

102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、甲公司存貨制度採用定期盤存制，該公司101年7月份之期初存貨共2,100單位，單位成本為\$16。7月份進貨及銷貨資料如下：

7月8日	進貨400單位，每單位成本\$22
7月10日	銷貨600單位，每單位售價\$36
7月12日	銷貨500單位，每單位售價\$38
7月25日	進貨600單位，每單位成本\$18

甲公司採用成本與淨變現價值孰低法評價存貨，101年7月底每單位存貨的淨變現價值為\$17.5。

試作（存貨單位成本之計算，四捨五入至小數點策一位）：

(一)甲公司在加權平均法下，101年7月底之存貨金額為何？(7分)

(二)甲公司在先進先出法下，101年7月底之存貨金額為何？(8分)

《答》

(一)

$$\frac{\$16 \times 2,100 + \$22 \times 400 + \$18 \times 600}{2,100 + 400 + 600} = \$17.2$$

\$17.2與\$17.5 選\$17.2

2,100+400+600 - 600 - 500=2000(單位)

\$17.2×2,000 = \$34,400

存貨金額\$34,400

(二)

$$\$16 \times 1,000 + \$22 \times 400 + \$18 \times 600 = \$35,600$$

$$\$17.5 \times 2,000 = \$35,000$$

\$35,600與\$35,000 選\$35,000

存貨金額\$35,000

二、乙公司於95年初發行公司債，面額\$2,000,000，每年底付息一次，相關資料如下：

年度	現金支付	利息費用	公司債帳面金額
95年初			\$2,050,000
95年底	\$50,000	?	2,040,000
96年底	?	?	2,030,000

試作：

(一)乙公司96年12月31日支付利息分錄為何？(7分)

(二)乙公司98年1月2日以\$2,100,000將公司債全部贖回，贖回分錄為何？(8分)

(一)96/12/31	利息費用	40,000
	應付公司債溢價	10,000
	現金	50,000

(二)98/1/2	應付公司債	2,000,000
	應付公司債溢價	20,000
	債務清償損失	80,000
	現金	2,100,000

三、丙公司X7、X8及X9年度之淨利分別為\$750,000、\$800,000及\$820,000。最近三年度普通股流通在外股數變動情形如下：

	X9年	X8年	X7年
流通在外股數，1月1日	345,000	300,000	250,000
發行股票，X7年7月1日			50,000
發行股票股利15%，X8年9月1日		45,000	
股份分割2：1，X9年2月1日	345,000		
發行股票，X9年4月1日	20,000	000	
流通在外股數，12月31日	<u>710,000</u>	<u>345,000</u>	<u>300,000</u>

試作：

(一)丙公司X7年普通股加權平均流通在外股數為何？(10分)

(二)丙公司編制X8及X9年度財務報表時應列示之每股盈餘分別為何？(四捨五入至小數點第二位)？(10分，每個答案5分)

《答》

(一)假設為比較報表

$$1/1 \quad 250,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 575,000$$

$$7/1 \quad 50,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 115,000$$

$$575,000 + 115,000 = 690,000$$

X7年加權平均流通在外股數為690,000

假設為非比較報表

$$250,000 \times 12/12 + 50,000 \times 6/12 = 275,000$$

X7年加權平均流通在外股數為275,000

(二)假設為比較報表

$$1/1 \quad 300,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 690,000$$

$$\$ 800,000 \div 690,000 = \$ 1.16$$

X8年 每股盈餘 \$ 1.16

假設為非比較報表

$$300,000 \times (1 + 15\%) = 345,000$$

$$\$ 800,000 \div 345,000 = \$ 2.32$$

X8年 每股盈餘 \$ 2.32

$$1/1 \quad 345,000 \times 2/1 = 690,000$$

$$4/1 \quad 20,000 \times 9/12 = 15,000$$

$$690,000 + 15,000 = 705,000$$

$$\$ 820,000 \div 705,000 = \$ 1.16$$

X9年 每股盈餘 \$ 1.16

乙、測驗題部分：(50分)

