

# 100年地方政府特種考試試題及解答

四等考試

會計學概要

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

## 甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司本年度有下列股票交易：

(一)以每股\$25發行每股面值\$10的普通股10,000股，股票發行成本 \$5,000。

(二)發行每股面值\$10的普通股10,000股交換土地，土地經評估的評定價值為\$700,000，股票在交界當時未知公平價值。

試作上述交易之分錄。(10分)

答

(一)現金	245,000	
普通股股本		100,000
資本公積—普通股發行溢價		145,000
	$\$25 \times 10,000 - \$5,000 = \$245,000$	
	$\$10 \times 10,000 = \$100,000$	
(二)土地	700,000	
普通股股本		100,000
資本公積—普通股發行溢價		600,000

二、乙公司存貨採用定期盤存制，X8年12月31日完成存貨調整分錄後，於結帳前發現下列事項：

1. 一批成本\$4,000的商品，乙公司已收到訂單，且預計於X9年1月2日以前起運點交貨出售，因此，未列入12月31日的存貨中。
2. 12月30日收到一批成本\$2,000的商品，因尚未驗收，故尚未入帳，該批賒購商品已於12月31日驗收無誤，乙公司在12月31日期末盤點時已記入存貨中。
3. 乙公司X8年12月31日將一批成本\$43,000，售價\$53,000的商品銷售給丙公司，目的地交貨，商品已在運送途中，但因乙公司期末盤點時未盤點到該批商品，故漏未將該批商品列入存貨。
4. 乙公司X8年12月31日賒購入商品一批成本\$28,000，起運點交貨，商品尚在運送途中，進貨發票尚未收到也未入帳，但期末盤點時未記入存貨中。
5. 乙公司X8年12月31日期末盤點時有\$5,000商品重複盤點。

試作：請針對以上事項作乙公司必要之更正分錄，若不需作更正則請說明免作分錄。(需詳列計算式，否則不予計分)(15分)

答

1.存貨	4,000	
銷貨成本		4,000

2.不作分錄，因驗收時已入帳，期末盤點時已計入存貨中。

3.存貨 43,000  
銷貨成本 43,000

4.存貨 28,000  
應付帳款 28,000

5.銷貨成本 5,000  
存貨 5,000

三、X1年12月31日，甲公司發行面額\$800,000，利率6%的8年期公司債，當時市場上的有效利率為8%，公司債的付息日為每年6月30日及12月31日，甲公司以利息法攤銷應付公司債的溢折價，X3年12月31日該公司以95加當日應付利息提前將發行的公司債全部買回。（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）

試作：（25分）

(一)X2年12月31日甲公司報表上尚未攤銷的公司債折價為若干？

(二)X3年12月31日公司債買回損益為若干？

複利現值表

期數	3%	4%	6%	8%
8	0.789	0.731	0.627	0.540
16	0.623	0.534	0.394	0.292

年金現值表

期數	3%	4%	6%	8%
8	7.020	6.733	6.210	5.747
16	12.561	11.652	10.106	8.851

### 答

(一)

$$\$800,000 \times 6\% \times (6/12) = \$24,000$$

$$\$24,000 \times 11.652 + \$800,000 \times 0.534 = \$706,848$$

$$\$706,848 \times 8\% \times (6/12) = \$28,274$$

$$\$28,274 - \$24,000 = \$4,274$$

$$\$706,848 + \$4,274 = \$711,122$$

$$\$711,122 \times 8\% \times (6/12) = \$28,445$$

$$\$28,445 - \$24,000 = \$4,445$$

$$\$711,122 + \$4,445 = \$715,567$$

$$\$800,000 - \$715,567 = \$84,433$$

$$\underline{\underline{\text{未攤銷公司債溢價} = \$84,433}}$$

(二)

$$\$715,567 \times 8\% \times (6/12) = \$28,623$$

$\$28,623 - \$24,000 = \$4,623$   
 $\$715,567 + \$4,623 = \$720,190$   
 $\$720,190 \times 8\% \times (6/12) = \$28,808$   
 $\$28,808 - \$24,000 = \$4,808$   
 $\$720,190 + \$4,808 = \$724,998$   
 $\$800,000 \times 95\% = \$760,000$   
 $\$760,000 - \$724,998 = \$35,002$   
公司債買回損失 \$35,002

