

九 三年公務人員高普考試第二試試題及解答

高等三級

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

一、安威公司90年初成立，採用毛利率法計算期末存貨，銷貨毛利是銷貨的40%。該公司91年6月1日遭受火災，存貨發生嚴重損害，其淨變現價值僅為 \$ 15,000。90年初至91年5月底的相關資料如下：

	90年1至12月	91年1至5月
銷貨收入	\$ 100,000	\$ 60,000
銷貨退回與折讓	2,000	800
銷貨運費	1,000	500
進貨	75,400	38,720
進貨運費	2,000	600
進貨退回與折讓	1,600	800

此外，安威公司於94年底發現92年至94年資產負債表科目有下列錯誤：

	漏列項目		期末存貨	
	應付費用	應收款項	高估	低估
92年		\$ 1,000	\$ 5,000	
93年	\$ 1,200			
94年	970	560		\$ 2,000

92年、93年及94年度安威公司之帳列淨利（更正錯誤前）依序為 \$ 30,000、\$ 27,200及 \$ 40,710。各年度普通股相關資料如下：

	92年	93年	94年
期初股數	10,000	10,000	15,000
現金增資（7月1日）		5,000	
購回庫藏股票（10月1日）			2,000
期末股數	10,000	15,000	13,000

試求：

(一)計算安威公司90年底的期末存貨金額及91年度的火災損失金額。（10分）

(二)計算安威公司92年、93年及94年度正確之淨利及93年度及94年度之每盈餘。（20分）

答

$$\begin{aligned} \text{(一)} \quad & (\$ 100,000 - \$ 2,000) \times (1 - 40\%) = \$ 58,800 \\ & \$ 75,400 + \$ 2,000 - \$ 1,600 = \$ 75,800 \\ & \$ 75,800 - \$ 58,800 = \underline{\underline{\$ 17,000}} \quad \text{90年底期末存貨} \end{aligned}$$

$$(\$ 60,000 - \$ 800) \times (1 - 40\%) = \$ 35,520$$

$$\$ 17,000 + (\$ 38,720 + \$ 600 - \$ 800) = \$ 55,520$$

$$\$ 55,520 - \$ 35,520 - \$ 15,000 = \underline{\underline{\$ 5,000}} \quad \text{91年火災損失}$$

(二)	92年	93年	94年
帳列淨利	\$ 30,000	\$ 27,200	\$ 40,710
92年	+ 1,000	- 1,000	
	- 5,000	+ 5,000	
93年		- 1,200	+ 1,200
			- 970
94年			+ 560
			+ 2,000
正確淨利	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 43,500</u>

$$10,000 + \$ 5,000 \times \frac{6}{12} = 12,500$$

$$\frac{\$ 30,000}{12,500} = \underline{\underline{\$ 2.4}} \quad \text{93年每股盈餘}$$

$$15,000 - 2,000 \times \frac{3}{12} = 14,500$$

$$\frac{\$ 43,500}{14,500} = \underline{\underline{\$ 3}} \quad \text{94年每股盈餘}$$

二、建威公司於92年1月1日以 \$ 100,000 購入一輛新卡車，採用直線法提列折舊費用，殘值為 \$ 10,000，耐用年限為5年。94年1月1日將此卡車交換一部新機器，機器的公平市價為 \$ 70,000。新機器的耐用年限4年，無殘值，按年數合計法提列折舊。

96年1月1日發現機器尚可使用4年，且4年後的殘值為 \$ 1,000。97年1月1日將機器交換一新設備，並支付 \$ 2,000。新設備的公平市價為 \$ 9,000，耐用年為4年，殘值為 \$ 500，採用雙倍餘額遞減法提列折舊。

試求：

- (一) 計算建威公司93年底卡車的帳面價值。(4分)
- (二) 編製建威公司94年1月1日資產交換的分錄。(4分)
- (三) 計算建威公司96年度機器的折舊費用。(4分)
- (四) 編製建威公司97年1月1日資產交換的分錄。(4分)
- (五) 計算建威公司98年度設備的折舊費用。(4分)