- (A)01. 甲公司皆以賒購方式進貨。該公司今年的銷貨成本為\$500,000，且期末存貨比期初存貨少\$25,000。若期末應付帳款比期初應付帳款多\$25,000，試問本期應付帳款的付現金額是多少？
(A)\$450,000 (B)\$475,000 (C)\$500,000 (D)\$525,000
- (C)02. 有關存貨的盤存制度，請問下列敘述何者正確？
(A)在定期盤存制下，可隨時掌握存貨數量，期末盤點僅是為了校正之用
(B)在永續盤存制下，帳務處理簡單，適合單價低且進出頻繁的商品
(C)在定期盤存制下，又稱實地盤存制，銷貨成本於期末方能決定
(D)在永續盤存制下，帳務處理較為繁複，但不需進行實地盤點
- (A)03. 會計期間結束之時，將進行調整分錄，如果乙公司不慎遺漏其應計薪資的調整，本期將造成：
(A)費用低估與負債低估 (B)費用高估與淨利低估
(C)資產高估與負債高估 (D)費用高估與負債高估
- (B)04. 丙公司為一家販售文具用品的公司，本身不生產商品，是單純的買賣業。假設5月1日丙公司收到上游製造商送來所訂購的21箱鉛筆，約定總價為\$6,300，紙本發票將在1週後收到，且言明6月1日前付清貨款即可。請判斷以下四項獨立條件的會計處理，何者最為正確？
(A)如總價\$6,300中已經包含運費，則實務上最可能的交貨條件為起運點交貨
(B)在5月1日收到鉛筆時，就該借記存貨，貸記應付帳款，雖然還沒有收到發票
(C)如5月10日丙公司在尚未支付貨款前，發現該批鉛筆中有一箱為瑕疵品，以快遞方式退回給製造商，則應該借記現金\$300，貸記存貨\$300
(D)如當此交易的現金折扣條件為2/10，n/30，則丙公司於5月6日先支付一半之貨款，其支付之現金應為\$3,119
- (A)05. 丁公司主要銷售四種茶葉禮盒，X12年底對這些存貨進行成本與淨變現價值孰低法來評價期末存貨價值，相關資料如下表。請問下列有關丁公司期末存貨的金額，何者正確？

存貨	期末數量	單位成本	淨變現價值
綠茶	50	\$20	\$18
紅茶	100	45	47
烏龍茶	20	60	55
高山茶	40	40	40

- (A)在採用逐項比較法之下，期末存貨的金額為\$8,100
(B)在採用逐項比較法之下，期末存貨的金額為\$8,300
(C)假設綠茶與紅茶均屬於小包裝的類型，而烏龍茶與高山茶屬於罐裝的類型，改以分類比較法，則期末存貨金額應為\$8,150
(D)假設綠茶與紅茶均屬於小包裝的類型，而烏龍茶與高山茶屬於罐裝的類型，改以分類比較法，則期末存貨金額應為\$8,250
- (C)06. 戊公司 X9 年至 X11 年的毛利與銷貨收入淨額如下表，營運至 X12 年底時，不幸遭遇水災，辦公室與廠房全部毀損，會計人員決定採用前三年之加權平均毛利率來推估期末存貨的金額。已知 X12 年之期初存貨為\$150,000，進貨為\$340,000，進貨運費為\$5,000，銷貨收入淨額為\$686,000。請問下列何者為 X12 年期末存貨的推估值？

年度	毛利	銷貨收入淨額
X9	\$138,960	\$386,000
X10	179,820	486,000
X11	206,100	586,000

(A)\$50,960 (B)\$53,690 (C)\$55,960 (D)\$82,690

(D)07.在塑膠貨幣的時代，企業一般會提供顧客使用信用卡交易。如顧客使用銀行所發行的VISA 卡至中華公司消費\$5,200，已知銀行會向公司收取1.5%之手續費，則中華公司如何記錄此交易？

- | | | | |
|---------|-------|---------|-------|
| (A)應收帳款 | 5,122 | (B)應收帳款 | 5,200 |
| 信用卡手續費 | 78 | 信用卡手續費 | 78 |
| 服務收入 | 5,200 | 服務收入 | 5,278 |
| (C)現金 | 5,200 | (D)現金 | 5,122 |
| 銷售成本 | 78 | 信用卡手續費 | 78 |
| 服務收入 | 5,122 | 服務收入 | 5,200 |

(A)08.企業設置零用金制度，可有效減低會計處理成本與加強現金管控。請問下列有關零用金的事件，何項可以不需要做會計分錄？

- (A)動支零用金 (B)設置零用金 (C)撥補零用金 (D)調整零用金

(A)09.中山航空公司於X12 年1 月1 日購入客機一架做為載運旅客之用，已知購入的總成本為\$36,000,000，預估殘值為\$1,000,000，耐用年限為20 年。然此運輸設備包含三項重大且獨立辨認之部分，詳細參見下表：

重大組成部分	耐用年限	成本	殘值
引擎	5 年	\$10,000,000	\$150,000
金屬外殼	10 年	11,000,000	300,000
骨架與其他組件	20 年	15,000,000	550,000

假設公司選用直線法進行折舊費用之計算，請問X12 年底之折舊費用，何者正確？

- (A)依重大組成部分提列折舊，則該設備的總折舊費用為\$3,762,500
 (B)將飛機視為一整體設備，其折舊費用為\$1,800,000
 (C)依重大組成部分提列折舊，則該設備的總折舊費用為\$2,625,000
 (D)將飛機視為一整體設備，其折舊費用為\$1,700,000

(D)10. 企業自行投入的研發，一般視為費用，但於發展階段的支出，符合一定之要件，則可列為無形資產。下列判斷要件的敘述中，何者最為正確？

- (A)完成該無形資產已達技術可行性，且該無形資產需限於內部使用之目的
 (B)公司只要在技術面可以完成此研發專案即可，財務與資金面則不攸關
 (C)發展階段可歸屬於該無形資產的成本，無法有效推估與區別
 (D)公司有明確之意圖完成該無形資產，未來將以使用或出售為最終目的

