

# 九十九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X1年度「持有至到期日金融資產-公司債」的相關資訊如下：

1.1月1日以\$103,312購入乙公司一年前發行的公司債，公司債面額100,000，票面利率9%，市場利率8%，付息日為每年12月31日，到期日為X4年12月31日。

2.4月1日以\$100,750購入面額\$100,000丙公司之公司債，票面利率9%，市場利率9%，付息日為每年3月1日，到期日為X5年3月1日。

3.7月1日以\$97,513購入面額\$100,000丁公司之公司債，票面利率9%，市場利率10%，付息日為每年7月1日，到期日為X4年7月1日。

甲公司採有效利率法攤銷折溢價，且未作迴轉分錄。

試求：(請一律四捨五入至整數位)(10分)

(一)記錄甲公司X1年12月31日對乙公司、丙公司及丁公司相關投資的分錄。(每家公司的投資各作一筆分錄)

(二)計算甲公司X2年度的利息收入。

## 答

(一)

1.現金 9,000  
持有至到期日金融資產—公司債 735  
利息收入 8,265  
 $\$ 100,000 \times 9\% \times 1 = \$ 9,000$   
 $\$ 103,312 \times 8\% \times 1 = \$ 8,265$   
 $\$ 9,000 - \$ 8,265 = \$ 735$

2.應收利息 6,750  
利息收入 6,750  
 $\$ 100,000 \times 9\% \times 9/12 = \$ 6,750$

3.應收利息 4,500  
持有至到期日金融資產—公司債 376  
利息收入 4,876  
 $\$ 100,000 \times 9\% \times 6/12 = \$ 4,500$   
 $\$ 97,513 \times 10\% \times 6/12 = \$ 4,876$   
 $\$ 4,876 - \$ 4,500 = \$ 376$

(二)

乙公司

$\$ 100,000 \times 9\% \times 1 = \$ 9,000$

$$\$ 103,312 \times 8 \% \times 1 = \$ 8,265$$

$$\$ 9,000 - \$ 8,265 = \$ 735$$

$$\$ 103,312 - \$ 735 = \$ 102,577$$

$$\underline{\underline{\$ 102,577 \times 8 \% \times 1 = \$ 8,206}}$$

丙公司

$$\$ 100,000 \times 9 \% \times 1 = \underline{\underline{\$ 9,000}}$$

丁公司

$$\$ 100,000 \times 9 \% \times 1 = \$ 9,000$$

$$\$ 97,513 \times 10 \% \times 1 = \$ 9,751$$

$$\$ 9,751 - \$ 9,000 = \$ 751$$

$$\$ 97,513 + \$ 751 = \$ 98,264$$

$$\$ 98,264 \times 10 \% \times 1 = \$ 9,826$$

$$\$ 9,751 \times 6/12 + 9,826 \times 6/12 = \underline{\underline{\$ 9,789}}$$

$$\$ 8,206 + \$ 9,000 + \$ 9,789 = \underline{\underline{\$ 26,995}}$$

甲公司X2年度利息收入    \\$ 26,995

二、甲公司會計年度為曆年制，期末需作折舊費用的調整，公司採用直線法提列折舊。

試作下列X1年7月1日至X3年9月30日相關交易之分錄(需要經過計算的分錄，務必列示相關計算過程，否則不予計分)。(15分)

(一)X1年7月1日購買一台電腦，花了\$35,000加上營業稅\$1,750及運費\$250，估計耐用年限為4年，殘值為\$5,000。

(二)X2年7月1日為了增加電腦的作業效率及記憶體容量，支付\$1,200進行電腦升級，沒有延長耐用年限也沒有改變殘值。

(三)X3年9月30日將舊電腦加上\$27,000交換一部新電腦，此交換具備商業實質。新電腦公平市價為\$45,000。

答

(一)X1/7/1	電腦設備	35,250		
	進項稅額	1,750		
	現金		37,000	
		$\$35,000 + \$250 =$	$\$35,250$	
X1/12/31	折舊費用		3,782	
	累計折舊 - 電腦設備		3,782	
	$(\$35,250 - \$5,000) \div 4 =$	$\$7,563$	$\$7,563 \times 6/12 =$	$\$3,782$
(二)X2/7/1	電腦設備	1,200		
	現金		1,200	
X2/12/31	折舊費用		7,763	
	累計折舊 - 電腦設備		7,763	
	$\$1,200 \div 3 =$	$\$400$	$\$7,563 + \$400 \times 6/12 =$	$\$7,763$
(三)X3/9/30	折舊費用	5,972		
	累計折舊 - 電腦設備		5,972	
	$(\$7,563 + \$400) \times 9/12 =$	$\$5,972$		
X3/9/30	電腦設備(換入)		45,000	

