

九 二年公務人員高普考試第二試試題及解答

高等考試

會計學

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、台北公司於 90 年 1 月 1 日出售土地一塊，取得面額 \$ 337,012，五年期之不付息票據，該土地之帳面價值為 \$ 120,000，出售時之公平市價經評估為 \$ 200,000。台北公司採利息法攤銷票據溢折價。五年期之複利現值因子如下：

五年期之複利現值因子

10%	0.62092
11%	0.59345
12%	0.56743

試作：(15 分)

- (一)台北公司 90 年 1 月 1 日之分錄。
- (二)台北公司 90 年 12 月 31 日之分錄。
- (三)台北公司 91 年 12 月 31 日之分錄。

《答》

(一)

應收票據	337,012
應收票據折價	137,012
土地	120,000
出售土地利益	80,000

(二)90/12/31

應收票據折價	22,000
利息收入	22,000

出售土地利益	80,000
利息收入	22,000
本期損益	102,000

(三)91/12/31

應收票據折價	24,420
利息收入	24,420

利息收入	24,420
本期損益	24,420

二、台中公司成立於 90 年，下列為該公司 91 年度之有關資料：

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
期初存貨	\$ 594,600	\$ 1,200,000
本期進貨	1,728,000	2,700,000
銷 貨		2,450,000
進貨折扣	300,000	
進貨運費	410,000	
淨 加 價		500,000
淨 減 價		150,000
銷貨退回		50,000
銷貨折扣		50,000
非常損耗	50,000	70,000

試作：台中公司 91 年按下列方法算出之期末存貨成本。(15 分)

(一)先進先出零售價法

(二)後進先出零售價法

(三)平均成本零售價法

《答》

$$1,200,000 + 2,700,000 + 500,000 - 150,000 - (2,450,000 - 50,000) - 70,000 = 1,780,000$$

$$(一) \frac{1,728,000 + 410,000 - 300,000 - 50,000}{2,700,000 + 500,000 - 150,000 - 70,000} = 60\%$$

$$1,780,000 \times 60\% = \underline{\underline{1,068,000}}$$

$$(二) 594,600 + (1,780,000 - 1,200,000) \times 60\% = \underline{\underline{942,600}}$$

$$(三) \frac{594,600 + 1,728,000 + 410,000 - 300,000 - 50,000}{1,200,000 + 2,700,000 + 500,000 - 150,000 - 70,000} = 57\%$$

$$1,780,000 \times 57\% = \underline{\underline{1,014,600}}$$

三、下列為忠孝公司 91 年 12 月 31 日之調整前試算表：

	<u>借 方</u>	<u>貸 方</u>
現 金	\$ 260,000	
應收帳款	850,000	
備抵壞帳		\$ 16,000
存貨(90/12/31)	870,000	
機器設備	2,639,000	
累計折舊--機器設備		120,000
應付帳款		790,000
庫 藏 股	50,000	
應付公司債		900,000
股 本		1,500,000
資本公積		400,000
保留盈餘		93,000
銷 貨		2,550,000
進 貨	1,200,000	
營業費用	350,000	
利息費用	100,000	
會計原則變動累積影響數(稅前)		100,000
地震損失(稅前)	150,000	
合計	<u>\$ 6,469,000</u>	<u>\$ 6,469,000</u>

期末應調整事項如下：

- 1.壞帳應就期末應收帳款餘額百分之三估列
- 2.期末存貨盤存計 \$ 980,000
- 3.營利事業所得稅按稅率25%估算
- 4.機器設備本年度折舊費用為 \$ 50,000
- 5.地震損失符合非常損益條件

試作： (20 分)

- (一)忠孝公司 91 年底資產負債表中資產總額為若干？
- (二)忠孝公司 91 年底資產負債表 股東權益總額為若干？
- (三)忠孝公司 91 年度損益表中加計非常損益前純益為若干？
- (四)忠孝公司 91 年度損益表中本期純益為若干？

乙、測驗題部分 (每題 2.5 分)

