

九十八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、

A公司
損益表
X9年度

銷貨	\$180,000
銷貨成本	(95,000)
銷貨毛利	\$ 85,000
營業費用 (除折舊、呆帳外)	(35,000)
折舊費用	(9,000)
呆帳費用	(1,000)
稅前淨利	\$ 40,000
所得稅費用	(10,000)
稅後淨利	<u>\$ 30,000</u>

流動資產及流動負債當年度變動如下：

會計科目	增	減
應收帳款		\$5,500
備抵呆帳		500
存貨	\$3,000	
預付費用	2,000	
應付帳款	6,000	
預收貨款		2,000

試依上列資料以間接法編製計算來自營業活動之現金流入(出)。(5分)

答

A公司
現金流量表
X9年度

營業活動現金流量：

本期淨利		\$30,000
調整項目		
加：折舊費用	\$9,000	
應收帳款淨額減少	5,000	
應付帳款增加	6,000	
減：存貨增加	(3,000)	
預付費用增加	(2,000)	
預收貨款減少	(2,000)	13,000
營業活動之淨現金流入		<u>\$43,000</u>

二、甲公司7月底之部分銀行調節表如下：（10分）

銀行對帳單餘額	\$357,600
加：在途存款	15,375
減：未兌現支票	<u>(33,000)</u>
正確餘額	<u>\$339,975</u>

8月份相關資料如下：

<u>公司帳</u>		<u>銀行帳</u>
支票記錄	?	\$ 76,500
存款記錄	?	105,675

7月底之未兌現支票已於8月份兌現。另8月份在途存款為\$23,550，未兌現支票為\$40,725。

試作：

- (一)甲公司8月底銀行對帳單餘額。
- (二)甲公司8月底銀行存款之正確金額。
- (三)甲公司8月份之公司帳支票記錄金額。
- (四)甲公司8月份之公司帳存款記錄金額。

答

(一) $\$357,600 + \$105,675 - \$76,500 = \underline{\$386,775}$

(二) $\$386,775 + \$23,550 - \$40,725 = \underline{\$369,600}$

(三) 設8月份之公司帳支票記錄金額為X

$$\$33,000 + X - \$76,500 = \$40,725 \quad X = \underline{\$84,225}$$

(四) 設8月份之公司帳存款記錄金額為Y

$$\$15,375 + Y - \$105,675 = \$23,550 \quad Y = \underline{\$113,850}$$

三、甲公司於X1年1月1日取得新機器，標價為\$200,000，現金折扣為5%，由於公司內部資金調度不及，未能取得折扣。該公司另行支付2年的保險費\$20,000，安裝機器支出\$12,000，測試費用\$6,000。預計該機器可用5年，其殘值為\$28,000。在X2年初支付\$50,000增添設備以增強機器效能，該增添部分之殘值為\$0。在X5年初支付\$72,000更換新引擎，估計耐用年限可延長2年，殘值不變。折舊費用均採用直線法提列。（15分）

試作：

- (一)X1年取得該機器之成本為何？
- (二)X2年及X5年之相關分錄。

答

(一)

$$\$200,000 \times (1 - 5\%) = \$190,000$$

$$\$190,000 + \$12,000 + \$6,000 = \underline{\$208,000} \quad \text{— 機器之成本}$$

(二)

X2/1/1	機器設備	50,000	
	現金		50,000

12/31	折舊費用	48,500	
	累計折舊 — 機器設備		48,500

$$(\$ 208,000 - \$ 28,000) \div 5 = \$ 36,000$$

$$\$ 50,000 \div 4 = \$ 12,500$$

$$\$ 36,000 + \$ 12,500 = \$ 48,500$$

X5/1/1 累計折舊－機器設備 72,000
現金 72,000

12/31 折舊費用 40,166.67
累計折舊－機器設備 40,166.67
 $\$36,000 + \$48,500 \times 3 - \$72,000 = \$ 109,500$
 $\$208,000 + \$50,000 - \$109,000 = \$ 148,500$
 $(\$ 148,500 - \$28,000) \div (5+2-4) = \$ 40,166.67$

四、甲公司於X1年初購入乙公司面額\$2,000,000，5年期公司債作為長期投資，每年6月30日及12月31日發放利息，有關資料如下：（20分）

期間	現金利息	利息收入	投資帳面價值
X1年初	?	?	\$1,934,042
X1. 6.30	80,000	A	1,941,074
X1.12.31	B	C	?
X2. 6.30	D	E	F

試求：

- (一)說明甲公司對此長期債券投資之折溢價係採何法進行攤銷（請說明理由）。
- (二)市場利率與票面利率分別為何？
- (三)計算C及F。
- (四)X2年6月30日乙公司以\$640,000出售三分之一公司債之出售利益（損失）為何？
- (五)求X2年9月30日長期債券投資之帳面價值。

