

## 97 年公務人員普通考試試題

類 科：財稅行政、金融保險、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 X3 年年底發現下列錯誤。該公司 X1-X3 年未更正下列錯誤前的淨利分別為 \$81,000、\$345,000 及 \$425,000。

1. X1 年 10 月 1 日支付兩年保險費 \$120,000，該公司於支付時全數認列為費用，且 X1 及 X2 年底期末均未作調整。
2. 產品維修費用估計為銷貨金額的 3%，X1 年及 X2 年度的銷貨金額分別為 \$1,200,000 及 \$1,500,000。X1 年及 X2 年度的實際維修支出分別為 \$30,000 及 \$50,000，因此分別認列 \$30,000 及 \$50,000 的維修費用。
3. 甲公司於 X2 年以 \$500,000 購入乙公司公司債，甲公司有意圖及能力持有乙公司公司債至到期日，並將這項公司債歸類為持有至到期日的投資。X2 年底及 X3 年底公司債的市價為 \$510,000 及 \$505,000，甲公司分別認列公司債評價損失 \$10,000 及評價利益 \$5,000。

試求：

(一)計算甲公司 X1、X2 及 X3 年度正確的淨利。(15 分)

(二)計算甲公司 X2 年度的淨利率。(5 分)

(三)甲公司 X3 年初普通股流通在外股數為 100,000 股，7 月 1 日辦理現金增資 50,000 股，計算 X3 年度的每股盈餘。(5 分)

二、X6 年 5 月 23 日丁公司之所有存貨遭火災燒毀，該公司對存貨記錄採取定期盤存制，最近一次實地存貨盤點是在去年 12 月 31 日。下列為丁公司 X5 年度的部分損益表與其他資料。

銷貨收入		\$1,935,000
銷貨成本		
期初存貨	\$837,400	
購貨	<u>1,464,100</u>	
可供銷售商品成本	\$2,301,500	
減：期末存貨	<u>947,000</u>	<u>1,354,500</u>
銷貨毛利		<u>\$580,500</u>

其他資料：

1. X6 年 5 月 5 日發現 X5 年度之損益表中漏列了 X5 年 12 月 31 日的一筆 \$50,000 起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至 X6 年 1 月 3 日才入帳，同時該筆交易的商品成本 \$35,000 亦誤記為 X5 年 12 月 31 日的存貨。



- 5 買回庫藏股票時，會使：
- (A)股本不變 (B)股東權益總額不變 (C)保留盈餘減少 (D)股東權益總額增加
- 6 南海合夥商店甲合夥人出資\$400,000，乙合夥人出資\$300,000，其損益分配約定如下：乙每年薪資\$60,000，甲乙可從稅後淨利中按資本額計息 10%，剩餘淨利平均分配，若南海合夥商店 95 年度稅後淨利為\$135,000，則 95 年度甲、乙可分得淨利：
- (A)\$40,000；\$90,000 (B)\$42,500；\$92,500 (C)\$67,500；\$67,500 (D)\$100,000；\$35,000
- 7 X1 年 1 月 1 日甲公司發行 5 年期、利率 6%、面額\$100,000 的公司債，發行價格\$103，贖回價格\$102，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，以直線法攤銷公司債溢價。若 X4 年 5 月 1 日提前贖回全部公司債，則分錄包含：
- (A)借記「公司債贖回損失」\$2,000 (B)借記「應付公司債溢價」\$2,000  
(C)借記「公司債贖回損失」\$1,000 (D)借記「應付公司債」\$102,000
- 8 下列期後事項何者不須調整財務報表數字，而須以附註揭露？
- (A)董事長退休  
(B)發行大量普通股  
(C)客戶破產，導致大筆應收帳款無法收回  
(D)纏訟多年之訴訟案判決確定，法院判賠金額超出預期
- 9 甲公司以汽車（成本\$125,000，累計折舊\$37,500，公平價值\$80,000）並支付現金\$25,000，交換機器設備（成本\$250,000，累計折舊\$150,000），則甲公司應認列資產交換損益為：
- (A)利益\$5,000 (B)利益\$7,500 (C)損失\$5,000 (D)損失\$7,500
- 10 於 X1 年初購入成本\$20,000 之設備並安裝正式運轉。若安裝設備之成本\$8,000 誤記為修理費，假設該設備估計使用年限為五年，採直線法提列折舊，無殘值，則前述錯誤將使 X1 年之淨利（不考慮稅的影響）：
- (A)少計\$1,600 (B)少計\$6,400 (C)多計\$1,600 (D)少計\$8,000
- 11 購買機器支付進口關稅時，其分錄應借記：
- (A)機器 (B)遞延費用 (C)費用 (D)累計折舊—機器
- 12 某公司民國 X1 年之相關資訊如下：
- |      |          |      |           |
|------|----------|------|-----------|
| 進貨運費 | \$30,000 | 銷售費用 | \$150,000 |
| 進貨退回 | \$75,000 | 期末存貨 | \$290,000 |
- 該公司 X1 年的銷貨成本為銷售費用的 4 倍，試問該公司 X1 年可供銷售商品之成本為若干？
- (A)\$600,000 (B)\$815,000 (C)\$860,000 (D)\$890,000

