

97年特種考試交通事業鐵路人員考試及
97年特種考試交通事業公路人員考試試題

資位別：員級
類科：鐵路—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由左至右橫式作答。

一、甲公司現金內控不佳。11月30日帳列現金餘額為\$35,400(包括在途存款\$1,245)。11月份銀行對帳單存款餘額為\$20,600。銀行對帳單中另外顯示公司所存入之乙公司開給甲公司之支票\$130因存款不足而退票，銀行收取11月支票服務費\$15以及銀行代收款\$6,255(但此代收款公司尚未入帳)。未兌現支票有8231號：\$400、8263號：\$524、8288號：\$176、8294號：\$5,000。張三為公司出納，並負責編製每月銀行調節表，其已侵占公司部分現金達數個月，為掩飾其侵占行為而編製下列11月份銀行調節表：

銀行存款餘額 11/30		\$20,600
加：在途存款	\$2,145	
銀行代收款	<u>6,255</u>	<u>8,400</u>
小計		\$30,000
減：未兌現支票		
8231號：	\$400	
8263號：	524	
8288號：	<u>176</u>	<u>1,000</u>
調整後銀行存款餘額		<u>\$29,000</u>
帳列現金餘額 11/30		\$35,400
加：銀行代收款		<u>6,255</u>
小計		\$29,145
減：乙公司退票	\$ 15	
銀行服務費	<u>130</u>	<u>145</u>
調整後帳列現金餘額		<u>\$29,000</u>

試求：張三所侵占甲公司現金之金額。(15分)

二、下列為合晶公司 2006、2007 連續二年年底之資產負債表：

	2007	2006
總資產（其中 30% 為流動資產）	\$ 4,000,000	\$ 3,000,000
流動負債	320,000	400,000
應付公司債（長期）	1,500,000	1,200,000
股本（每股面值\$10）	1,000,000	1,000,000
保留盈餘	1,180,000	400,000

合晶公司曾於 2007 年宣告及發放現金股利\$50,000。

試求：

- (一)合晶公司 2006 年之流動比率。（5 分）
- (二)合晶公司 2007 年之負債比率。（5 分）
- (三)合晶公司 2007 年之每股盈餘。（5 分）

三、訊連公司為一網路音樂公司。該公司 2007 年之可供銷售商品之成本為\$462,000，而這些可供銷售商品之零售價值為\$840,000。訊連公司 2007 年之銷貨收入為\$744,000。

試求：

- (一)使用零售價法估計訊連公司 2007 年期末存貨成本。（5 分）
- (二)訊連公司在 2007 年年底進行商品之實地盤點，並記錄每種商品之零售價格，該公司發現其實際期末存貨之零售價總和為\$84,480。請用零售價法估計 2007 年年底實際期末存貨之成本。（5 分）
- (三)續前例，計算訊連公司 2007 年年底商品實地盤點後所估計存貨短少之成本。（5 分）
- (四)續前例，計算訊連公司 2007 年毛利（將實地盤點後所估計之存貨短少損失納入銷貨成本）。（5 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：4403

- (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 下列那一帳戶在作結帳分錄結清其餘額時，需要借記本期損益帳戶？
(A)服務費收入 (B)應付帳款 (C)股利 (D)租金費用
- 2 公司帳面存款餘額為\$30,000，若銀行對帳單中列有代收票據\$8,000、利息收入\$5,000，及代扣 10%之利息所得稅，此部分資料公司尚未入帳，則公司實際存款餘額應為多少？
(A)\$34,500 (B)\$42,500 (C)\$43,000 (D)\$68,000