答

(一)採利息法攤銷。

$$\$1,934,042 - \$1,941,074 = \$7,032 - X1. 6.30 \text{攤銷額}$$

如果採直線法則X1. 6.30攤銷額應為：

$$(\$2,000,000 - \$1,934,042) \div 5 \times 6/12 = \$6,595.8$$

故採利息法攤銷。

(二) $\$80,000 + \$7,032 = \$87,032$

$$\$1,934,042 \times \text{市場利率} \times 6/12 = \$87,032 \quad \text{市場利率} = 9\%$$

$$\$2,000,000 \times \text{票面利率} \times 6/12 = \$80,000 \quad \text{票面利率} = 8\%$$

(三)C: $\$1,941,074 \times 9\% \times 6/12 = \$87,348$

$$\$87,348 - \$80,000 = \$7,348$$

$\$1,941,074 + \$7,348 = \$1,948,422 - X1.12.31$ 長期債券投資之帳面價值

$$\$1,948,422 \times 9\% \times 6/12 - \$80,000 = \$7,679$$

$$F: \$1,948,422 + \$7,679 = \underline{\$1,956,101}$$

$$(四) \$1,956,101 \times 1/3 = \$652,034$$

$$\$640,000 - \$652,034 = - \$12,034$$

出售損失\$12,034

(五)

$$\$2,000,000 \times 8\% \times 3/12 = \$40,000$$

$$\$1,956,101 \times 9\% \times 3/12 = \$44,012$$

$$\$44,012 - \$40,000 = \$4,012$$

$$\$1,956,101 + \$4,012 = \$1,960,113$$

$$\underline{\underline{\$1,960,113 \times 2/3 = \$1,306,742 - X2年9月30日長期債券投資之帳面價值}}$$

乙、測驗題部分：(50分)

(D)01. 當業主提取企業現金以繳交個人使用之水電費，而企業將其記錄為水電費時，係違反下列何種假設？

- (A)會計期間假設 (B)貨幣評價假設 (C)繼續經營假設 (D)企業個體假設

(B)02. 公司每月編製財務報表。公司在X2年中購買一張1年期保單，在X3年1月31日作完調整分錄後，保險費餘額為\$300，預付保險費為\$1,200。試問公司在X2年中的那一天購買保單？

- (A)5月1日 (B)6月1日 (C)7月1日 (D)8月1日

解析：\$1,200 ÷ \$300 = 4 1 + 4 = 5故到期日為X3年5月31日 購買保單日為X2年6月1日

(B)03. 在財務報表上，備抵壞帳帳戶：

- (A)可能為借方或貸方餘額 (B)一定為貸方餘額
(C)一定為借方餘額 (D)餘額為零

(D)04. 下列事項何者違反內部控制之基本原則？

- (A)由特定員工負責保管零用金現金
(B)某員工之工作由原負責應付帳款的處理改調為負責應收帳款的處理
(C)所有空白支票都預先編號
(D)某員工負責核准付款，並同時負責支票之簽發

解析：負責核准付款與負責支票之簽發應由不同人負責

(B)05. 甲公司8月31日銀行對帳單餘額為\$85,000，8月31日銀行調節表中有下列事項：未兌現支票\$2,500、在途存款\$3,500、銀行代收款\$4,000、銀行手續費\$500，該公司8月31日帳載現金餘額為多少？

- (A)\$81,500 (B)\$82,500 (C)\$86,000 (D)\$87,500

解析：\$85,000 - \$2,500 + \$3,500 + \$500 - \$4,000 = \$82,500

(C)06. 某公司期初存貨\$12,000，當年度進貨\$38,000，並以\$45,000銷售500件總成本\$40,000之存貨，則期末存貨為：

- (A)\$5,000 (B)\$7,000 (C)\$10,000 (D)\$33,000

解析：\$12,000 + \$38,000 - \$40,000 = \$10,000

(A)07. 甲公司於X3年8月2日賒銷商品\$20,000給A客戶，付款條件為2/10、n/30，運送條件為目的地點交貨，運費\$800於8月3日商品送達時由A客戶代為支付。若A客戶於X3年8月12日付清全部貨款，則甲公司於X3年8月12日自A客戶收到多少現金？

- (A)\$18,800 (B)\$19,200 (C)\$19,400 (D)\$20,000

解析：\$20,000 × (1 - 2%) - \$800 = \$18,800

(D)08.下列有關存貨成本流動假設方法的敘述，何者正確？

- (A)當物價持續下跌時，採用先進先出法，較不符合穩健原則
- (B)當物價持續下跌時，採用先進先出法，期末存貨較高
- (C)當物價持續上漲時，採用先進先出法，最能達到延後繳納所得稅的目的
- (D)當物價持續上漲時，採用先進先出法，將使存貨資產評價較符合攸關性

