

九十四年公務人員高普考試第二試試題及解答

高考三級

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：(50分)

一、花蓮公司之財務報表如下：

| | 12月31日 | |
|----------|-------------------|-------------------|
| | 2004年 | 2003年 |
| 現金 | \$ 100,000 | \$ 27,000 |
| 應收帳款 | 95,000 | 80,000 |
| 備抵呆帳 | (4,500) | (3,100) |
| 存貨 | 145,000 | 175,000 |
| 預付費用 | 7,500 | 6,800 |
| 土地 | 100,000 | 60,000 |
| 建築物 | 287,000 | 244,000 |
| 累積折舊 | (35,000) | (13,000) |
| 專利權 | 20,000 | 35,000 |
| | <u>\$ 715,000</u> | <u>\$ 611,700</u> |
| 應付帳款 | \$ 90,000 | \$ 84,000 |
| 應計負債 | 54,000 | 63,000 |
| 應付公司債 | 135,000 | 60,000 |
| 普通股 | 100,000 | 100,000 |
| 保留盈餘—指撥 | 80,000 | 10,000 |
| 保留盈餘—未指撥 | 271,000 | 302,700 |
| 庫藏股(成本) | (15,000) | (8,000) |
| | <u>\$ 715,000</u> | <u>\$ 611,700</u> |

| | 2004 年 |
|-----------|-----------|
| 淨利 | \$ 63,300 |
| 折舊費用 | 22,000 |
| 專利權攤銷費用 | 5,000 |
| 現金股利宣告及發放 | 25,000 |
| 出售專利權損益 | 無 |

問題：

- (一)請計算營業活動的淨現金流量。(10分)
- (二)請計算投資活動的淨現金流量。(5分)
- (三)請計算融資活動的淨現金流量。(5分)

一、 答

(一) $\$63,300 + \$22,000 + \$5,000 - \$13,600 + \$3,000 - \$700 + \$6,000 - \$9,000 = \$103,000$

營業活動淨現金流入 \$103,000

(二) $\$10,000 - \$40,000 - \$43,000 = -\$73,000$

投資活動淨現金流出 \$73,000

(三) $\$75,000 - \$25,000 - \$7,000 = \$43,000$

融資活動淨現金流入 \$43,000

二、台東公司2003，2004，及2005年的淨利分別為 \$ 300,000，\$ 375,000，及400,000。在2005年期末查核時，有下列幾件事值得注意：

- (一)公司在2002年1月1日購買一項設備，價格為 \$ 160,000，估計殘值為 \$ 10,000，估計可用壽命為6年。公司對該項設備採用直線法提列折舊。在購買時公司借記費用及貸記現金。
- (二)公司在2005年時，針對某一個工廠的折舊方法，由直線法改為倍數餘額遞減法(double-declining-balance method)。在二種方法下之折舊費用，分別如下：

| | 2005 | 2004 | 2003 |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| 直線法 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 倍數餘額遞減法 | 38,500 | 50,000 | 60,000 |

公司2005年的淨利是依倍數餘額遞減法計算而得。

- (三)公司決定2005年的應收帳款呆帳（依應收帳款餘額）提列比率應為1%。公司在2003年及2004年時採用的呆帳提列比率為0.5%。2003年及2004年之呆帳費用分別為 \$ 10,000及 \$ 15,000。公司在2005年時採用新的呆帳提列比率。在2005年12月31日時，如果公司採用舊的呆帳提列比率，則呆帳費用將減少 \$ 5,000。

問題：

- 1.假設2005年尚未辦理結帳工作，請針對(一)項事件做更正分錄。（10分）
- 2.假設2003年調整前(unadjusted)的期初保留盈餘為 \$ 1,050,000並假設公司編製比較財務報表。請計算2003年調整後(adjusted)的期初保留盈餘餘額。（10分）
- 3.假設2005年調整前(unadjusted)的期初保留盈餘為 \$ 1,500,000並假設公司未編製比較財務報表。請計算2005年調整後的期初保留盈餘餘額。（10分）

