

# 100年公務人員高普考試試題及解答

普通考試

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、以下係甲公司的相關資料：

- 1.X6年1月1日的存貨及應收帳款分別為 \$ 40,000及 \$ 20,000。
- 2.X6年的進貨、進貨折讓、進貨運費及銷貨運費分別為 \$ 201,000、\$ 5,000、\$ 4,000、及 \$ 12,500。
- 3.毛利率為銷貨之30%，X6年銷貨(均為賒銷)金額為 \$ 300,000。
- 4.應收帳款平均收款期間為36天(一年360天)。
- 5.X6年平均固定資產金額為 \$ 100,000，平均總資產金額為 \$ 240,000。

試求：(10分)

假設一年360天，計算甲公司X6年的：

- (一)總資產週轉率
- (二)應收帳款期末餘額
- (三)平均存貨銷售天數
- (四)營運週期

答

$$(一) \$ 300,000 \div \$ 240,000 = \underline{1.25}$$

$$(二) 360 \div 36 = 10$$

$$\frac{\$300,000}{\frac{1}{2}(\$20,000 + \text{期末應收帳款})} = 10$$

$$\text{期末應收帳款} = \underline{\$ 40,000}$$

$$(三) \$ 300,000 \times (1 - 30\%) = \$ 210,000$$

$$\$ 40,000 + (\$ 201,000 + \$ 4,000 - \$ 5,000) - \$ 210,000 = \$ 30,000$$

$$(四) 60\text{天} + 36\text{天} = \underline{96\text{天}}$$

二、乙公司在X1年1月1日購買一部機器標價為 \$ 190,000，該公司另行支付二年的保險費 \$ 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，且採用年數合計法提列折舊費用。X3年初重估該機器僅能再用2年，且殘值為0。

試作：(答案若不能整除，請四捨五入至整數)(10分)

- (一)乙公司購入機器有關之分錄。
- (二)X1年底之機器帳面價值為何？
- (三)X3年底之折舊分錄。

答

(一)

X1/1/1 機器設備	208,000
預付保險費	20,000
現金	228,000

(二)  $(\$ 208,000 - \$ 28,000) \times 5/15 = \$ 60,000$

$\$ 208,000 - \$ 60,000 = \$ 148,000$

X1年底之機器帳面價值為 \$ 148,000

(三)  $(\$ 208,000 - \$ 28,000) \times 9/15 = \$ 108,000$

$\$ 208,000 - \$ 108,000 = \$ 100,000$

$\$ 100,000 \times 2/3 = \$ 66,667$

折舊費用	66,667
累計折舊—機器設備	66,667

三、以下為戊公司X4年及X5年比較損益表，該公司存貨採定期盤存制。

	X5年		X4年	
銷貨收入		\$ 370,000		\$ 300,000
銷貨成本				
期初存貨	\$ 50,000		\$ 25,000	
購 貨	300,000		250,000	
可供銷售商品成本	\$ 350,000		\$ 275,000	
期末存貨	40,000	310,000	50,000	225,000
銷貨毛利		\$ 60,000		\$ 75,000
營業費用		23,000		20,000
本期淨利		<u>\$ 37,000</u>		<u>\$ 55,000</u>

經會計師查核戊公司帳簿後，發現一些存貨會計處理錯誤如下：

1. 戊公司X5年期末盤點時存貨漏列 \$ 4,000。X4年12月31日期末盤點時有 \$ 3,000存貨重複盤點。
2. 起運點交貨的賒購 \$ 6,000已於X4年12月30日由供應商運出，且已正確計算為X4年的期末存貨，但戊公司直到X5年初才記錄購貨。
3. 戊公司X4年底一批目的地交貨的銷貨，該批商品已於X4年12月30日運出，X5年1月3日運達，成本 \$ 5,000，售價 \$ 7,800，誤將該交易記為X4年的銷貨，期末存貨亦未包括該批存貨。
4. X5年底戊公司一批起運點交貨的銷貨，成本 \$ 7,000，售價 \$ 9,600，已於X5年底運出，但尚未記錄銷貨，亦未計入期末存貨中。

試求：(10分)

戊公司X4及X5年之正確淨利。(需詳列計算式，否則不予計分)

答

X4年

銷貨收入：\$ 300,000 - \$ 7,800 = \$ 292,200

期初存貨：\$ 25,000

購 貨：\$ 250,000 + \$ 6,000 = \$ 256,000

期末存貨：\$ 50,000 - \$ 3,000 + \$ 5,000 = \$ 52,000

銷貨成本：\$ 25,000 + \$ 256,000 - \$ 52,000 = \$ 229,000

本期淨利：\$ 292,200 - \$ 229,000 - \$ 20,000 = \$ 43,200

X5年

銷貨收入：\$ 370,000 + \$ 7,800 + \$ 9,600 = \$ 387,400  
 期初存貨：\$ 50,000 - \$ 3,000 + \$ 5,000 = \$ 52,000  
 購 貨：\$ 300,000 - \$ 6,000 = \$ 294,000  
 期末存貨：\$ 40,000 + \$ 4,000 = \$ 44,000  
 銷貨成本：\$ 52,000 + \$ 294,000 - \$ 44,000 = \$ 302,000  
 本期淨利：\$ 387,400 - \$ 302,000 - \$ 23,000 = \$ 62,400

四、甲公司X2年12月31日採權益法之長期股權投資餘額為 \$ 800,000。X1及X2年與前述長期股權投資相關之所有資料如下：

1. X1年1月1日甲公司依市價購入乙公司普通股20,000股，並支付 \$ 6,000手續費，乙公司流通在外總股數為80,000股。
2. X1年6月15日及7月20日為乙公司的除息日及股利發放日，每股除息 \$ 2，X1年的淨利為 \$ 300,000。
3. X2年6月1日及7月1日為乙公司X2年的除息日及股利發放日，每股除息 \$ 2.5，X2年的淨利為 \$ 400,000。