(C)11.甲公司 X8 年度流動資產總額為\$600,000，且除現金、短期投資、應收帳款及存貨外並無其他流動資產。其中現金及短期投資分別為\$200,000 及\$80,000，流動比率為3，速動比率為1.5，應收帳款週轉率為6 次。假設甲公司X8 年初應收帳款餘額為\$15,000，則甲公司X8 年銷貨淨額為何？

- (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$105,000 (D)\$120,000

(C)12.折舊為將資產成本於其使用期間做合理且有系統的分攤，請問下列何者的敘述正確？

- (A)決定折舊之基礎，即以估計資產成本與估計殘值的差額為折舊基礎
 (B)選擇折舊方法，需選擇對公司有利的成本分攤模式
 (C)估計資產之服務數量，一般指耐用年限、活動量或產量
 (D)折舊方法一旦選用，就不可以變動

(A)13.甲公司 X5 年初以\$2,500,000 購入一項專利權，該專利權之法定有效期限為10 年，而甲公司估計該專

利權可產生之經濟效益有8年。於X6年底，由於乙公司研發出一項新的專利，使得此項專利權經濟效益估計只剩2年。假設估計未來兩年該專利權可產生之現金流量分別為\$100,000及\$80,000，折現值分別為\$90,908及\$66,116。若甲公司採直線法進行攤銷，試問甲公司X7年底此專利權之攤銷費用應為多少？

- (A)\$78,512 (B)\$90,000 (C)\$625,000 (D)\$937,500

(D)14. 甲公司於X3年12月31日發現下列事項：(1)本年度有一位員工向公司提出職業傷害之訴訟，求償之金額為\$500,000，律師認為在X3年底尚無法確定(2)與乙公司之專利權訴訟案件，律師評估認為很有可能導致不利之判決，並付出\$1,000,000之賠償金(3)與丙公司之商標權訴訟案件，律師評估認為公司很有可能會勝訴，且獲得\$3,000,000之賠償金(4)公司出售附有一年售後服務保證之機器，X3年12月31日預估將產生\$2,400,000之產品保證費用上述事項須於X3年12月31日做調整分錄的有：

- (A)(1)(2)(3) (B)(2)(3)(4) (C)(1)(3) (D)(2)(4)

(B)15. 地王公司為因應股票價格偏低的問題，著手進行庫藏股交易，採用成本法進行會計處理。X13年3月18日以平均每股\$20買進1,000股，之後於6月17日與9月16日分別以每股\$25與\$18賣出600股與400股。假設期初「資本公積 - 庫藏股交易」有貸方餘額\$300，請問9月16日的餘額為多少？

- (A)資本公積 - 庫藏股交易有借餘\$2,500 (B)資本公積 - 庫藏股交易有貸餘\$2,500
(C)資本公積 - 庫藏股交易有借餘\$2,200 (D)資本公積 - 庫藏股交易有貸餘\$1,900

(B)16. 會計恆等式，用來呈現企業擁有之經濟資源與這些資源的來源會相等，請問以下四種恆等式的表達，何者正確？

- (A)資產 + 股東權益 = 負債
(B)資產 + 費用 = 負債 + 股本 + 期初保留盈餘 + 收入
(C)資產 = 負債 + 期初股本 + 期初保留盈餘 + 本期股東投資 + 費用
(D)資產 + 收入 - 費用 = 負債 + 股本

(A)17. 甲公司X6年底金融資產相關資料如下，則該公司X6年度綜合損益表針對金融資產所應列示之其他綜合損益為：

	成本總額	市價總額
交易目的證券投資	\$ 250,000	\$ 289,000
備供出售證券投資	292,000	313,000
持有至到期日債券投資	1,010,000	983,700

- (A)利益\$21,000 (B)利益\$33,700 (C)利益\$39,000 (D)利益\$60,000

(C)18. 庚辛公司5月31日銀行月結單上之存款餘額為\$103,115。5月底在途存款為\$26,500，未兌現支票為\$3,238，包括一張金額\$1,500銀行於5月16日保付之支票。5月份因存款不足退票\$2,526。5月22日公司將開立予戊己公司之支票\$5,380誤記為\$3,580，公司5月31日才發現此錯誤。5月份銀行代收票據\$25,135，並扣除代收手續費\$50。試問庚辛公司5月31日之正確存款餘額為何？

- (A)\$96,209 (B)\$97,235 (C)\$98,735 (D)\$121,344

(C)19. 下列敘述何者恆為正確？

- (A)公司的現金比率越高越不會有閒置資金的疑慮
(B)公司的總資產報酬率高於權益報酬率，表示公司之財務槓桿操作對股東有利
(C)公司的利息保障倍數越高，表示其盈餘支付利息之能力越強
(D)公司的短期資金占全部資金來源比例越大，表示其資本結構越穩定

(D)20. 平均一年營業額高達新臺幣9億元的甲公司，其會計人員將新臺幣900元的電動削鉛筆機認為營業費用，請問此作法最符合下列何項考量？

(A)行業特性

(B)成本與效益考量

(C)審慎

(D)重大性