

九 二年公務人員高普考試第二試試題及解答

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

一、台中公司各年簡明損益表如下所示：

	90年度	91年度	92年度
銷貨收入	\$ 250,000	\$ 300,000	\$ 400,000
銷貨成本	(140,000)	(170,000)	(200,000)
銷貨毛利	\$ 110,000	\$ 130,000	\$ 200,000
營業費用	(80,000)	(20,000)	(60,000)
本期淨利	\$ 30,000	\$ 110,000	\$ 140,000

經查發現：

(一)90年之期末存貨高估 \$ 5,000；91年之期末存貨低估 \$ 8,000；92年之期末存貨低估 \$ 10,000

(二)90年初以 \$ 60,000購入之機器，誤以修理費入帳，估計該機器可使用五年，無錢值，台中公司對類似機器採年數合計法提列折舊。

試作：不考慮所得稅，請重新編製台中公司各年簡明損益表。(15分)

《答》

	90年度	91年度	92年度
銷貨收入	\$ 250,000	\$ 300,000	\$ 400,000
銷貨成本	(145,000)	(157,000)	(198,000)
銷貨毛利	\$ 105,000	\$ 143,000	\$ 202,000
營業費用	(40,000)	(36,000)	(72,000)
本期淨利	\$ 65,000	\$ 107,000	\$ 130,000

二、下列是台北公司2002年1月1日至12月31日的損益表：

台北公司	
損益表	
2002年1月1日至12月31日	
營業收入	\$ 430,000
營業費用	(280,000)
營業利益	\$ 150,000
所得稅費用	(47,000)
本期純益	\$ 103,000

台北公司的資產負債表在12月31日包含下列比較性資料：

	2002年	2001年
應收帳款	\$ 50,000	\$ 40,000
應付費用	30,000	41,000
應付所得稅	6,000	4,000

假設該公司營業費用中含折舊費用 \$ 50,000。

試作：(一)計算台北公司2002年度由顧客收現之金額。

(二)計算台北公司2002年度付現之營業費用。

(三)計算台北公司2002年度支付之所得稅。(15分)

《答》

(一) $430,000 - (50,000 - 40,000) = \underline{420,000}$

(二) $280,000 - 50,000 - (30,000 - 41,000) = \underline{241,000}$

(三) $47,000 - (6,000 - 4,000) = \underline{45,000}$

三、台南公司於90年7月1日以現金 \$ 2,000,000購入土地及房屋，經專家分別鑑定其市作土地市價為 \$ 1,000,000，房屋市價為 \$ 1,500,000。估計該房屋尚可使用五年，無殘值，按倍數餘額遞減法 (Double-Declining-Balance Method) 提列折舊，公司會計年度採曆年制。

試作：(一)購入該房地產之分錄。

(二)90年底提列折舊之分錄。

(三)假設91年7月1日將土地及房屋出售，得款 \$ 1,500,000，作出售之分錄。

(四)假設91年7月1日將土地及房屋作價 \$ 1,800,000換入機器一套，另付現金 \$ 100,000，該機器市價為 \$ 1,900,000，作交換之分錄。(20分)

《答》

(一)90/7/1

土地	800,000	
房屋	1,200,000	
現金		2,000,000

(二)90/12/31

折舊費用	240,000	
累計折舊-房屋		240,000

(三)91/7/1

折舊費用	240,000	
累計折舊-房屋		240,000
		$1,200,000 \times 2/5 \times 6/12 = 240,000$

現金	1,500,000	
出售資產損失	20,000	
累計折舊-房屋	480,000	
房屋		1,200,000
土地		800,000

(四)91/7/1

折舊費用	240,000	機器設備	1,900,000
累計折舊 - 房屋	240,000	累計折舊 - 房屋	480,000
		房屋	1,200,000
		土地	800,000
		現金	100,000
		處分資產利益	280,000

