

98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、

A 公司 損益表 X9 年度

銷貨	\$180,000
銷貨成本	(95,000)
銷貨毛利	\$ 85,000
營業費用 (除折舊、呆帳外)	(35,000)
折舊費用	(9,000)
呆帳費用	(1,000)
稅前淨利	\$ 40,000
所得稅費用	(10,000)
稅後淨利	\$ 30,000

流動資產及流動負債當年度變動如下：

會計科目	增	減
應收帳款		\$5,500
備抵呆帳		500
存貨	\$3,000	
預付費用	2,000	
應付帳款	6,000	
預收貨款		2,000

試依上列資料以間接法編製計算來自營業活動之現金流入 (出)。(5 分)

二、甲公司 7 月底之部分銀行調節表如下：（10 分）

銀行對帳單餘額	\$357,600
加：在途存款	15,375
減：未兌現支票	<u>(33,000)</u>
正確餘額	<u>\$339,975</u>

8 月份相關資料如下：

<u>公司帳</u>		<u>銀行帳</u>
支票記錄	?	\$ 76,500
存款記錄	?	105,675

7 月底之未兌現支票已於 8 月份兌現。另 8 月份在途存款為 \$23,550，未兌現支票為 \$40,725。

試作：

- (一) 甲公司 8 月底銀行對帳單餘額。
- (二) 甲公司 8 月底銀行存款之正確金額。
- (三) 甲公司 8 月份之公司帳支票記錄金額。
- (四) 甲公司 8 月份之公司帳存款記錄金額。

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得新機器，標價為 \$200,000，現金折扣為 5%，由於公司內部資金調度不及，未能取得折扣。該公司另行支付 2 年的保險費 \$20,000，安裝機器支出 \$12,000，測試費用 \$6,000。預計該機器可用 5 年，其殘值為 \$28,000。在 X2 年初支付 \$50,000 增添設備以增強機器效能，該增添部分之殘值為 \$0。在 X5 年初支付 \$72,000 更換新引擎，估計耐用年限可延長 2 年，殘值不變。折舊費用均採用直線法提列。（15 分）

試作：

- (一) X1 年取得該機器之成本為何？
- (二) X2 年及 X5 年之相關分錄。

四、甲公司於 X1 年初購入乙公司面額 \$2,000,000，5 年期公司債作為長期投資，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日發放利息，有關資料如下：（20 分）

<u>期 間</u>	<u>現金利息</u>	<u>利息收入</u>	<u>投資帳面價值</u>
X1 年初	--	--	\$1,934,042
X1. 6.30	80,000	A	1,941,074
X1.12.31	B	C	?
X2. 6.30	D	E	F

試求：

- (一) 說明甲公司對此長期債券投資之折溢價係採何法進行攤銷（請說明理由）。
- (二) 市場利率與票面利率分別為何？
- (三) 計算 C 及 F。
- (四) X2 年 6 月 30 日乙公司以 \$640,000 出售三分之一公司債之出售利益（損失）為何？
- (五) 求 X2 年 9 月 30 日長期債券投資之帳面價值。

