

九十五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

一、大安公司採曆年制及存貨定期盤存制。大安公司的部分財務報表資料如下：

	93年	94年
銷貨收入(全部為賒銷)	1,000,000	1,200,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	420,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	350,000

每小題獨立，互不影響，請回答：

- (一) 假設大安公司94年期初存貨低列(understatement)\$40,000；94年期末存貨高列(overstatement)\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則94年度存貨週轉率為何？(10分)
- (二) 假設大安公司93年銷貨收入低列\$50,000，94年銷貨收入高列\$100,000。如果上述錯誤未發生，則94年度之應收帳款回收天數(一年以360天計)為何？(10分)
- (三) 假設94年度有一筆應收帳款\$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未轉銷(write off)入帳。請問上述錯誤對應收帳款週轉率的影響如何(上升、下降、或不變)？請說明原因支持你的答案。(10分)

答

- 一、
- (一) $\$ 600,000 - \$ 40,000 - \$ 60,000 = \$ 500,000$ —銷貨毛利
 $\$ 1,200,000 - \$ 500,000 = \$ 700,000$ —銷貨成本
$$\frac{\$ 700,000}{\frac{1}{2}(\$ 40,000 + \$ 60,000)} = 2$$
 答：存貨週轉率為2
- (二) $\$ 1,200,000 - \$ 100,000 = \$ 1,100,000$
 $\$ 250,000 \div \$ 50,000 = \$ 300,000$
 $\$ 350,000 + \$ 50,000 - \$ 100,000 = \$ 300,000$
$$\frac{\$ 1,100,000}{\frac{1}{2}(\$ 300,000 + \$ 300,000)} = 3.67$$

360÷3.67 = 98.09(天) 答：應收帳款回收天數98.09天

(三)應收帳款週轉率會下降。因為未轉銷壞帳使期末應收帳款增加，應收帳款週轉率會下降。如果應收帳款採淨額，則應收帳款週轉率不變。

二、

(一)假設大平公司民國94年12月31日的部分財務資料包括(1)7.5%應付公司債\$8,000,000及(2)應付公司債折價\$320,000。上述應付公司債之發行日為民國92年12月31日，到期日為民國102年12月31日，付息日為6月30日及12月31日。大平公司採直線攤銷法(straight-line amortization method)。大平公司於民國95年4月1日以101價格另加應計利息，收回面額\$1,600,000 的應付公司債。請作應付公司債收回之相關分錄。(15分)

(二)請簡述或有負債(contingent liabilities) 之三種可能狀況及其會計處理方式。(5分)

答

$$(一) \$ 320,000 \times \frac{1,600,000}{8,000,000} = \$ 64,000$$

$$\$ 64,000 \div 8 \times \frac{3}{12} = \$ 2,000 \quad \$ 1,600,000 \times 7.5\% \times \frac{3}{12} = \$ 30,000$$

95/4/1	利息費用	32,000	
	應付利息		30,000
	公司債折價		2,000
95/4/1	\$ 1,600,000 \times 101\% = \$ 1,616,000		
	\$ 1,600,000 - \$ 62,000 = \$ 1,538,000		
	\$ 1,616,000 - \$ 1,538,000 = \$ 78,000		
	\$ 1,616,000 + \$ 30,000 = \$ 1,646,000		
	應付公司債	1,600,000	
	應付利息	30,000	
	償付公司債損失	78,000	
	現金		1,646,000
	公司債折價		62,000

(二)

或有負債	相當可能已發生	金額可合理估計	→ 估計金額並入帳
		金額不能合理估計	→ 不預計入帳，但應附註揭露其性質；並說明無法合理估計金額之事實
	有可能已發生	金額可合理估計	→ 不入帳，但應附註揭露其性質與金額
		金額不能合理估計	→ 不預計入帳，但應附註揭露其性質；並說明無法合理估計金額之事實
	發生可能性極微	金額可合理估計	→ 不入帳，但得附註揭露其性質與金額
		金額不能合理估計	→ 不入帳，但得附註揭露其性質與金額

