

103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X4年7月31日之現金總分類帳顯示其餘額為\$122,800。當日的銀行對帳單顯示餘額為\$153,916。經核對銀行對帳單及現金帳後發現下列事項：

1. 7月份銀行對帳單中包含銀行手續費\$600。
2. 7月31日未兌現支票共計\$29,602，在途存款\$23,766。
3. 公司簽發#2480支票\$7,680以清償台中公司帳款，該支票7月份已兌現支領，但公司誤記錄並過仗為\$6,960。
4. 銀行於7月15日幫甲公司代收票據\$36,000，另加計利息\$600，銀行並收取託收費用\$200，截至7月31日甲公司尚未記錄此筆交易。
5. 客戶丙公司的支票，因存款不足被退票，金額\$9,800。

試作：

(一)計算X4年7月31日公司帳上應有的正確餘額。(10分)

(二)編制上述銀行代收票據之調整分錄。(5分)

答

(一) $\$153,916 + \$23,766 - \$29,602 = \$148,080$

(二)現金 36,400

手續費 200

應收票據 36,000

利息收入 600

二、乙公司X4年度部分損益表與X4年底及X3年底部分資產負債表如下：

乙公司
綜合損益表(部分)
X4年1月1日至12月31日
(單位：千元)

銷貨收入	\$40,000
銷貨成本	26,000
銷貨毛利	14,000
營業費用	11,000
營業利益	3,000
營業外收入	500
稅前淨利	3,500
所得稅費用	1,400
本期淨利(損)	\$2,100
每股盈餘	?

乙公司
比較資產負債(部分)
X4年與X3年12月31日
(單位：千元)

權益	X4年	X3年
普通股股本(面額\$10, X4年底與X3年底流通在外1,000,000股)	\$10,000	\$10,000
特別股股本(面額\$10, 10%, X4年底與X3年底流通在外100,000股)	1,000	1,000
資本公積	5,000	5,000
保留盈餘	?	4,300
權益合計	<u>21,500</u>	<u>20,300</u>

試作：

- (一) 假設乙公司在 X3 年度與 X4 年度均未發生任何股票買回或發行交易，X4 年度之基本每股盈餘為何？(7 分)
- (二) 乙公司於 X4 年度宣告並發放普通股現金股利，每股\$0.80，特別股股利每股\$1，則其 X4 年底之保留盈餘餘額為何？(7 分)
- (三) X4 年現金股利宣告與發放之會計分錄。(6 分)

答

<p>(一) $\frac{\\$2,100,000 - \\$1,000,000 \times 10\%}{\\$1,000,000} = \underline{\underline{\\$2}}$</p>	<p>(二) $\\$0.8 \times 1,000,000 + \\$1 \times 100,000 = \\$900,000$ $\\$4,300,000 + \\$2,100,000 - \\$900,000 = \underline{\underline{\\$5,500,000}}$</p>
---	--

<p>(三) 宣告</p> <p>未分配盈餘 900,000</p> <p>應付股利-普通股 800,000</p> <p>應付股利-特別股 100,000</p>		<p>發放</p> <p>應付股利-普通股 800,000</p> <p>應付股利-特別股 100,000</p> <p>現金 900,000</p>
---	--	--

三、乙公司X5年度及X4年1月1日至12月31日權益變動表如下：

乙公司 權益變動表 X5年與X4年1月1日至12月31日					
項目	權益				合計
	股本	法定公積	特別公積	未分配盈餘	
X4年1月1日餘額	\$5,100,000	\$46,884	\$365,171	\$719,035	\$6,231,090
提列特別公積	-	-	230,404	(230,404)	-
X4年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	71,904		(71,904)	
現金股利	A	-	-	(352,000)	G
X4年度稅後純益	B	-	-	930,787	H
X4年12月31日餘額	C	\$118,788	\$595,575	\$995,514	I
提列特別公積	-	-	196,889	(196,889)	-
X5年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	-	93,079	-	(93,079)	-
股票股利	D	-	-	(540,000)	J
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之其他綜合損益				(380)	(380)
X5年稅後純益	E	-	-	930,767	K
X5年12月31日餘額	F	211,867	792,464	1,095,933	L

三、乙公司X5年度及X4年1月1日至12月31日權益變動表如下：

試求：(每小題5分，共15分)