乙、測驗題部分（每題 2.5 分）

- (D) 1. 下列那一項觀念指出每一會計交易均應有足夠的證據支持，以便兩個同樣適任的人可以得到相同的衡量或結論：
(A)配合原則 (B)會計期間慣例 (C)一致性 (D)可驗證性
- (D) 2. 大榮公司收到客戶寄來一張面額 \$ 30,000 為期6個月，附息10% 的票據。持有二個月後，大榮公司因需要現金而將此票據以12% 的貼現率向世華銀行貼現。請問大榮公司可由銀行收到之現金為：
(A) \$ 31,260 (B) \$ 30,870 (C) \$ 30,300 (D) \$ 30,240
- (B) 3. 莊敬公司91年底應收帳款餘額 \$ 200,000，調整前備抵壞帳借餘 \$ 250，銷貨收入 \$ 250,000，銷貨退回 \$ 50,000，銷貨折讓 \$ 25,000，銷貨運費 \$ 45,000若壞帳依帳款餘額1% 估列 則91年應補提壞帳：
(A) \$ 1,750 (B) \$ 2,250 (C) \$ 1,300 (D) \$ 2,000
- (C) 4. 甲公司本年度之銷貨淨額 \$ 170,000 毛利率30% 本期銷貨成本為進貨成本的80% 期末存貨為期初存貨的150% 若期末存貨全部燒毀則損失金額為：
(A) \$ 44,625 (B) \$ 59,500 (C) \$ 89,250 (D) \$ 29,750
- (C) 5. 何以有些營業成本在發生時被資本化，然後在以後各年度折舊或攤銷：
(A)以減少應付所得稅 (B)以幫助管理局從事決策 (C)以使成本與收益配合 (D)以符合穩健原則
- (D) 6. 松山公司91年12月31日應收帳款及備抵壞帳之餘額分別為 \$ 600,000 及 \$ 30,000 根據帳齡分析結果，91年12月31日之應收帳款中有 \$ 40,000 大概收不回來 則應收帳款之淨變現價值為：
(A) \$ 600,000 (B) \$ 570,000 (C) \$ 530,000 (D) \$ 560,000
- (B) 7. 以成本 \$ 1,000,000 帳面價值 \$ 800,000 公平市價 \$ 300,000 的機器，換入公平市價 \$ 260,000 功能不相同的機器，並收到現金 \$ 40,000 則換入資產的成本為：
(A) \$ 300,000 (B) \$ 260,000 (C) \$ 200,000 (D) \$ 160,000
- (A) 8. 麥可公司於84年1月5日取得機器設備，成本 \$ 700,000 估計耐用年數10年，無殘值，採直線法提列折舊。91年初麥可公司支付 \$ 150,000 加以整修，估計可延長5年之使用年數，則91年度之折舊費用為：
(A) \$ 45,000 (B) \$ 70,000 (C) \$ 36,250 (D) \$ 72,000
- (B) 9. 嘉義公司91年初購入一項專利權成本 \$ 6,000,000，法定年限10年，預估經濟效益年限為6年。93年初專利權發生訴訟結果勝訴，支付法律費用 \$ 400,000，則93年底調整後的專利權餘額為：
(A) \$ 3,000,000 (B) \$ 3,300,000 (C) \$ 4,200,000 (D) \$ 4,550,000
- (B) 10. 公司進貨時開立三個月到期的短期票據，該票據應如何入帳？
(A)如果票據不付息或附息的利率和市場利率不等，應按市場利率計算現值入帳 (B)按票面金額入帳
(C)如果票據有附利息，應按到期值入帳 (D)按票據能夠向銀行貼現的金額入帳
- (C) 11. 下列那一項是或有負債？
(A)應收帳款可能收不回來 (B)年底應調整銀行借款的應付利息 (C)訴訟敗訴的可能賠償款
(D)為員工投保的支出
- (A) 12. 公司發行股票金額超過面額的部分，應如何處理？
(A)貸記：「資本公積—股票發行溢價」 (B)貸記：「正常利益—出售股票利益」 (C)貸記：「保留盈餘」
(D)貸記：「非常利益—出售股票利益」
- (B) 13. 下列長期負債的定義何者為真？
(A)到期日在一年以上的負債 (B)不須於一年或一個營業週期(以較長者為準)內以流動資產或另創流動負債清償
(C)不須於一年或一個營業週期(以較長者為準)內以現金清償 (D)有正式簽訂契約之一年期以上的負債
- (B) 14. 下列敘述公司股票分割之影響，何者為真？
(A)股本增加，保留盈餘減少 (B)公司可以不做正式的分錄 (C)股本增加，資本公積減少
(D)股本增加，每股淨值增加
- (A) 15. 仁愛公司92年度淨利為360萬元，92年初流通在外普通股為100萬股，4月1日辦理現金增資發行40萬股，9月1日從市場買回庫藏股30萬股，該公司決定92年度每股普通股配發現金股利1元 試問仁愛公

- 司92年度每股盈餘為多少元？
(A)3元 (B)3.27元 (C)2元 (D)2.08元
- (D) 16.精誠公司92年度銷貨成本2,000萬元，期初存貨500萬元，期末存貨300萬元，期初應付帳款600萬元，期末應付帳款800萬元 試問精誠公司92年度支付給供應商現金的金額為多少元？
(A)2,000萬元 (B)1,800萬元 (C)1,000萬元 (D)1,600萬元
- (D) 17.下列何者屬於錯誤更正？
(A)新購入的機器改用不同的折舊方法提列折舊 (B)修正機器原先估計的殘值 (C)上年度估計無法收回的應收帳款，經沖銷之後，在今年度又收回 (D)上年度期末應收帳款未提列壞帳費用，在今年度補提列
- (C) 18.下列何者是最能反映公司股東獲利的財務指標？
(A)每股淨值 (B)負債比率 (C)每股盈餘 (D)銷貨毛利率
- (C) 19.預收貨款不會影響下列那一項？
(A)資產 (B)負債 (C)業主權益 (D)現金流量
- (C) 20.將次年度到期的長期負債100萬元轉列為短期負債，對公司之影響為：
(A)總負債減少 (B)負債比率減少 (C)流動比率減少 (D)速動比率增加