## 乙、測驗題部分：（50分）

- (A)01. 甲公司X9年度淨利為\$10,000，壞帳費用\$500，存貨減少數\$750，應收帳款淨額增加數\$5,000，則X9年營業活動之淨現金流入為何？  
 (A)\$5,750 (B)\$6,250 (C)\$14,250 (D)\$14,750
- (C)02. 備供出售之金融資產的出售損益，為「取得時之公平價值加上取得成本」與「出售時之售價」的差異數。持有至到期日之投資期末必須以攤銷後成本表達。公平價值變動列入損益之金融資產的取得成本得列為當期費用。交易目的金融資產之價值變動列為股東權益之調整項目，上述描述，有幾項正確？  
 (A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項
- (B)03. 甲公司於X9年開始銷售一種附三年期保證之新型機器，依同業之經驗，每售出1部機器應估列\$3,000之產品保證成本。X9年度共出售20部機器，售價為\$7,500，另實際支付產品保證成本\$54,000。則甲公司X9年12月31日估計產品保證負債餘額為：  
 (A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$60,000 (D)\$90,000
- (C)04. 甲公司的流動比率為2.6，預付費用為流動資產的10%，存貨為流動資產的30%，則速動比率為：  
 (A)1.2 (B)1.45 (C)1.56 (D)1.8
- (D)05. 甲公司第一年及第二年之部分財務報表資料如下：
- |     | 應收帳款     | 存貨        | 銷貨淨額      | 銷貨成本      |
|-----|----------|-----------|-----------|-----------|
| 第一年 | \$72,000 | \$180,000 | \$450,000 | \$180,000 |
| 第二年 | \$88,000 | \$140,000 | \$550,000 | \$320,000 |
- 計算甲公司第二年之應收帳款週轉率及存貨週轉率。  
 (A)應收帳款週轉率 = 0.625，存貨週轉率 = 2  
 (B)應收帳款週轉率 = 6.875，存貨週轉率 = 0.625  
 (C)應收帳款週轉率 = 6.875，存貨週轉率 = 1  
 (D)應收帳款週轉率 = 6.875，存貨週轉率 = 2
- (C)06. 甲公司20X1年12月底銀行結單的餘額為\$72,450，已知當月底的在途存款為\$3,200，未兌現支票\$2,800，20X1年12月中公司會計將進貨之一所開的支票\$4,260誤記成\$4,620，銀行已依支票面額支付，此外銀行結單上又列有存款不足支票\$3,000及代收利息收入\$320，則調整前公司帳上銀行存款的餘額為：  
 (A)\$74,370 (B)\$75,090 (C)\$75,170 (D)\$75,890
- (D)07. X1年初甲公司以\$600,000購買乙公司普通股30,000股做為備供出售證券投資。X1年底該項投資之市價為\$400,000，X2年以市價\$460,000出售，試問X2年甲公司之損益表應列示與證券投資有關之（損

) 益為何？

(A)\$60,000 (B)\$140,000 (C)\$(-60,000) (D)\$(-140,000)

(B)08. 甲公司於X1年7月1日取得乙公司30%股權，投資成本與取得之股權淨值相同，已知乙公司X1年度淨利為\$800,000，X1年12月1日發放現金股利\$360,000，X2年度淨利為\$640,000，X2年12月1日發放現金股利\$440,000，淨利假設平均發生，甲公司X2年12月31日投資帳戶餘額為\$930,000，則甲公司取得投資之成本為何？

(A)\$738,000 (B)\$858,000 (C)\$1,002,000 (D)\$1,122,000

(A)09. X2年10月3日購買一批文具用品\$12,000，借記「文具用品費用」帳戶。年底經過盤點發現尚有\$3,800的文具用品未耗用，12月31日未作調整分錄，試問X2年財務報表產生什麼錯誤？

(A)資產低估\$3,800，權益低估\$3,800 (B)資產高估\$8,200，費用低估\$8,200  
(C)資產低估\$3,800，費用低估\$3,800 (D)資產低估\$8,200，權益低估\$8,200

(D)10. 甲公司於X1年1月1日發行並出售公司債，面值\$200,000期限十年，票面利率為6%，市場利率為8%，付息日為6/30及12/31，甲公司以利息法攤銷公司債的溢折價，試問甲公司X1年的利息費用和X2年底的帳面價值分別為若干？

複利現值表					年金現值表				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
10	0.744	0.676	0.558	0.463	10	8.530	8.111	7.360	6.710
20	0.554	0.456	0.312	0.215	20	14.878	13.590	11.470	9.818

(A)X1年的利息費用為\$12,000，X2年底的帳面價值\$200,000  
(B)X1年的利息費用為\$13,930，X2年底的帳面價值\$175,580  
(C)X1年的利息費用為\$14,007，X2年底的帳面價值\$174,596  
(D)X1年的利息費用為\$13,856，X2年底的帳面價值\$176,603