(一) 表中 B、E 各是多少？

(二) 表中 A、D、F 各是多少？

(三) 表中 C、G、H 各是多少？

答

(一) $B = \$0$ $E = \$0$

(二) $A = \$0$ $D = \$540,000$ $F = \$5,100,000 + \$540,000 = \$5,640,000$

(三) $C = \$5,100,000$ $G = \$(352,000)$ $H = \$930,787$

貳、測驗題部分：(50分)

(A)01. 下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？

- (A) 傳票在會計上稱為「原始憑證」
- (B) 銷貨發票屬於對外憑證
- (C) 購買存貨所取得之發票屬於外來憑證
- (D) 應付帳款付現之交易，應編製「現金支出傳票」

(B)02. 張三於風景區開設民宿，並在遊客訂房時收取訂金，且隨即認列收入。X1年12月，該民宿收到旅客所付之訂金共\$8,000，其中有75%係為X2年元月之訂房。試問，若該民宿未於X1年底作12月收取訂金之調整分錄，將使X1年之財務報表產生何種錯誤？

- (A) 收入高估，資產高估
- (B) 收入高估，負債低估
- (C) 權益低估，負債低估
- (D) 資產高估，負債高估

(D)03. 老王經營的便利商店，X2年期初存貨為\$100,000，X2年1至3月進貨\$700,000，同期銷貨\$750,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折扣\$10,000，其平均毛利率為銷貨淨額的25%，則X2年3月31日以毛利率法估計之存貨金額為何？

- (A) \$137,500
- (B) \$160,000
- (C) \$237,500
- (D) \$260,000

(A)04. 甲公司X1年初成立，從事珠寶之買賣，對於存貨成本係採個別認定法。X1年間共購入4顆鑽戒，成本分別為\$190,000、\$250,000、\$100,000及\$240,000；售價均為\$600,000。X1年期末，存貨盤點得知，尚有成本為\$100,000及\$250,000之兩顆鑽戒尚未賣出。X1年底其未賣出之鑽戒的淨變現價值分別為\$500,000與\$580,000。試問下列敘述何者正確？

- (A) X1年毛利為\$770,000
- (B) X1年底存貨帳面金額為\$1,080,000
- (C) X1年銷貨成本為\$390,000
- (D) X1年底需將存貨價值沖減\$120,000

(A)05. 甲公司X1年7月31日銀行對帳單餘額為\$275,000，銀行往來調節表中有下列調整事項：銀行代付款\$50,000、銀行代收款\$80,000、在途存款\$25,000、未兌現支票\$40,000、銀行手續費\$700，若甲公司並無發現任何有關銀行存款之帳載錯誤，則甲公司X1年7月31日調整前帳載銀行存款餘額為何？

- (A) \$230,700
- (B) \$260,000
- (C) \$290,000
- (D) \$304,300

(B)06. 甲公司在X1年7月底現金帳上餘額為\$38,600，經收到往來銀行7月份之對帳單後，分析結果得知：7月底尚有未兌現支票共\$2,850、銀行代收票據\$950、收到客戶繳付貨款\$2,350的支票，公司帳上誤記為

\$2,530；公司為支付其他費用而開立\$3,680支票，公司帳上誤記為\$6,380。試問，甲公司在X1年7月底正確之現金餘額應為多少？

- (A)\$42,430 (B)\$42,070 (C)\$39,220 (D)\$37,030

(D)07.甲公司收回應收帳款\$20,000，並認列銷貨折扣\$200，另沖銷確定無法收回之帳款\$30,000，上述交易將會使：

	<u>流動比率</u>	<u>營運資金</u>
(A)	不變	不變
(B)	不一定	下降
(C)	下降	不變
(D)	下降	下降

(C)08.下列有關生物資產之敘述，何者正確？

- (A)若生物資產之公允價值無法可靠衡量，期末仍需依公允價值之估計數評價
(B)除非生物資產之公允價值無法可靠衡量，否則農產品於原始認列時，應依公允價值評價
(C)於報導期間結束日，生物資產應依當時公允價值減出售成本重新評價
(D)於原始認列生物資產時，不可能產生損益

(B)09.甲航空公司X2年1月1日購買飛機，成本為\$120,000,000，估計殘值為\$20,000,000，估計耐用年限20年。該飛機由機身及引擎兩項重大部分所組成，且其估計耐用年限亦存在重大差異，分別為機身20年及引擎10年。機身部分之成本與估計殘值分別為\$90,000,000與\$15,000,000；引擎部分之成本與估計殘值分別為\$30,000,000與\$5,000,000。甲航空公司採用直線法提列折舊，試問該飛機每年折舊費用為若干？