答

$$(一) (\$ 100,000 - \$ 10,000) \div 5 = \$ 18,000$$

$$\$ 18,000 \times 2 = \$ 36,000$$

$$\$ 100,000 - \$ 36,000 = \$ 64,000 \quad \text{帳面價值}$$

(二) 設備	9,000	
累計折舊—機器設備	57,000	
處分資產損失	6,000	
機器設備		70,000
現金		2,000

$$(三) \quad \$ 70,000 \times \frac{4}{10} = \$ 28,000$$

$$\quad \quad \quad \$ 70,000 \times \frac{3}{10} = \$ 21,000$$

$$\quad \quad \quad \$ 70,000 - \$ 28,000 - \$ 21,000 = \$ 21,000$$

$$\quad \quad \quad (\$ 21,000 - \$ 1,000) \times \frac{4}{10} = \underline{\underline{\$ 8,000}} \text{—96年折舊費用}$$

(四) 機器設備	70,000	
累計折舊—運輸設備	36,000	
運輸設備		100,000
處分資產利益		6,000

$$(五) \quad \frac{1}{4} \times 2 = 50\%$$

$$\quad \quad \quad 9,000 \times 50\% = 4,500$$

$$\quad \quad \quad (9,000 - 4,500) \times 50\% = 2,250 \text{—98年折舊費用}$$

乙、測驗題部分（每題 2 分）

- (B) 1.大華公司於民國89年7月1日購買機器壹部，成本 \$ 300,000，無殘值，估計可使用5年，採直線法計提列折舊。在民國92年12月31日調整前發現該機器使用年限估計錯誤，應該可用10年，試問92年度折舊應提多少？
 (A) \$ 21,429 (B) 20,000 (C) \$ 23,077 (D) \$ 15,000
- (C) 2.期初備抵壞帳為貸餘 \$ 3,600，期末成為貸餘 \$ 4,000，本年度曾沖銷無法收回之帳款為 \$ 2,000，則期末調整時曾提列之壞帳費用是：
 (A) \$ 5,600 (B) \$ 7,600 (C) \$ 2,400 (D) \$ 1,600
- (B) 3.中和公司分別在91，92和93年支付股利 \$ 5,000；\$ 10,000，若公司有流通在外特別股600股，每股分配股息 \$ 10，為可累積股利。在93年普通股股東可分配股利為多少？
 (A) \$ 2,000 (B) \$ 3,000 (C) \$ 4,000 (D) \$ 5,000
- (A) 4.台科公司92年度由營業產生的現金淨流入為 \$ 510,000。該公司92年度其他資料如下：存貨增加數 \$ 60,000，應收帳款減少數 \$ 50,000，應付費用增加數 \$ 35,000，預收貨款減少數 \$ 20,000，折舊 \$ 30,000，商譽攤銷數 \$ 25,000，出售固定資產減損失 \$ 20,000，則該公司本期純益應為：
 (A) \$ 430,000 (B) \$ 450,000 (C) \$ 485,000 (D) \$ 505,000
- (D) 5.可以自動抵銷之錯誤，會：
 (A)影響次期之損益表但不影響當期之損益表
 (B)影響當期之及次期之資產負債表
 (C)影響當期之損益表但不影響次期之損益表
 (D)影響當期之資產負債表但不影響次期之資產負債表
- (C) 6.設華台公司於91年1月1日購進 \$ 400,000之機器，按直線法提列折舊，並估計耐用年限為10年，無殘值。已提了二年折舊。自93年1月1日起，華台公司決定倍數餘額遞減法提列折舊，則對於前兩年之折舊：
 (A)第三年有前期損益調整貸餘 \$ 64,000
 (B)第三年有會計原則變動累積影響數 \$ 64,000(貸餘)
 (C)第三年有會計原則變動累積影響數 \$ 64,000(借餘)
 (D)第三年有前期損益調整借餘 \$ 64,000
- (B) 7.大東公司於民國90年1月1日奉准發行面額 \$ 500,000，票面利率6%，五年到期之公司債，每年1月1日及7月1日各付息一次。公司在90年3月1日才將債券售出，售得現金 \$ 521,500，請問90年3月1日出售時之公司債溢價為：