二、 答

| | | |
|---------|---------|--------|
| 1.設備 | 160,000 | |
| 累計折舊—設備 | | 75,000 |
| 前期損益調整 | | 85,000 |

2. $\$1,050,000 + \$160,000 - \$25,000 = 1,185,000$

3. $\$1,500,000 + \$85,000 = \$1,585,000$

乙、測驗題部分：(50分)

- (D) 1.某一企業購買辦公室之垃圾桶（塑膠製），付了現金 \$ 200購買，會計記錄記載辦公設備增加 \$ 200，現金減少 \$ 200；請問您是會計人員，應從何一公認會計原則思考此一會計記錄的正確性為妥？
(A)經濟個體原則 (B)配合原則 (C)成本原則 (D)重要性原則
- (B) 2.採用間接法編制現金流量表時，下列那一項不是屬於來自營業活動的現金流量調整項目？
(A)債券折價攤銷 (B)存出保證金減少 (C)預收貨款減少 (D)遞延所得稅負債增加
- (A) 3.損益表中非常損益項目（性質特殊且不常發生），下列那一項是屬於不應列為非常損益項目？
(A)外幣兌換損益 (B)地震損失
(C)外國政府的沒收 (D)由於新頒法規禁止營業而發生的損失

- 見備註 4. 某家公司為保護其公司所擁有的專利權，進行法律訴訟而打贏官司，此一訴訟所花的成本應該如何處理？
- (A) 歸入法律費用處理 (B) 屬於專利權成本的一部分
(C) 列入企業研究發展成本 (D) 認列當期的損失
- 備註 (A) 新規定；(B) 舊規定
- (A) 5. 發行債券是企業長期融資的工具，從發行企業的觀點而言，發行債券有何不利之處？
(A) 不論企業是否賺錢，企業皆須定期支付利息 (B) 債券利息可以抵減營利事業所得稅
(C) 純益皆屬股東所有 (D) 債券持有人沒有選舉投票權
- (C) 6. 財務報告（或會計報告）的目標，下列那一項不是財務報告的目標？
(A) 提供企業經濟資源、債務及股東權益的資訊 (B) 提供投資及信用決策有用的資訊
(C) 提供企業清算價值的資訊 (D) 提供評估企業未來現金流量有用的資訊
- (C) 7. 某公司以帳齡分析法估列壞帳費用，年底的應收帳款總額為 \$ 100,000，備抵壞帳為 \$ 1,500，該公
- | 到期期限 | 金額 | 估計壞帳比例 |
|--------|-----------|--------|
| 2個月內到期 | \$ 20,000 | 1% |
| 2 6個月 | 30,000 | 3% |
| 6 12個月 | 30,000 | 4% |
| 12個月以上 | 20,000 | 6% |
- 該公司年底實際無法回收的壞帳為 \$ 1,200，請問該公司年底調整分錄的壞帳費用金額應為多少？
(A) \$ 1,500 (B) \$ 3,500 (C) \$ 2,000 (D) \$ 1,200
- (D) 8. 某公司在2004年1月1日奉准發行抵押公司債面值 \$ 600,000，票面利率8%，發行價格為 \$ 660,000，於每年7月1日及1月1日半年付息一次，到期日為2014年1月1日。該公司在2004年12月31日贖回面值 \$ 300,000公司債，贖回價格為 \$ 306,000（不含應付利息部分）；請問該公司在2004年12月31日贖回公司債的利得或損失為多少？
(A) 贖回公司債利得 \$ 24,000 (B) 贖回公司債損失 \$ 1,000
(C) 贖回公司債損失 \$ 24,000 (D) 贖回公司債利得 \$ 21,000
- (A) 9. 下列為台北公司2004年度的有關資料：
- | | |
|--------|------------|
| 1/1 存貨 | \$ 800,000 |
| 進貨 | 3,500,000 |
| 進貨運費 | 100,000 |
| 銷貨收入 | 5,000,000 |
- 若毛利率為銷貨收入的20%，則2004年底存貨估計為：
(A) \$ 400,000 (B) \$ 300,000 (C) \$ 500,000 (D) \$ 800,000
- (A) 10. 某出版公司在2004.12.31擁有出版品之版權資訊如下：帳面價值 \$ 5,800,000（原購成本 \$ 8,000,000），預期該版權在未來的預期現金流入為 \$ 4,800,000，該版權的公平價值為 \$ 5,200,000，版權未來使用年限仍有10年。請問在2004.12.31該公司資產減損金額為多少？
(A) \$ 600,000 (B) \$ 400,000 (C) \$ 3,200,000 (D) \$ 2,800,000
- (C) 11. 流動資產與流動負債間的關係是指？
(A) 用來決定企業的淨利多寡 (B) 符合一般公認會計原則的配合原則
(C) 用來評估企業的流動性（或變現性） (D) 用來決定企業長期負債的多寡
- (A) 12. 某公司購買一部新貨車，購價 \$ 700,000；另外支付下列費用：貨車外表圖樣噴漆費 \$ 2,000，貨車牌照稅 \$ 300，座椅安裝費 \$ 4,000，貨車安全測試費 \$ 1,500，請問會計記錄上之新貨車之成本寫多少？
(A) \$ 707,500 (B) \$ 706,000 (C) \$ 706,300 (D) \$ 707,800
- (C) 13. 2005年7月1日大眾公司購入一部新機器，其付款方式為：1. 頭期款定金 \$ 100,000，2. 一張不付息票據，票據到期日為2006年1月1日，票面金額為 \$ 110,000，3. 面值 \$ 10之普通股1萬股，雙方同意以每股價值 \$ 12計算。今市場公平利率（票據）為10%，請問此一新機器之入帳成本應為多少？
(A) \$ 310,000 (B) \$ 320,000 (C) \$ 324,762 (D) \$ 304,762

