

九十五年地方政府特種考試試題及解答

三等考試

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、向陽公司在民國94年10月1日向昌隆公司承租卡車一部。對向陽公司而言，該租賃合約屬資本租賃；對昌隆公司而言，則屬銷售型租賃。租賃期間為8年，至102年9月30日到期。每年10月1日支付租金\$600,000，第一期款在94年10月1日支付，該卡車之成本為\$3,000,000，預計使用8年，無殘值。向陽公司使用直線法提列折舊，出租人隱含利率為10%（其8年之到期年金現值因子為5.8684），假設兩家公司之會計年度皆採曆年制。

試作：(16分)（請列出計算過程，否則不予計分）

(一)向陽公司於94年12月31日應認列那些費用？其金額各多少？

(二)昌隆公司於94年12月31日應認列那些利益？其金額各多少？

答

(一) $\$600,000 \times 5.8664 = \$3,521,040$

$\$3,521,040 - \$600,000 = \$2,921,040$

1.利息費用： $\$2,921,040 \times 10\% \times \frac{3}{12} = \underline{\$73,026}$

2.折舊費用： $\$3,521,040 \div 8 \times \frac{3}{12} = \underline{\$110,032.5}$

(二)

1.銷貨毛利： $\$3,521,040 - \$3,000,000 = \underline{\$521,040}$

2.利息收入： $\$2,921,040 \times 10\% \times \frac{3}{12} = \underline{\$73,026}$

二、康泰公司已成立多年，最近三年有關應收帳款及呆帳的資料如下：

	92年	93年	94年
賒銷	\$ 90,000	\$ 170,000	\$ 160,000
現銷	120,000	140,000	130,000
合計	<u>\$ 210,000</u>	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 290,000</u>
年底應收帳款餘額	\$ 17,000	\$ 23,000	\$ 22,000
年底備抵呆帳餘額	5,300	8,800	14,400
呆帳沖銷	200	5,000	2,400

試作：(18分)（請列出計算過程，否則不予計分）

(一)康泰公司以何種方式計提呆帳？其呆帳率為何？

(二)若假設康泰公司三年來提列呆帳的方法未改變，試問92年初的備抵呆帳餘額為何？

(三)假設康泰公司於進行94年度調整分錄前，因經濟環境發生變化，公司決定將原呆帳率修正為6%，同時12月也曾收回已沖銷之呆帳\$600，則94年底提列呆帳的分錄為何？

- (C)03.某公司於95年12月31日，盤點在公司倉庫內的存貨，價值為\$500,000。除此之外，又發現：
- (1)有一批價值\$41,000的商品，已於95年12月30日託運送給客戶，運送條件為FOB (free on board) 起運點交貨。預計96年1月2日可抵達。
 - (2)另一批價值\$61,000的商品，已於95年12月31日託運送給客戶，運送條件為FOB (free on board) 目的地交貨。預計96年1月3日可抵達。
- 試問該公司95年12月31日正確的存貨金額為何？
- (A) \$500,000 (B)\$541,000 (C)\$561,000 (D)\$602,000
- (A)04.張君以其未來兩年之薪資\$960,000充作資本，加入合夥企業，入夥分錄應借記下列何項科目？
- (A)預付薪資 (B)開辦費 (C)商譽 (D)保留盈餘
- (D)05.股票股利之宣告對負債與股東權益之影響為何？
- (A)負債增加，股東權益減少 (B)負債增加，股東權益不變
(C)負債不變，股東權益減少 (D)負債與股東權益皆不變
- (D)06.某公司發行普通股（面值\$10）20,000股，及9%、累積、可參加特別股（面值\$10）10,000股。特別股股利已積欠一年。若公司今年將發放現金股利\$60,000，試問普通股股東可領取之股利金額為何？
- (A) \$18,000 (B)\$26,000 (C)\$30,000 (D)\$34,000
- (C)07.某公司95年度現金流量表上顯示，由營業活動而來的淨現金流量為\$74,000，應付帳款淨增加\$12,000，存貨淨增加\$4,000，折舊費用為\$6,000，現金股利為\$14,000。試問該公司95年度的稅後純益為何？
- (A) \$46,000 (B)\$58,000 (C)\$60,000 (D)\$74,000
- (C)08.下列那一種情況有助於改善公司之流動比率？
- (A)原流動比率小於1，預先支付貨款 (B)原流動比率小於1，將賒購延遲入帳
(C)原流動比率大於1，以現金提前償還貨款 (D)原流動比率大於1，現收銷貨帳款
- (B)09.甲公司於95年9月1日出租房屋一棟，每月租金\$50,000，言明每三個月租金於第一個月初一次收取，並貸記預收租金帳戶，則期末應作調整：
- (A)借記現金\$15,000 及貸記預收租金\$15,000
(B)借記預收租金\$50,000 及貸記租金收入\$50,000
(C)借記預收租金\$150,000 及貸記租金收入\$150,000
(D)借記預收租金\$100,000 及貸記租金收入\$100,000
- (C)10.甲公司以\$16,000,000取得一天然礦場，估計可開採4,300,000噸礦石，開採後土地值\$1,200,000，依法公司須作環境復原工作，經評估須耗\$2,000,000，另支付專家勘估酬勞\$400,000，設公司計劃全數開採，則每噸折耗為：
- (A) \$3.53 (B)\$3.91 (C)\$4.00 (D)\$4.28
- (C)11.某公司於8月15日持7月15日收取之年息12%，90天期票據\$200,000，向銀行貼現得款\$200,850，若一年以360天計，其貼現率為：
- (A) 8% (B) 12% (C) 15% (D) 24%
- (C)12.以下為某公司民國95年4月份之進銷貨資料
- | | | | |
|-------|----|-------------|----------|
| 4月1日 | 初存 | 200件 @ \$10 | \$ 2,000 |
| 4月4日 | 進貨 | 300件 @ \$12 | 3,600 |
| 4月8日 | 銷貨 | 200件 | |
| 4月13日 | 進貨 | 200件 @ \$14 | 2,800 |
| 4月18日 | 銷貨 | 400件 | |