- 13 某公司採用零售價法估計期末存貨，帳上期初存貨成本\$10,000，零售價\$12,000，本期進貨成本\$28,000，零售價\$38,000，銷貨收入\$24,000，則在平均零售價法下，期末存貨之估計成本為：
- (A)\$18,240                      (B)\$18,842                      (C)\$19,760                      (D)\$20,316
- 14 某公司採用曆年制，民國 X2 及 X1 年之財務報表包含以下錯誤：
- |      | X2 年      | X1 年      |
|------|-----------|-----------|
| 期末存貨 | 高估\$3,000 | 高估\$8,000 |
| 折舊費用 | 低估\$2,000 | 低估\$6,000 |
- 假設該公司至民國 X3 年底仍未發現前述錯誤，且於民國 X3 年未再發生其他錯誤，不考慮所得稅的影響，則該公司 X3 年 12 月 31 日的營運資金將：
- (A)正確無誤                      (B)高估\$2,000                      (C)低估\$2,000                      (D)低估\$5,000
- 15 甲公司期末應收帳款餘額\$6,000，其中過期 30 天以上的帳款共\$1,000。調整前備抵壞帳為借餘\$120，該公司估計一般帳款之壞帳率為 2%，過期 30 天以上的則為 18%。則期末提列壞帳之分錄將貸記備抵壞帳若干元？
- (A)\$160                      (B)\$180                      (C)\$280                      (D)\$400
- 16 甲公司持有開票日為 X1 年 7 月 1 日，年息 8%面額\$90,000 的三個月期應收票據乙紙，並於 8 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 10%。下列敘述何者正確？
- (A)票據到期日為 9 月 30 日                      (B)票據到期值為\$90,000  
(C)貼現所得現金為\$90,270                      (D)貼現時產生利得\$270
- 17 下列銀行調節表中的調節項目，何者不須於公司的帳上作分錄？
- (A)在途存款                      (B)銀行手續費                      (C)銀行誤登存款金額                      (D)銀行代收票據
- 18 公司月底帳列現金餘額\$10,000；當月份銀行代收票據款及其附息共\$2,500，且公司於帳上將所開出面額\$2,300 之支票誤記為\$3,200，銀行本月份手續費\$100。則月底正確之現金餘額為：
- (A)\$7,500                      (B)\$13,300                      (C)\$15,500                      (D)\$17,300
- 19 企業僱用員工，除認列薪資費用外，尚須認列員工將來退休後之退休金為當期費用，係基於下列何項原則？
- (A)配合原則                      (B)穩健原則                      (C)一致性原則                      (D)成本原則
- 20 下列何種產品較可能在生產時即認列收入？
- (A)大樓                      (B)電腦                      (C)汽車                      (D)家具