此外，甲公司於X3年1月20日以每股 \$ 42出售12,000股，並支付 \$ 3,000手續費。

試作：(20分)

- (一) 記錄甲公司X1年1月1日的分錄。
- (二) 計算乙公司X1年1月1日每股市價。
- (三) 計算甲公司X1年12月31日採權益法之長期股權投資餘額。
- (四) 記錄甲公司X3年1月20日的分錄。
- (五) 針對X3年出售投資的交易，說明甲公司在X3年度之現金流量表(間接法)應如何表達？

答

$$\begin{aligned}
 & \$ 2.5 \times 20,000 = \$ 50,000 \\
 & \$ 400,000 \times \frac{20,000}{80,000} = \$ 100,000 \\
 & \$ 800,000 + \$ 50,000 - \$ 100,000 = \$ 750,000 \\
 & \$ 2 \times 20,000 = \$ 40,000 \\
 & \$ 300,000 \times \frac{20,000}{80,000} = \$ 75,000 \\
 & \$ 750,000 + \$ 40,000 - \$ 75,000 = \$ 715,000
 \end{aligned}$$

(一)

X1/1/1 採權益法之長期股權投資 715,000

現金	715,000
----	---------

(二) \$ 715,000 - \$ 6,000 = \$ 709,000

$$\$ 709,000 \div 20,000 = \$ 35.45$$

(三) \$ 800,000 + \$ 50,000 - \$ 100,000 = \$ 750,000

(四) \$ 42 \times 12,000 - \$ 3,000 = \$ 501,000

$$\$ 800,000 \div 20,000 = \$ 40$$

$$\$ 40 \times 12,000 = \$ 480,000$$

現金	501,000
採權益法之長期股權投資	480,000
出售投資利益	21,000



- (B)10.應付公司債溢價的攤銷，在依間接法編製之現金流量表中，是當作：
- (A)來自營業活動之現金流量中本期淨利之加項 (B)來自營業活動之現金流量中本期淨利之減項  
(C)理財活動之現金流量之加項 (D)理財活動之現金流量之減項
- (D)11.甲公司在X1年5月1日發行5年期公司債，面額\$2,100,000，票面利率為12%，市場利率為10%，付息日為每年5月1日及11月1日，發行價格為\$2,262,156，以利息法攤銷溢價，則X1年的債券利息費用為：  
(計算至整數，小數點以下四捨五入)
- (A)\$113,108 (B)\$225,571 (C)\$168,000 (D)\$150,596
- (C)12.同上題，試問甲公司X1年的應付公司債溢價攤銷數為：
- (A)\$26,429 (B)\$12,892 (C)\$17,404 (D)\$16,216
- (D)13.甲公司於X1年1月1日簽發一張面額\$800,000三年期的不付息票據一張，向銀行借款，銀行的放款利率為9%，借得現金\$617,747，X2年底此應付票據的帳面價值為：
- (A)\$617,747 (B)\$800,000 (C)\$673,344 (D)\$733,945
- (D)14.甲公司目前共發行普通股50,000股，面值為\$10，但有庫藏股10,000股，其購買成本為\$11。股東權益總額為\$475,000，則普通股每股帳面價值為：
- (A)\$7.3 (B)\$9.125 (C)\$10 (D)\$11.875
- (A)15.臺北公司於X1年9月1日共支付現金\$204,265，取得面額\$200,000、票面利率6%之公司債，該公司債於每年4月1日及10月1日各付息一次，X5年10月1日到期，臺北公司擬持有至到期日，並以直線法攤銷溢折價。X1年度該公司應認列之利息收入和攤銷額各為多少？
- (A)利息收入\$4,060及折價攤銷\$60 (B)利息收入\$3,940及折價攤銷\$60  
(C)利息收入\$4,061.25及折價攤銷\$61.25 (D)利息收入\$3,938.75及折價攤銷\$61.25
- (D)16.「備供出售金融資產」因公平價值下降所造成的金融商品評價調整應列在：
- (A)營業損失 (B)營業外損失 (C)負債 (D)股東權益
- (B)17.甲公司發行普通股\$5,000,000，由乙公司以現金購入，此項交易在兩公司分別被列為：
- (A)甲公司：投資活動，乙公司：融資活動 (B)甲公司：融資活動，乙公司：投資活動  
(C)甲乙公司皆為投資活動 (D)甲乙公司皆為融資活動
- (A)18. 以現金購置機器 向銀行貸款購置廠房 提列折舊 以現金支付提高機器效能之支出 依帳面價值出售機器 以低於帳面價值之市價出售機器 ⑦認列資產減損，上述交易發生時，有幾項會影響企業的淨利率？
- (A)3項 (B)4項 (C)5項 (D)6項
- (D)19. 利息保障倍數 股利支付率 營運資金 淨利率，上述項目有幾項不會因支付應付利息而受到影響？
- (A)1項 (B)2項 (C)3項 (D)4項
- (A)20. 購入原料 領用直接原料 投入直接人工 認列本月份製造完成並轉至製成品倉庫的產品 認列本月份銷貨及銷貨成本 支付製成品的銷貨運費（起運點交貨）⑦支付製成品的銷貨運費（目的地交貨），上述交易中有幾項，其發生之記錄會影響「製成品」帳戶？
- (A)2項 (B)3項 (C)4項 (D)5項