- (D) 1.下列那一項或有事項應估計入帳？
(A)或有利益可能可以實現 (B)固定資產的市價高於帳面值，出售可能獲利 (C)訴訟有可能敗訴，但損失之金額仍無法合理估計 (D)客戶集點數換贈品的促銷活動，估計將被兌換的贈品成本
- (A) 2.誘導可轉換公司債提前轉換所支付的代價應如何處理？
(A)以所支付代價的公平價值衡量，作為當期費用 (B)以所支付代價的公平價值衡量，作為當期非常損益項目 (C)以所支付代價的公平價值衡量，作為股票發行溢價 (D)以所支付代價的公平價值衡量，作為遞延資產，按公司債到期的剩餘年限攤銷，作為各期之費用
- (A) 3.八德公司92年1月1日以184,557元出售面額200,000元之公司債，票面利率為8%，每年6月30日及12月31日付息，發行當時市場利率為10%，試問：以利息法計算八德公司92年度應認列的公司債利息費用為多少元？
(A)18,517元 (B)18,458元 (C)16,000元 (D)20,000元
- (B) 4.下列那一項會產生遞延所得稅資產？
(A)公司列報捐贈費用超限被剔除 (B)公司當年度發生營業虧損，可以遞轉抵減以後五年的課稅所得額 (C)公司受贈現金應繳納的所得稅 (D)公司營業稅進項稅額超過銷項稅額的留抵數
- (C) 5.出租人適用資本租賃之會計處理，依照租賃契約規定，在各期收取租金時，下列那一個科目不會出現在帳上：
(A)利息收入 (B)應收租賃款 (C)租金收入 (D)現金
- (C) 6.採用間接法編製現金流量表時，長期債券投資折價攤銷之處理為：
(A)作為投資活動之淨現金流入 (B)作為融資活動之淨現金流入 (C)自淨利中減除，以計算由營業而得之淨現金流入 (D)自淨利中加回，以計算由營業而得之淨現金流入
- (D) 7.下列那一項會計變動需要重編以前年度報表？
(A)存貨計價方法由平均法改變為後進先出法 (B)折舊方法由平均法改變為使用年數合計法 (C)長期股權投資會計處理由權益法改變為成本法 (D)存貨計價方法由後進先出法改變為平均法
- (B) 8.在退休金會計處理中，最低退休金負債(minimum liability)係指：
(A)在資產負債表日，預計給付義務超過退休基金資產公平價值之部分 (B)在資產負債表日，累積給付義務超過退休基金資產公平價值之部分 (C)在資產負債表日，尚未認列的精算損益 (D)在資產負債表日，尚未認列的過渡性淨給付義務
- (D) 9.公司贖回特別股時，如果贖回特別股的價格低於原先發行的價格，則其差額應如何處理？
(A)貸記：「保留盈餘」 (B)借記：「保留盈餘」 (C)貸記：「非常利益—贖回特別股利益」 (D)貸記：「資本公積—贖回特別股」
- (D) 10.下列對於公司發放股票股利之敘述何者為真？
(A)公司可用的資金會減少 (B)公司的股東權益會增加 (C)公司的負債比率會減少 (D)每股、淨值會減少
- (B) 11.計算基本每股盈餘時，累積且可轉換特別股的股利應如何處理？