(B)11. 甲公司於X1年4月1日以現金\$500,000購入乙公司普通股50,000股，乙公司有200,000股普通股流通在外，同年9月1日又以\$600,000增購45,000股乙公司普通股。乙公司X1年淨利為\$800,000，試問甲公司應認列多少投資收益？

(A)\$0 (B)\$210,000 (C)\$380,000 (D)\$800,000

(D)12. 甲公司X1年的房屋的折舊費用因計算錯誤，少提\$100,000，X1年底盤點存貨時，漏計\$5,000，另外在X1年初也發現機器設備的經濟效益消耗型態由平均消耗變更為逐年遞減，故將折舊方法由直線法改為年數估計法，使得機器設備X1年的折舊必須多提\$8,000。X1年底結帳後發現上述事項，試問這些項目應如何調整X2年初之保留盈餘？

(A)增加\$87,000 (B)增加\$95,000 (C)減少\$87,000 (D)減少\$95,000

(B)13. 甲公司X1年底流通在外的股票資料如下：

普通股 - 面額\$10，70,000股 特別股 - 8%，面額\$50，4,000股

若特別股為累積、參加至10%，且已積欠二年股利。X1年12月31日股東會決議發放現金股利，普通股每股可得現金股利\$1.15，試問需宣告之現金股利總額為何？

(A)\$128,500 (B)\$132,500 (C)\$135,500 (D)\$148,500

(A)14. 甲公司X1年底認列壞帳前應收帳款金額為\$720,000，備抵壞帳為貸餘\$2,200。若認列壞帳後應收帳款淨變現值為\$653,000，則甲公司X1年認列之壞帳費用為何？

(A)\$64,800 (B)\$67,800 (C)\$69,200 (D)無法計算

(B)15. 甲公司於X1年6月11日收到客戶一張6%，60天期的本票\$700,000。6月26日將該票據持往銀行貼現，貼現率為8%，則甲公司票據貼現可獲得多少現金？（一年以365天計算）

(A)\$697,767

(B)\$699,932

(C)\$700,000

(D)\$704,643

(B)16.有關存貨之會計處理，以下敘述何者正確？

- (A)特殊情況例如因存貨盤點耗時且成本計算困難時，得採用毛利法評價
- (B)零售業對於大量快速週轉且毛利率類似之存貨，特定條件下得採用零售價法衡量
- (C)可替換之大量生產存貨得採用個別認定法、先進先出法或加權平均法
- (D)異常耗損之原料、人工或其他製造成本於發生時認列為銷貨成本

(B)17.乙公司X1年底實地盤點存貨為\$435,000，但不包括下列存貨：

1. 乙公司寄放甲公司代售商品\$10,000元。
2. 乙公司銷貨商品\$30,000，成本\$20,000，目的地交貨。買方於X2年1月2日收貨。
3. 乙公司賒購商品\$40,000，起運點交貨，賣方X2年1月2日出貨。

則乙公司正確期末存貨金額為何？

(A)\$455,000

(B)\$465,000

(C)\$475,000

(D)\$505,000

(B)18.甲公司購買一年期保險並認列為預付保險費。X3年4月當月保險費用為\$360，4月底調整後預付保險費餘額為\$1,800。試問甲公司何時買入保險？

(A)X2年9月1日

(B)X2年10月1日

(C)X2年11月1日

(D)X2年12月1日

(C)19.甲公司於20X1年1月初購入機器一部，成本\$300,000，估計可用7年，殘值\$20,000，以年數合計法提折舊，至20X3年6月底重新評估其服務價值，估計其未折現之未來淨現金流量為\$120,000，而未來淨現金流量之折現值為\$95,000，則機器之資產減損數為：

(A)\$105,000

(B)\$80,000

(C)\$50,000

(D)\$25,000

(B)20.甲公司購入上有舊屋之土地一筆以興建新屋，總價\$1,000,000，另支付仲介佣金\$40,000，過戶登記費\$10,000，購入後將舊屋拆除重建，支付拆除費\$30,000，拆除殘料售得\$5,000，整地費\$20,000，建圍牆及鋪設道路\$50,000，建停車場工程款\$80,000，新屋之設計費\$20,000，新屋工程款\$800,000，建築物使用執照費\$3,000，則：

(A)土地成本\$1,120,000；房屋成本\$848,000

(B)土地成本\$1,095,000；房屋成本\$823,000

(C)土地成本\$1,070,000；房屋成本\$898,000

(D)土地成本\$1,075,000；房屋成本\$848,000