- 3 下列何者屬記虛轉實法之調整？
(A)借費用，貸負債 (B)借資產，貸收益 (C)借費用，貸資產 (D)借資產，貸費用
- 4 某公司期初存貨\$15,000，當年度記錄進貨\$180,000，期末存貨\$23,000，銷貨\$250,000，但一批起運點交貨之商品\$30,000 仍在運送途中，雖已記錄為進貨但未包含於期末存貨中，當期正確之銷貨毛利應為：
(A)\$48,000 (B)\$78,000 (C)\$108,000 (D)\$138,000
- 5 以直接沖銷法認列壞帳費用可能有違下列何原則之虞？
(A)收入認列原則 (B)配合原則 (C)重大性原則 (D)成本原則
- 6 中和公司於 95 年 2 月 1 日以每股\$25(面額\$10)發行 4,000 股普通股，95 年 3 月 4 日以每股\$30 買回 1,000 股的庫藏股，95 年 5 月 6 日以每股\$33 出售 500 股庫藏股，95 年 8 月 26 日以每股\$26 出售剩餘之 500 股庫藏股，上述庫藏股交易對中和公司 95 年度淨利的影響為何？
(A)增加\$500 (B)減少\$2,000 (C)減少\$500 (D)無影響
- 7 下列那一項成本流動假設將使「銷貨成本」在定期盤存制與永續盤存制下產生相同之金額？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法
- 8 某公司購買一批成本\$150,000 起運點交貨之商品，運費\$300，並於折扣期限內支付款項以取得 2%之現金折扣，則該批商品成本為：
(A)\$147,000 (B)\$147,294 (C)\$147,300 (D)\$150,000
- 9 備抵壞帳屬下列何種科目？
(A)費用科目 (B)業主權益科目 (C)負債科目 (D)資產的抵銷科目
- 10 大正公司於 94 年 7 月 1 日購入機器設備，買價為\$250,000，測試安裝支出\$4,600，由於搬運時不注意致設備跌落地面，部分零件損壞，發生之修理支出為\$2,400，預計可使用 10 年，採直線法提列折舊，試問該機器設備 94 年 12 月 31 日之帳面值為多少？
(A)\$241,870 (B)\$229,140 (C)\$244,150 (D)\$231,300
- 11 甲公司提前以\$61,000 贖回面值\$50,000，帳面金額為\$56,000 之公司債，因此產生\$5,000 之贖回損失。此項交易在現金流量表的融資活動中，應以多少金額表達？
(A)\$5,000 (B)\$50,000 (C)\$56,000 (D)\$61,000
- 12 依據一般公認會計原則，研究發展支出在會計上應如何處理？
(A)應在發生時資本化，然後依估計耐用年限攤銷
(B)應在發生時做為費用，除非能明確顯示該支出具有重大未來效益
(C)應在發生時當作費用，除非有契約規定可以歸墊
(D)可資本化或當作費用，依實際情況而定

- 13 甲公司 94 年 5 月 1 日出售面額\$500,000、利率 9%、10 年期之公司債，該公司債係於 94 年 1 月 1 日按平價發行，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，則 94 年 5 月 1 日應做之分錄為：
- (A)借：現金\$500,000；貸：應付公司債\$500,000
(B)借：應付公司債\$500,000；貸：現金\$500,000
(C)借：現金\$500,000、應收利息\$15,000；貸：應付公司債\$515,000
(D)借：現金\$515,000；貸：應付公司債\$500,000、應付利息\$15,000
- 14 甲乙丙三人合夥開設仁愛商店，並約定損益分配比例為 4：4：2。由於乙實際負責商店的經營，其他合夥人同意每年支付乙合夥人薪資\$2,000,000。今年合夥商店淨利為\$7,000,000，請問丙今年可以分配多少淨利？
- (A)\$1,000,000 (B)\$1,200,000 (C)\$1,500,000 (D)\$2,500,000
- 15 下列何者不應計入債券投資之取得成本中？
- (A)佣金 (B)手續費 (C)買價 (D)應計利息
- 16 以間接法編製現金流量表時，對於本期淨利之調整項目，下列處理何者錯誤？
- (A)應收帳款減少為本期淨利之加項，應收帳款增加為本期淨利之減項
(B)預付費用增加為本期淨利之加項，預付費用減少為本期淨利之減項
(C)存貨減少為本期淨利之加項，存貨增加為本期淨利之減項
(D)應付帳款增加為本期淨利之加項，應付帳款減少為本期淨利之減項
- 17 在編製現金流量表時，下列何項交易應列為融資活動？
- (A)買回庫藏股 (B)利息支出 (C)股利收入 (D)外界捐贈
- 18 臺北公司 94 年存貨之期末餘額為\$25,000，而期初餘額為\$40,000；應付帳款之期末餘額為\$30,000，而期初餘額為\$10,000。當年度之銷貨成本為\$90,000，請問當年度支付供應商之現金總額為多少？
- (A)\$90,000 (B)\$55,000 (C)\$7,000 (D)\$60,000
- 19 下列何項非屬於會計原則之變動？
- (A)存貨評價由後進先出改為先進先出
(B)長期工程合約損益之認列由全部完工法改為完工比例法
(C)應收帳款壞帳之認列由直接沖銷法改為備抵法
(D)折舊性資產之折舊方法由年數合計法改為直線法
- 20 假設 A 公司之 94 年每股盈餘為\$4，流通在外股數為 10,000 股，普通股股利\$20,000，而股利收益率為 0.05，請問 94 年度該公司之本益比為：
- (A) 15 (B) 10 (C) 20 (D) 8