- (A)如果特別股轉換會對每股盈餘有稀釋作用，可以不計入分子的減項 (B)一律要計入分子的減項 (C)當年度虧損時，可以不計入分子的減項 (D)當年沒有宣告發放股利時，可以不計入分子的減項
- (D) 12.公司出售庫藏股票有利得，公司會計將其貸記「出售利益—證券交易所得」，結帳之後的影響為：
- (A)股東權益總額虛增 (B)現金虛增 (C)股本虛增 (D)保留盈餘虛增
- (D) 13.公司舉債短理借款購入存貨100萬元，其影響為：
- (A)營運資金(working capital)減少100萬元 (B)約當現金減少100萬元 (C)銷貨成本增加100萬元 (D)負債比率提高
- (C) 14.宗祐公司91年1月1日向花旗銀行以年息11%借得 \$ 1,000,000，但銀行要求其維持 \$ 200,000的補償性存款餘額，該部分存款以5%計息，試問宗祐公司借款 \$ 1,000,000之實質利率為何？
- (A)10.0% (B)11.0% (C)12.5% (D)12.2%
- (C) 15.百祥公司出售應收帳款(無追索權) \$ 8,000給銀行。銀行支付帳款總額94%，保留6%用以抵償銷貨退回及折讓，另向百祥公司收取10%之手續費。試問完成出售應收帳款之分錄後，百祥公司的總資產將會：
- (A)減少 \$ 1,280 (B)增加 \$ 7,200 (C)減少 \$ 800 (D)增加 \$ 6,720
- (A) 16.三星公司於91年6月1日借入現金，簽發面額與借款金額相等，附年息8%，三年到期的應付票據，本金及利息均於到期時償付。請問在93年12月31日，該票據應付利息應該：
- (A)在資產負債表上列為流動負債 (B)在資產負債表上列為長期負債 (C)在資產負債表上列為長期應付票據的一部分 (D)不必在資產負債表上列為負債
- (B) 17.順發公司自91年12月31日採用金額後進先出法，當時存貨為 \$ 1,200,000，92年12月31日之存貨按期未成本計算為 \$ 1,560,000，92年成本指數為120(以91年為基期)，則92年按金額後進先出法計算之存貨為：
- (A) \$ 1,300,000 (B) \$ 1,320,000 (C) \$ 1,310,000 (D) \$ 1,440,000
- (A) 18.以成本 \$ 100,000累計折舊 \$ 70,000公平市價 \$ 50,000的機器，換入公平市場 \$ 40,000功能相近的機器一部，並收到現金 \$ 10,000，則換入資產的成本寫：
- (A) \$ 24,000 (B) \$ 30,000 (C) \$ 40,000 (D) \$ 50,000
- (C) 19.大同公司81年初獲得一項產品的專利權，為期七年。90年初，為了保障其專利品，購入另一競爭品之專利權，此專利權係86年初生效。該公司無意製造此一競爭品，此一競爭品專利權之購置成本應：
- (A)按法定最長年限七年分攤 (B)按其剩餘法定年限三年分攤 (C)按該公司產品之專利權的剩餘法定年限八年分攤 (D)在購入年度當作費用
- (C) 20.91年購入之專利權，按其估計經濟年限年攤銷，在95年時發現該專利權已無價值，乃將未攤銷餘額全部沖銷。此項沖銷係：
- (A)因果關係直接配屬 (B)合理而有系統的攤銷 (C)立即認列費用 (D)穩健原則
- (C) 21.下列何者可列為非常項目？
- (A)外幣兌換損益 (B)處分停業部門損益 (C)天災所造成的重大損失 (D)應收帳款發生大額呆帳
- (C) 22.嘉義公司自91年至93年間進行新產品的研發93年底研發完成，三年共支付研發經費 \$ 9,000,000。94年初申請專利支付登記費 \$ 60,000，法定年限10年，經濟效益年限為6年。則95年底調整後的專利權餘額為：
- (A) \$ 7,200,000 (B) \$ 7,248,000 (C) \$ 40,000 (D) \$ 48,000
- (C) 23.全亞公司於91年1月2日購買機器一部，以使用年數合計法計提折舊，殘值為 \$ 5,000，已知93年折舊費用為 \$ 24,000，95年折舊費用為 \$ 18,000，試問該機器成本若干？
- (A) \$ 165,000 (B) \$ 160,000 (C) \$ 170,000 (D) \$ 155,000
- (B) 24.依據一般公認會計原則，研究發展成本在會計上應如何處理？
- (A)應在發生時資本化，然後依估計耐用年限攤銷 (B)應在發生時當作費用，除非有契約規定可

歸墊 (C)可資本化或當作費用，由公司任選之 (D)應在發生時作為費用，除非能明確顯示該支出具有重大未來效益

(C) 25.華威公司投保房屋火險，保額 \$ 4,000,000，共保條款要求比率為80%。火災發生前房屋之公平價值為 \$ 8,000,000，帳面價值為 \$ 10,000,000，火災發生後房屋之公平價值為 \$ 2,000,000，則保險公司之理賠金額為：

(A) \$ 5,000,000 (B) \$ 4,000,000 (C) \$ 3,750,000 (D) \$ 3,200,000