- (B) 14.嘉義公司於2001年1月1日購買一部機器，機器成本寫\$ 4,000,000，估計耐用年限6年，殘值\$ 400,000，採用直線法計提折舊。2003年12月31日由於重置成本增加，該公司辦理資產重估價，該機器的重估增值為\$ 300,000，剩餘耐用年限及殘值均與購入時估計相同。至2004年12月31日因該機器不符生產線使用，經評估該機器可回收金額為\$ 1,500,000；請問2004年12月31日該公司帳列資產減損損失應為多少？
- (A) \$ 400,000 (B) \$ 300,000 (C) \$ 200,000 (D) \$ 100,000
- 備註 正確為 \$ 0
- (A) 15.某公司有下列資產：
- | | |
|---------------------------|--------------|
| 建築物及設備 (減累積折舊\$2,500,000) | \$12,000,000 |
| 版權 | 1,400,000 |
| 專利權 | 6,000,000 |
| 木材場(減累積折耗\$3,000,000) | 8,000,000 |
- 請問資產負債表固定資產欄中應列多少帳面價值？
- (A)\$12,000,000 (B)\$25,500,000 (C)\$26,000,000 (D)\$20,000,000
- (C) 16.某家企業在2004年12月31日資產負債表上有一項專利權，取得成本為\$4,000,000，取得日期為2002年12月31日，取得時估計使用年限為10年；但在2004年底，由於專利權所生產的產品銷路差，公司認為該專利權價值已減損，重估未來使用年限為3年，每年淨現金流入為\$1,000,000(假設在年底發生)設合理的折現率為10%(3年的複利現值因子為0.7513，年金現值因子為2.4868)；請問該企業在2004年底專利權減損損失為多少？
- (A)\$2,448,700 (B)\$1,513,200 (C)\$713,200 (D)\$1,000,000
- (B) 17.在權益法下，下列何種情況會使股票投資帳戶的金額增加？
- (A)被投資公司報告上顯示虧損 (B)被投資公司報告上顯示有稅後淨利
- (C)被投資公司發放股利 (D)出售股票投資有利得
- (C) 18.高雄公司投資台北公司股權20%，共20,000股作為長期投資，成本\$800,000，台北公司今年一時不慎工廠發生火災，且未投保火險，使其股票市價大幅下跌至每股\$20；請問高雄公司投資跌價之必要分錄中，下列何一描述為正確？
- (A)記借方長期投資\$400,000
- (B)記借方長期投資未實現跌價損失\$400,000
- (C)記借方長期投資已實現跌價損失\$400,000
- (D)記借方備抵跌價損失-長期投資\$400,000
- (A) 19.某公司2004年度稅後淨利為\$30,000，壞帳費用\$5,000，應付公司債溢價攤銷\$2,000，折舊費用\$1,000，應收帳款帳面價值增加數\$12,000，沖銷壞帳\$7,000，則2004年來自營業活動的淨現金流入為多少？
- (A)\$17,000 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$22,000
- (B) 20.某公司在2004年初奉准發行公司債面值\$120,000，發行價格為\$128,000，票面利率10%，於每年1月1日付息一次，到期日為2009年初，折、溢價若採直線法攤銷，則2006年初該債券之帳面價值為多少？
- (A)\$120,000 (B)\$124,800 (C)\$128,000 (D)\$126,400
- (B) 21.以下為針對企業員工退休金相關會計科目的描述，何者為錯誤的描述？
- (A)所謂預付退休金，是因提撥的基金大於所認列的退休金成本
- (B)當認列的退休金成本小於提撥的退休基金時，即產生應計退休金負債
- (C)退休金費用是屬於損益表會計科目之一
- (D)前期服務成本是指在退休辦法生效日或修正日，由於員工過去服務年資所增加的預計給付義務
- (A) 22.某公司在2004年初訂立退休辦法，其精算資料如下：2004年度服務成本\$30,000，2004年初前期服務成本\$150,000，公司決定在2004年初將前期服務成本金額提撥基金，且在每年年底將當年度服務成本金額提撥基金，前期服務成本於員工至符合既得給付條件日的平均剩餘服務年限(10年)內攤銷，折現率及預期資產報酬率皆為10%，試問2004年度的退休金成本為多少？
- (A)\$45,000 (B)\$60,000 (C)\$30,000 (D)\$75,000