累計折舊 - 電腦設備(換出)	17,517
電腦設備處分損失	933
電腦設備(換出)	36,450
現金	27,000
$\$3,782 + \$7,763 + \$5,972 = \$17,517$	$\$35,250 + \$1,200 = \$36,450$

三、甲公司X1年度的銷貨毛利為銷貨收入的40%；營業費用為銷貨毛利的50%；折舊費用為\$240,000，占全部營業費用的30%，利息費用為營業費用的10%；所得稅稅率為20%。此外，甲公司X1年普通股平均流通在外股數為96,000股，普通股每股市價為\$84。

試求：根據上述資料計算甲公司X1年度下列金額或數字：(15分)

- (一)淨利
- (二)淨利率
- (三)利息保障倍數
- (四)每股盈餘
- (五)本益比

答

- $\$240,000 \div 30\% = \$800,000$ —營業費用  
 $\$800,000 \div 50\% = \$1,600,000$ —銷貨毛利  
 $\$1,600,000 \div 40\% = \$4,000,000$ —銷貨收入  
 $\$1,600,000 - \$800,000 = \$800,000$ —營業淨利  
 $\$800,000 \times 10\% = \$80,000$ —利息費用  
 $\$800,000 - \$80,000 = \$720,000$ —稅前淨利  
 $\$720,000 \times (1 - 20\%) = \$576,000$ —本期淨利  
 (一)本期淨利 \$576,000  
 (二)  $\$576,000 \div \$4,000,000 = 14.4\%$   
 (三)  $\$800,000 \div \$80,000 = 10$   
 (四)  $\$576,000 \div \$96,000 = \$6$   
 (五)  $\$84 \div \$6 = 14$

四、甲公司在X2年1月15日晚上存貨遭竊，第二天得知後立刻盤點存貨，經盤點後得知剩餘存貨售價為\$40,000(不含寄銷品)。甲公司採用曆年制，右為甲公司X2年1月15日分類帳上的資料：

期初存貨(成本)	\$30,000
進貨(1月1日 1月15日)	235,000
進貨運費	1,500
銷貨收入—總額	200,000
銷貨退回	20,000
銷貨運費	2,500

假設以銷貨收入為基礎之毛利率為20%，請利用毛利率法計算甲公司的存貨失竊應向保險公司求償之金額。(需詳列計算式，否則不予計分) (10分)

答

$$\$30,000 + \$235,000 + \$1,500 = \$266,500$$

$(\$200,000 - \$20,000) \times (1 - 20\%) = \$144,000$   
 $\$266,500 - \$144,000 = \$122,500$   
 $\$40,000 \times (1 - 20\%) = \$32,000$   
 $\$122,500 - \$32,000 = \$90,500$   
求償之金額為 \$ 90,500

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 甲公司X1年1月1日的股東權益包括股本\$2,300,000及累積虧損\$1,500,000二項。當期甲公司資產淨增加\$500,000，負債淨減少\$350,000，試問甲公司X1年12月31日的股東權益總額為多少？  
(A)\$4,650,000 (B)\$1,650,000 (C)\$950,000 (D)\$650,000
- (D) 2. 乙公司持有\$180,000之承兌匯票，承兌日期為X1年4月15日，承兌後60日付款，年利率為8%，公司於X1年5月15日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為10%，則貼現金額應為：(以360天為基礎計算)  
(A)\$183,865 (B)\$182,395 (C)\$180,985 (D)\$180,880
- (B) 3. 若甲公司X3年期初存貨多記\$7,000，期末存貨多記\$4,000，則對X3年純益的影響為何？  
(A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$11,000 (D)少計\$11,000
- (D) 4. 公司簽發支票\$800支付廣告費，在現金支出日記簿上卻誤記為\$300；則在編製銀行調節表時，若欲求正確存款餘額應：  
(A)銀行對帳單餘額加\$500 (B)銀行對帳單餘額減\$500  
(C)公司帳上現金餘額加\$500 (D)公司帳上現金餘額減\$500
- (B) 5. 甲公司之存貨紀錄採用定期盤存制，以下為甲公司X8年度進銷貨相關資訊：1月1日期初存貨200單位，每單位\$10；4月25日進貨300單位，每單位\$12；7月18日進貨100單位，每單位\$13；9月14日銷貨500單位，每單位\$20；12月9日進貨100單位，每單位\$15。若甲公司存貨採用加權平均法，則該公司期末存貨為何？  
(A)\$2,000 (B)\$2,400 (C)\$2,500 (D)\$2,800
- (D) 6. 公司花了\$7,000,000取得一塊土地及地上一棟舊建築物，舊建築物市價為\$2,500,000。公司取得土地的目的是為了要蓋一棟新辦公大樓，因此拆除舊建築物花了\$300,000，殘值收回\$20,000。試問土地成本要認列多少？  
(A)\$4,500,000 (B)\$4,780,000 (C)\$7,000,000 (D)\$7,280,000
- (C) 7. 甲公司以\$50,000,000買入乙公司。當時乙公司淨資產之帳面價值為\$30,000,000；可辨認淨資產之公平市價為\$35,000,000。甲公司於此項交易中將認列之商譽金額為何？  
(A)\$0 (B)\$5,000,000 (C)\$15,000,000 (D)\$20,000,000
- (B) 8. 甲公司每部電腦銷售價格為\$20,800，每部電腦有2年保證，以供消費者替換不良零件。其估計所有銷售之電腦中的6%將被退回要求維修，平均每台維修費用為\$180。在11月時，該公司銷售8,000部電腦，當月份有顧客在保證服務期間送來維修，總維修成本為\$55,000。其於11月1日時所估計之估計保證負債為\$2,900，則該公司於11月30日的估計保證負債餘額為：  
(A)\$86,400 (B)\$34,300 (C)\$55,000 (D)\$89,300
- (A) 9. 甲公司獲准發行100,000股普通股，已發行90,000股，流通在外80,000股。公司宣布每股分配\$1之現金股利，其分錄應為：