- (A)借餘 \$ 16,500 (B)貸餘 \$ 16,500 (C)借餘 \$ 21,500 (D)貸餘 \$ 21,500
- (D) 8.甲公司購入乙公司之股票30,000股，每股買價為 \$ 120，另付佣金千分之1.5，乙公司已經宣告發放每股 \$ 11之現金股利，則甲公司應借記「長期投資」：
- (A) \$ 3,605,400 (B) \$ 3,600,000 (C) \$ 3,500,000 (D) \$ 3,275,400
- (C) 9.大隆礦業公司90年購入鋼礦一座，其取得及開發成本為 \$ 33,000,000，估計開採完畢後土尚值 \$ 3,000,000，估計鋼礦總蘊藏量為5,000,000噸。大隆公司在90年度開採600,000噸，投入人工成本 \$ 1,800,000。且大隆公司鋼礦每噸售價 \$ 15，全年共賣了550,000噸。則大隆公司90年度有：
- (A)營業利益 \$ 3,150,000 (B)銷貨成本 \$ 5,430,000
(C)存貨成本 \$ 450,000 (D)當期鋼礦總成本 \$ 5,760,000
- (A) 10.若甲公司92年期初之應收帳款為 \$ 50,000，本期收回應收帳款 \$ 420,000，本期現銷 \$ 55,000，期初存貨 \$ 65,000，期末存貨 \$ 70,000，本期進貨 \$ 350,000，毛利 \$ 150,000。則甲公司92年底應收帳款餘額為：
- (A) \$ 70,000 (B) \$ 120,000 (C) \$ 125,000 (D) \$ 140,000
- (C) 11.大菱公司於民國89年7月1日購買機器壹部，成本 \$ 500,000，估計殘值5,000，估計可用5年，採年數合計法提列折舊。請問該機器在91年12月31日調整後的帳面值為：
- (A) \$ 104,000 (B) \$ 346,500 (C) \$ 153,500 (D) \$ 148,500
- (B) 12.中欣公司於92年1月1日從公開市場購入面額 \$ 1,000,000，票面利率6%之公司債，作為長期投資，成本 \$ 918,891。每年6月30日及12月31日各付息一次。設市場利率8%，以利息法攤銷折、溢價。則92年底未攤銷折價金額為：
- (A) \$ 74,353 (B) \$ 67,327 (C) \$ 36,756 (D) \$ 37,026
- (D) 13.銷貨收入為 \$ 460,000，銷貨折讓 \$ 10,000，應收帳款 \$ 200,000，備抵壞帳有借餘 \$ 200，今按銷貨淨額1%提列壞帳，則調整後備抵壞帳的餘額為：
- (A) \$ 2,000 (B) \$ 4,500 (C) \$ 4,700 (D) \$ 4,300
- (B) 14.已知流動比率為3，速動比率為2。若速動資產為 \$ 20,000，則流動資產為：
- (A) \$ 10,000 (B) \$ 30,000 (C) \$ 45,000 (D) \$ 60,000
- (A) 15.利率8%之複利現值表如下：
- | 期數值(n) | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 每元複利現值 | 0.92593 | 0.85734 | 0.79383 | 0.73501 | 0.68058 |
- 若自90年開始，共五年，每年底均可領取 \$ 50,000，則90年初應存入本金若干？
- (A) \$ 199,635 (B) \$ 215,606 (C) \$ 243,330 (D) \$ 250,000
- (A) 16.達明公司於90年5月1日將客戶的票據持往銀行貼現，銀行貼現率為10%。該票據面額 \$ 1,000,000，六個月到期，開票日90年3月1日，票面利率6%。請問貼現損失？
- (A)有貼現損失 \$ 14,333 (B)有貼現損失 \$ 14,667
(C)有貼現損失 \$ 34,333 (D)有貼現損失 \$ 35,333
- (B) 17.大仁公司的現金簿上存款 \$ 6,500，其往來的銀行在同一天顯示其有銀行存款 \$ 7,200。請問兩邊的金額差異可能是：
- (A)有在途存款 \$ 700 (B)有未兌現支票 \$ 850及 \$ 150的支票存款不足
(C)有 \$ 20的手續費，和未兌現支票 \$ 680 (D)銀行代收一張 \$ 400的票據，和未兌現支票 \$ 1,100
- (B) 18.華中公司宣布股票分割，將一股分成兩股。分割前，流通在外之普通股共2,000股，每股面值 \$ 5，股東權益中另包括 \$ 15,000的股本溢價和 \$ 20,000的保留盈餘。在股票分割之後：
- (A)保留盈餘餘額為 \$ 10,000 (B)普通股餘額為 \$ 10,000
(C)普通股餘額為 \$ 20,000 (D)投入資本會等於 \$ 35,000
- (A) 19.甲公司倉庫失火，燒毀大部分存貨，清點後尚餘存貨 \$ 10,000。已知甲公司依成本加25%為售價，且知本期之期初存貨 \$ 100,000，進貨 \$ 450,000，銷貨 \$ 520,000，銷貨退回 \$ 20,000，請問火災損失若干？
- (A) \$ 140,000 (B) \$ 165,000 (C) \$ 190,000 (D) \$ 206,667
- (C) 20.大利公司於92年3月間以現金購買台北公司普通股6,000股，每股 \$ 18，並支付手續費 \$ 1,200及證交稅 \$ 450。於92年6月收到每股 \$ 1之現金股利。大利公司於同年7月10日以每股 \$ 23售出3,000股，支