- (A)\$5,000,000 (B)\$6,250,000 (C)\$7,500,000 (D)\$8,250,000

(B)10.甲公司於X2年1月2日購買土地，購價為\$1,500,000，並支付\$85,000將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$35,000，另支付建築師設計費\$160,000，整地費\$50,000，道路鋪設費（該道路由甲公司自行維修）\$65,000，土地過戶費\$25,000，建造工程費\$850,000。試問土地成本為：

- (A) \$1,575,000 (B)\$1,625,000 (C)\$1,725,000 (D)\$1,850,000

(C)11.下列有關或有負債與資產的敘述何者錯誤？

- (A)企業不得將未來營運所需發生的成本認列為負債準備
(B)因過去事件產生之可能義務，且經濟效益資源流出之可能性並非甚低，企業應揭露或有負債
(C)若現時義務很有可能存在，且經濟效益資源很有可能流出並能可靠衡量，企業應認列為或有負債
(D)雖然符合或有資產定義，但仍不得認列或有資產

(A)12.大華公司於X1年1月1日發行面額\$1,000,000，利率8%，5年期的公司債。該公司債每年年底付息一次，並已於X2年至X5年每年年底分別償還\$250,000，發行時的市場有效利率為10%。試問在採用有效利息法之下，大華公司X2年12月31日應付公司債之帳面金額為多少？

- (A) \$724,343 (B) \$725,626 (C) \$726,502 (D) \$726,633

(C)13.甲公司在X2年1月1日以\$78,000買入乙公司普通股股份30%，分類為採用權益法之投資，X2年12月31日此筆投資餘額為\$84,000。若X2年甲公司本期淨利為\$200,000，乙公司本期淨利為\$150,000，試問乙公司X2年總共發放多少現金股利？

- (A) \$39,000 (B) \$54,000 (C) \$130,000 (D) \$180,000

(B)14.下列為甲公司X1年度部分財務資料：

本期淨利 \$12,600

應收帳款增加數 3,800

存貨增加數 2,200

應付帳款增加數 4,000

折舊費用 2,600

出售土地損失 2,800

另外，甲公司出售土地收到現金\$48,000，購買設備付現\$37,000，支付現金股利\$3,500。請問甲公司X1年度投資活動之淨現金流量為若干？

(A)淨現金流入\$8,200

(B)淨現金流入\$11,000

(C)淨現金流出\$11,000

(D)淨現金流入\$13,800

(C)15.下列有關現金流量表的敘述何者正確？

(A)資本化之研究發展成本應分類為營業活動之現金流量

(B)償還借款利息與借款本金部分應分類為籌資活動之現金流量

(C)取得或出售自營或交易目的證券應分類為營業活動之現金流量

(D)現金或約當現金之項目間的移動應包含於營業活動之現金流量

(B)16.公司權益總額，會因下列何種事項發生而有所增減？

(A)提撥償債基金準備

(B)發放員工紅利

(C)宣告股票股利

(D)以資本公積彌補虧損

(C)17.下列有關金融資產股票投資敘述何者錯誤？

(A)備抵評價調整為資產評價科目

(B)金融資產未實現損益屬於權益類帳戶

(C)投資次年獲得現金股利均貸記投資帳戶

(D)獲得股票股利不作分錄

(D)18.甲公司X6年底資產負債表上之預付費用餘額及存貨餘額分別為\$280,000及\$490,000。若該公司X6年之流動比率及速動比率分別為4.2及3.5，甲公司X6年底資產負債表中流動資產總額應為：

(A)\$1,100,000

(B)\$3,234,000

(C)\$3,850,000

(D)\$4,620,000

(B)19.甲公司X1年期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$63,000，當期之銷貨收入\$120,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$4,000，進貨退回\$8,000，進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，毛利為\$25,000。當年之進貨金額為多少？

(A)\$71,500

(B)\$75,500

(C)\$80,500

(D)\$124,500

(B)20.甲公司之本期淨利\$100,000，其他相關資料如下：

(一) 備供出售債券投資之溢價攤銷\$2,000

(二) 權益法認列之關聯企業損益份額\$2,000(利益)

(三) 提前收回公司債利益\$6,000

則營業活動現金流入若干？

(A)\$90,000

(B)\$94,000

(C)\$94,500

(D)\$106,000