(C)09.X1年7月1日甲公司以\$22,000出售成本\$60,000之機器。該機器之耐用年限為5年，殘值\$10,000，公司以直線法計提折舊，X1年1月1日累計折舊帳戶餘額為\$35,000。則甲公司應認列之處分損益為：

- (A)處分損失\$2,000
- (B)處分損失\$3,000
- (C)處分利得\$2,000
- (D)處分利得\$3,000

解析： $(\$60,000 - \$10,000) \div 5 \times 6/12 = \$5,000$ $\$35,000 + \$5,000 = \$40,000$
 $\$60,000 - \$40,000 = \$20,000$ $\$22,000 - \$20,000 = \$2,000$ - 處分利得

(C)10.下列何者不是「無形資產」的特性？

- (A)能提供未來經濟效益
- (B)供營業使用
- (C)不具有排他專用權
- (D)無實體存在

解析：無形資產具有排他專用權

(A)11.乙公司X1年7月1日發行利率5%，面額\$120,000之8年期公司債，付息日為每年1月1日及7月1日，當時市場利率為6%，發行價格為\$112,443，以利息法攤銷溢折價，於X3年12月31日以\$120,000加應計利息贖回此批公司債，則贖回利益或損失為何？（計算至整數，小數點以下四捨五入）

- (A)贖回損失\$5,575
- (B)贖回損失\$8,575
- (C)贖回利益\$2,575
- (D)贖回損益\$0

解析： $\$120,000 \times 5\% \times 6/12 = \$3,000$ $\$112,443 \times 6\% \times 6/12 = \$3,373$
 $\$3,373 - \$3,000 = \$373$ - X1/12/31折價攤銷額 $\$373 \times (1 + 3\%) = \384 - X2/6/30折價攤銷額
 $\$384 \times (1 + 3\%) = \396 - X2/12/31折價攤銷額 $\$396 \times (1 + 3\%) = \408 - X3/6/30折價攤銷額
 $\$408 \times (1 + 3\%) = \420 - X3/12/31折價攤銷額
 $\$112,443 + \$373 + \$384 + \$396 + \$408 + \$420 = \$114,424$ - X3/12/31帳面價值
 $\$120,000 - \$114,424 = \$5,576$ - 贖回損失

(A)12.承11題，試問X3年乙公司的債券利息費用金額為多少？

- (A)\$6,828
- (B)\$6,894
- (C)\$7,556
- (D)\$6,000

解析： $\$120,000 \times 5\% + \$408 + \$420 = \$6,828$

(D)13.若公司債之付息日為1月1日及7月1日，而公司債於2月1日發行，則發行時發行公司所收到之現金將等於公司債之現值：

- (A)減2月1日至7月1日之應計利息
- (B)減1月1日至2月1日之應計利息
- (C)加2月1日至7月1日之應計利息
- (D)加1月1日至2月1日之應計利息

(D)14.列何者一定不會減少保留盈餘？

- (A)本期純損
- (B)前期損失調整
- (C)庫藏股票出售價格低於購入成本
- (D)以資本公積彌補虧損

解析：以資本公積彌補虧損會增加保留盈餘。

(A)15.企業年底未進行「持有至到期日金融商品投資 公司債」的評價，可能會影響下列幾個財務比率之正確性：①流動比率 ②總資產報酬率 ③資產週轉率 ④現金流量對負債比率 ⑤淨利率

- (A)0個
- (B)1個
- (C)2個
- (D)3個以上

解析：持有至到期日金融商品投資 - 公司債不評價。

(C)16.「金融商品未實現損失」的增加表示：

- (A)淨利減少
- (B)營業外損失的增加

(C)資產減少

(D)股東權益增加

解析：借：金融商品未實現損失，貸：備供出售金融資產。故資產減少。

(B)17.下列何者非屬資產負債表上之無形資產？

(A)專利權

(B)研究發展支出

(C)商譽

(D)特許權

解析：研究發展支出為費用。

(D)18.編製現金流量表時，公司債轉換為普通股之交易應如何報導？

(A)報導於融資活動項下

(B)報導於投資活動項下

(C)報導於營業活動項下

(D)以上皆非

解析：公司債轉換為普通股之交易應報導於不影響現金的投資及融資活動項下。

(B)19.①利息保障倍數 ②股利支付率 ③存貨週轉率 ④應收帳款週轉率 ⑤來自營業活動現金流量對銷貨收入比率 ⑥來自營業活動現金流量對銷貨成本比率，上述項目有幾項可用於衡量企業的獲利能力？

(A)1項

(B)2項

(C)3項

(D)4項

解析：(2)(5)

(D)20.①流動比率 ②總資產報酬率 ③資產週轉率 ④淨利率，上述項目有幾項不會因為收到應收股利而改變？

(A)1項

(B)2項

(C)3項

(D)4項

解析：收到應收股利不影響資產、負債與資本。故上列4項不會因為收到應收股利而改變。