- (D) 23.股票股利的宣告及分配，對公司財務報表的影響，下列何一項描述為正確？
(A)增加股東權益額 (B)減少股東權益額
(C)減少總資產額 (D)對總資產額沒有影響
- (C) 24.某公司2003年12月31日未記錄應付薪資\$600,000，而在2004年1月20日支付時列記費用。請問該公司在2004年底結帳前發現此一錯誤，需做更正分錄，該更正分錄中，下列描述何者正確（不考慮所得稅）？
(A)記借方薪資費用\$600,000 (B)記貸方應付薪資\$600,000
(C)記借方保留盈餘\$600,000 (D)記借方應付薪資\$600,000
- (B) 25.中正公司在2001年1月1日以\$5,260,000購入機器設備，該設備估計耐用年限5年，殘值\$260,000，該設備在2001 2003年三年期間以使用年數合計法提列折舊，2004年初該公司決定改為直線法提列折舊，耐用年限及殘值皆不變。請問在2004年底損益表上列報的會計原則變動的累積影響數，在調整分錄中如何表達(不考慮所得稅)？
(A)記借方會計原則變動的累積影響數\$666,667
(B)記貸方會計原則變動的累積影響數\$1,000,000
(C)記借方會計原則變動的累積影響數\$1,000,000
(D)記貸方會計原則變動的累積影響數\$666,667