乙、測驗題部分：

- (A)01.某公司於2003年4月1日發行面額\$500,000、10年期、契約利率15%之債券，債券利息每半年支付一次，每年付息日分別為4月1日與10月1日，又發行日當天之市場利率為18%。試利用下列現值因子資料，計算債券之理論發行價格。
- | | |
|-------------------------|--------|
| 期間數20期，折現率7.5%，\$1之現值 | 0.235 |
| 期間數20期，折現率9.0%，\$1之現值 | 0.178 |
| 期間數20期，折現率7.5%，\$1年金之現值 | 10.194 |
| 期間數20期，折現率9.0%，\$1年金之現值 | 9.129 |
- (A)\$431,338 (B)\$471,274 (C)\$499,806 (D)\$523,306
- (D)02.下列敘述何者正確？
- (A)備抵壞帳的借餘為正常餘額 (B)應收帳款的貸餘為正常餘額
(C)預收收益的借餘為正常餘額 (D)預付費用的借餘為正常餘額
- (D)03.下列那一項是流動資產？
- (A)人壽保險之解約金價值，公司為收益人 (B)有價證券投資，其目的在控制被投資公司
(C)指定償債專用之現金 (D)分期付款銷貨之應收帳款，通常在18個月內收回
- (A)04.賒銷商品\$20,000，付款條件為2/10，1/20，n/30，若客戶於第8天先付現\$9,800，並於第19天再付現\$7,920，則該筆賒銷所產生之應收帳款尚有借餘多少？
- (A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$4,260 (D)\$4,460
- (B)05.壞帳估計之應收帳款餘額百分比法，比較著重：
- (A)應收帳款與壞帳費用之間的關係 (B)應收帳款的淨變現價值
(C)損益表上相關項目的關係 (D)銷貨額與應收帳款間之關係
- (A)06.於付款條件2/10，n/30之折扣期限內支付貨款時，總額法下應借記「應付帳款」，貸記「現金」以及：
- (A)進貨折扣 (B)進貨運費 (C)進貨退出 (D)無其他科目
- (C)07.期初存貨低估對當期銷貨成本及淨利的影響為：
- (A)銷貨成本低估，淨利低估 (B)銷貨成本高估，淨利高估
(C)銷貨成本低估，淨利高估 (D)銷貨成本高估，淨利低估
- (B)08.某公司期初存貨100件每件\$10，當期進貨兩次，第一次150件每件\$11，第二次250件每件\$12，第一次進貨後與第二次進貨前則有銷貨120件，在移動平均法下，銷貨成本為：
- (A)\$1,260 (B)\$1,272 (C)\$1,320 (D)\$1,356
- (B)09.大山公司94年初購入設備乙部，成本\$125,000，估計可用10年，殘值\$15,000，採年數合計法提列折舊，則96年度折舊費用為：
- (A)\$14,000 (B)\$16,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- (B)10.甲企業資產負債表上顯示資產總額\$86,400及負債總額\$14,400，其中資產之總市價為\$90,000，而負債可以以其帳面金額清償。若此時乙企業以支付現金\$83,520之方式取得甲企業，則乙企業所須記下之商譽金額應為：
- (A)\$2,880 (B)\$7,920 (C)\$10,800 (D)\$11,520
- (A)11.估計負債的特徵為：
- (A)金額尚未確定，但實際已發生 (B)金額尚未確定，且尚未發生
(C)金額已確定，但尚未發生 (D)金額已確定，且實際已發生

- (C)12.某公司有一面額 \$ 400,000、票面利率10%、有效利率12%之公司債流通在外，該公司債於民國94年12月31日之帳面價值為 \$ 380,000。該公司債每年1月1日及6月30日支付利息，該公司以有效利率法攤銷折、溢價。若該公司於民國95年7月1日以 \$ 408,000自市場上買回全部的公司債，則該公司應承認之損失金額為若干？(忽略所得稅之影響)
- (A) \$ 8,000 (B) \$ 22,400 (C) \$ 25,200 (D) \$ 28,000
- (C)13.庫藏股之再發行價格超過買回成本的部分，在資產負債表上應列為：
- (A)股本的一部分 (B)庫藏股成本的一部分 (C)資本公積的一部分 (D)股東權益之減項
- (D)14.公司有10,000股之6%、每股面額\$50之累積特別股以及20,000股、每股面額\$50之普通股同時發行在外。上一年度公司並未宣告股利，因此有一年之特別股積欠股利。若公司本年欲宣告\$96,000之股利，則分配給特別股及普通股之股利分別是：
- (A)特別股\$30,000普通股\$66,000 (B)特別股\$32,000，普通股\$64,000
(C)特別股\$33,000 普通股\$63,000 (D)特別股\$60,000 普通股\$36,000
- (D)15.忠孝公司94年1月1日課將一筆機器的修繕費用10萬元，借記機器設備，該機器的折舊率為每年20%，如果該筆錯誤到95年底仍未改正，則下列敘述何者為真？
- (A)95年底機器設備的累計折舊少計4萬元 (B)95年度的淨利虛減8萬元
(C)95年度淨利虛減6萬元 (D)95年底保留盈餘虛增6萬元
- (C)16.甲公司擁有乙公司10,000股的普通股 占其股權的10%，而乙公司在年底宣布每股發放\$2之現金股利及20%之股票股利，當時乙公司股價為\$50(面值為\$10)，則甲公司應如何作分錄？
- (A)應收現金股利 20,000 (B)應收現金股利 20,000
應收股票股利 100,000 應收股票股利 20,000
股利收入 120,000 股利收入 40,000
(C)應收現金股利 20,000 (D)不須作分錄
股利收入 20,000
- (D)17.運用流動比率分析財務報表之缺點是：
- (A)可以用百分比、倍數或比例表示 (B)計算困難
(C)不常被分析師用於財務分析上 (D)未考慮流動資產各項目之變現能力不一
- (B)18.在權益法下，當被投資公司發放現金股利，投資公司帳上「長期投資」之帳面價值會：
- (A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)不一定
- (C)19.公司出售設備獲得現金，該筆現金在現金流量表上應當作：
- (A)營業活動之現金流入 (B)融資活動之現金流入
(C)投資活動之現金流入 (D)營業活動之現金流出
- (B)20.W 公司之淨賒銷為\$800,000，銷貨成本為\$600,000，期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$300,000，則存貨週轉率為：
- (A)4 (B)3 (C)2 (D)1