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3409

(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。

- 1 當業主提取企業現金以繳交個人使用之水電費，而企業將其記錄為水電費時，係違反下列何種假設？
(A)會計期間假設 (B)貨幣評價假設 (C)繼續經營假設 (D)企業個體假設
- 2 公司每月編製財務報表。公司在 X2 年中購買一張 1 年期保單，在 X3 年 1 月 31 日作完調整分錄後，保險費餘額為\$300，預付保險費為\$1,200。試問公司在 X2 年中的那一天購買保單？
(A) 5 月 1 日 (B) 6 月 1 日 (C) 7 月 1 日 (D) 8 月 1 日
- 3 在財務報表上，備抵壞帳帳戶：
(A)可能為借方或貸方餘額 (B)一定為貸方餘額
(C)一定為借方餘額 (D)餘額為零
- 4 下列事項何者違反內部控制之基本原則？
(A)由特定員工負責保管零用金現金
(B)某員工之工作由原負責應付帳款的處理改調為負責應收帳款的處理
(C)所有空白支票都預先編號
(D)某員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發
- 5 甲公司 8 月 31 日銀行對帳單餘額為\$85,000，8 月 31 日銀行調節表中有下列事項：未兌現支票\$2,500、在途存款\$3,500、銀行代收款\$4,000、銀行手續費\$500，該公司 8 月 31 日帳載現金餘額為多少？
(A)\$81,500 (B)\$82,500 (C)\$86,000 (D)\$87,500
- 6 某公司期初存貨\$12,000，當年度進貨\$38,000，並以\$45,000 銷售 500 件總成本\$40,000 之存貨，則期末存貨為：
(A)\$5,000 (B)\$7,000 (C)\$10,000 (D)\$33,000
- 7 甲公司於 X3 年 8 月 2 日賒銷商品\$20,000 給 A 客戶，付款條件為 2/10、n/30，運送條件為目的地點交貨，運費\$800 於 8 月 3 日商品送達時由 A 客戶代為支付。若 A 客戶於 X3 年 8 月 12 日付清全部貨款，則甲公司於 X3 年 8 月 12 日自 A 客戶收到多少現金？
(A)\$18,800 (B)\$19,200 (C)\$19,400 (D)\$20,000
- 8 下列有關存貨成本流動假設方法的敘述，何者正確？
(A)當物價持續下跌時，採用先進先出法，較不符合穩健原則
(B)當物價持續下跌時，採用先進先出法，期末存貨較高
(C)當物價持續上漲時，採用先進先出法，最能達到延後繳納所得稅的目的
(D)當物價持續上漲時，採用先進先出法，將使存貨資產評價較符合攸關性
- 9 X1 年 7 月 1 日甲公司以\$22,000 出售成本\$60,000 之機器。該機器之耐用年限為 5 年，殘值\$10,000，公司以直線法計提折舊，X1 年 1 月 1 日累計折舊帳戶餘額為\$35,000。則甲公司應認列之處分損益為：
(A)處分損失\$2,000 (B)處分損失\$3,000 (C)處分利得\$2,000 (D)處分利得\$3,000

- 10 下列何者不是「無形資產」的特性？
(A)能提供未來經濟效益 (B)供營業使用 (C)不具有排他專用權 (D)無實體存在
- 11 乙公司 X1 年 7 月 1 日發行利率 5%，面額\$120,000 之 8 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，當時市場利率為 6%，發行價格為\$112,443，以利息法攤銷溢折價，於 X3 年 12 月 31 日以\$120,000 加應計利息贖回此批公司債，則贖回利益或損失為何？（計算至整數，小數點以下四捨五入）
(A)贖回損失\$5,575 (B)贖回損失\$8,575 (C)贖回利益\$2,575 (D)贖回損益\$0
- 12 承 11 題，試問 X3 年乙公司的債券利息費用金額為多少？
(A)\$6,828 (B)\$6,894 (C)\$7,556 (D)\$6,000
- 13 若公司債之付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，而公司債於 2 月 1 日發行，則發行時發行公司所收到之現金將等於公司債之現值：
(A)減 2 月 1 日至 7 月 1 日之應計利息 (B)減 1 月 1 日至 2 月 1 日之應計利息
(C)加 2 月 1 日至 7 月 1 日之應計利息 (D)加 1 月 1 日至 2 月 1 日之應計利息
- 14 下列何者一定不會減少保留盈餘？
(A)本期純損 (B)前期損失調整
(C)庫藏股票出售價格低於購入成本 (D)以資本公積彌補虧損
- 15 企業年底未進行「持有至到期日金融商品投資-公司債」的評價，可能會影響下列幾個財務比率之正確性：
①流動比率 ②總資產報酬率 ③資產週轉率 ④現金流量對負債比率 ⑤淨利率
(A) 0 個 (B) 1 個 (C) 2 個 (D) 3 個以上
- 16 「金融商品未實現損失」的增加表示：
(A)淨利減少 (B)營業外損失的增加 (C)資產減少 (D)股東權益增加
- 17 下列何者非屬資產負債表上之無形資產？
(A)專利權 (B)研究發展支出 (C)商譽 (D)特許權
- 18 編製現金流量表時，公司債轉換為普通股之交易應如何報導？
(A)報導於融資活動項下 (B)報導於投資活動項下 (C)報導於營業活動項下 (D)以上皆非
- 19 ①利息保障倍數 ②股利支付率 ③存貨週轉率 ④應收帳款週轉率 ⑤來自營業活動現金流量對銷貨收入比率 ⑥來自營業活動現金流量對銷貨成本比率，上述項目有幾項可用於衡量企業的獲利能力？
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- 20 ①流動比率 ②總資產報酬率 ③資產週轉率 ④淨利率，上述項目有幾項不會因為收到應收股利而改變？
(A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項