- (A)借：保留盈餘80,000 貸：應付現金股利80,000  
 (B)借：保留盈餘90,000 貸：應付現金股利90,000  
 (C)借：保留盈餘100,000 貸：應付現金股利100,000  
 (D)借：保留盈餘170,000 貸：應付現金股利170,000
- (B)10.股東權益總額會因發生下列何項交易而減少？  
 (A)提撥特別盈餘公積  
 (B)購買庫藏股  
 (C)收足已認購的普通股股款，並發行股票  
 (D)以高於帳面價值的價格，全數將公司買入的庫藏股票予以出售
- (D)11.高雄公司於X1年初依股權淨值取得屏東公司30%普通股股權，採權益法處理此投資。X1年底該投資帳戶餘額為\$354,000。屏東公司X1年度淨利為\$250,000，宣告並發放股票股利\$60,000，則高雄公司X1年初對屏東公司普通股投資之成本為：  
 (A)\$300,000 (B)\$297,000 (C)\$283,000 (D)\$279,000
- (B)12.甲公司發行面額\$100,000、7%的債券，發行日之市場利率為6.5%，獲得資金\$101,136.80，使用利息法計算，則第一期（半年）應攤銷的公司債溢價為：  
 (A)\$227 (B)\$213 (C)\$3,287 (D)\$3,713
- C13 下列四種情況之長期股權投資共有幾項應採權益法處理？  
 投資於有表決權之股權15%，且具有重大控制力  
 投資於有表決權之股權30%，但不具有重大影響力  
 投資於有表決權之股權10%，且不具有重大影響力  
 投資於有表決權之股權20%，且具有重大影響力  
 (A)皆不適用 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- (B)14.企業將資產、負債劃分為流動與非流動二類，係基於：  
 (A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)貨幣單位假設
- (D)15.下列何者為甲公司的「約當現金」？  
 (A)甲公司買回甲公司股票  
 (B)甲公司買回乙公司股票  
 (C)甲公司買回丙公司所發行，還有2年才到期的公司債  
 (D)甲公司買回丁公司所發行，還有2個月到期的市場交易活絡的商業本票
- (C)16.F公司於X1年1月1日之普通股流通在外股數為7,000股，8%累積特別股為\$500,000，於5月1日發行6,000股之普通股，在9月1日買回3,000股之普通股作為庫藏股，X1年度之本期淨利為\$80,000，則每股盈餘為：  
 (A)\$8 (B)\$5 (C)\$4 (D)\$3.3
- (D)17.甲公司X9年出售採權益法處理之A公司股票獲得\$700,000，處分固定資產獲得現金\$500,000同時發生處分固定資產利得\$100,000，購買運輸設備付出\$600,000，購買B公司股票作為交易目的之金融資產付出\$200,000，請計算甲公司X9年投資活動之現金流量？  
 (A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- (B)18. 利息保障倍數 流動比率 營運資金 營業活動之現金流量對流動負債比率，上述項目有幾項會因為支付應付利息而受到影響？  
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

- (A)19. 在途存款 未兌現支票 銀行手續費 銀行免費代收六個月到期的票據，上述與企業編製銀行調節表時相關之事項，有幾項會影響企業的流動比率？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (B)20. 產品出口的報關費用 管理部門的辦公室租金 機器的折舊費用 按件計酬作業員的薪資 領班的年終獎金。上述有幾項應列為製造費用？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項