，每張面值\$1,000，每年6/30及12/31付息，X4年底到期，市場利率為9%，該公司採利息法攤銷折溢價，試問X1年之利息收入為何？
(A)\$80,000 (B)\$87,190 (C)\$88,144 (D)\$88,244
- 14 下列敘述何者有誤？
(A)「交易目的金融資產」及「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的會計處理完全一樣
(B)取得「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的交易成本不可當作當期費用
(C)出售「交易目的金融資產」所取得的現金列為現金流量表中營業活動現金的流入
(D)在財務報表日必須以公平市價衡量「交易目的金融資產」
- 15 ①備供出售之金融資產-公司債 ②持有至到期日之投資 ③公平價值變動列入損益之金融資產-公司債 ④交易目的金融資產-公司債，上述金融資產之會計處理，有幾項必須攤銷取得時所產生之折溢價？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 16 甲公司X9年銷貨收入是\$800,000，銷貨成本是\$600,000，年初應收帳款\$600,000、存貨\$640,000、應付帳款\$200,000，年底應收帳款\$480,000、存貨\$720,000、應付帳款\$120,000，則當年度該企業自顧客收現金額是多少？
(A)\$440,000 (B)\$680,000 (C)\$760,000 (D)\$920,000
- 17 下列有關現金流量表之敘述，何者正確？
(A)收到現金股利應列於融資活動之現金流量 (B)支付現金股利應列於融資活動之現金流量
(C)購買庫藏股應列於投資活動的現金流量 (D)以現金支付保險費應列於融資活動的現金流量
- 18 ①賒銷商品 ②收回應收帳款 ③期末認列壞帳費用 ④沖銷應收帳款 ⑤沖銷應收帳款後再收回，上述交易發生時，有幾項會影響應收帳款週轉率？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 19 下列何項最適合用來評估企業的流動性？
(A)資產週轉率 (B)每股盈餘
(C)現金流量對銷貨收入比率 (D)現金流量對流動負債比率
- 20 ①營業部門的店面租金 ②成衣廠購置布料的成本 ③依產量法提列的機器折舊 ④按件計酬作業員的薪資 ⑤領班的健保費。上述有幾項是變動成本？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項