- 付手續費 \$ 800及證交稅 \$ 350。請問大利公司有：
- (A)出售短期投資利得 \$ 32,050 (B)出售短期投資利得 \$ 18,000
 (C)出售短期投資利得 \$ 16,025 (D)出售短期投資利得 \$ 16,850
- (D) 21.大荷公司以分期付款銷貨法，賒銷工程挖土機一台，售價為 \$ 2,250,000，挖土機成本 \$ 1,800,000。因為這筆賒銷收現的風險很大，該公司決定分期付款法（毛利百分比法）承認之收益設第一年收得現金 \$ 500,000，可承認之收益為：
- (A) \$ 225,000 (B) \$ 180,000 (C) \$ 125,000 (D) \$ 100,000
- (C) 22.下列何者非資本租賃？
- (A)將租賃資產所有權移轉給承租人
 (B)租賃期間超過租賃資產的可使用年限75% 以上
 (C)承租人可在租約期限內以公平市價承買租賃資產
 (D)租金給付總額的現值超過租賃資產的公平市價90% 以上
- (D) 23.百理公司在91年7月1日以 \$ 600,000購入專利權，期望有6年經濟效益，按直線法攤銷。93年發生專利權訴訟，百理公司獲判勝訴，相關訴訟支出共 \$ 120,000，但專利權顯然受損，93年底估計經濟年限只剩兩年，請問93年底專利權的攤銷費用為多少？
- (A) \$ 260,000 (B) \$ 285,000 (C) \$ 173,333 (D) \$ 190,000
- (B) 24.甲公司賒購了 \$ 2,000的存貨，以VISA（萬事達）信用卡 \$ 3,000賣出。設信用卡手續3%，請問這筆交易的毛利/從營業活動來的現金各為多少？
- (A) \$ 910/ \$ 910 (B) \$ 1,000/ \$ 2,910 (C) \$ 1,000/ \$ 3,000 (D) \$ 910/ \$ 2,910
- (D) 25.若中楠公司以一機器設備，其成本為 \$ 600,000，累積折舊為 \$ 260,000，與他公司交換一市價 \$ 400,000同種類的機器設備，則此交易分錄將有：
- (A)借記新機器設備 \$ 400,000 (B)交換資產利得 \$ 60,000
 (C)交換資產損失 \$ 200,000 (D)沒有任何損失及利得可認列