若該公司採永續盤存制移動平均法，試問民國95年4月30日該公司存貨餘額為何？

(A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,232 (D)\$1,458

(B)13.某公司於民國95年10月12日以每股面值\$10、市價\$25之普通股200,000股，換入一筆不動產鑑價為\$5,500,000之土地。此一交易對該公司資本公積之影響為？

(A)增加\$3,500,000 (B)增加\$3,000,000 (C)增加\$500,000 (D)無任何影響

(D)14.庫藏股票交易可能導致公司：

(A)未實現利得 (B)未實現損失 (C)保留盈餘增加 (D)保留盈餘減少

(C)15.下列有關「發放股票股利」與「進行股份分割」之敘述，何者正確？

(A)股票股利不會影響保留盈餘總額 (B)股份分割將會影響保留盈餘總額
(C)股票股利與股份分割均會增加股份總數 (D)股票股利與股份分割均會影響股東權益總額

(B)16.下列有關債券投資的會計處理，何者正確？

(A)交易目的債券投資必須做溢、折價的攤銷
(B)交易目的債券投資可不作溢、折價的攤銷
(C)備供出售債券投資不做折價攤銷，但須做溢價攤銷
(D)持有至到期日債券投資不做溢價攤銷，但須做折價攤銷

(A)17.某公司民國94年度的銷貨成本\$540,000，毛利率40%，本期淨利率（純益率）15%，最後產生9%的總資產報酬率。試問某公司94年度的平均資產總額為？

(A) \$1,500,000 (B)\$2,250,000 (C)\$10,000,000 (D)\$15,000,000

(B)18.有關庫藏股票之敘述，下列何者正確？

(A)庫藏股票為尚未發行之公司股票 (B)庫藏股票為曾經發行之公司股票
(C)庫藏股票為公司股東買回之股票 (D)庫藏股票為已經註銷之公司股票

(D)19.甲公司向乙公司同時採購機器設備A（公平市價為\$100,000）及辦公設備B（公平市價為\$200,000），乙公司同意給予甲公司\$3,000折扣，以\$297,000出售機器設備A及辦公設備B。有關甲公司採購機器設備之會計處理，下列陳述何項正確？

(A)借記\$3,000進貨折扣 (B)貸記\$3,000進貨折扣
(C)借記機器設備\$100,000 (D)借記機器設備\$99,000

(B)20.下列何種情況下將導致公司債溢價發行？

(A)票面利率小於市場利率 (B)市場利率小於票面利率
(C)有效利率大於名義利率 (D)實質利率大於票面利率

(B)21.在現金流量表中，下列那一項列在融資活動產生的現金流量中？

(A)現金股利收入 (B)現金股利支出 (C)現金利息收入 (D)現金利息支出

(B)22.某公司採曆年制，該公司於民國95年12月20日發生嚴重火災，燒毀廠房內所堆置的大部分存貨。以下為會計部門的相關資料

民國95年期初存貨	\$ 100,000
民國95年期初至12月20日為止的銷貨收入	220,000
民國95年期初至12月20日為止的淨購貨	140,000
過去三個會計年度的平均毛利率	30%

假設部分損毀的存貨尚具有\$8,000的出售殘值，若依毛利法估計，該公司的火災損失應為：

(A) \$54,000 (B)\$78,000 (C)\$174,000 (D)\$154,000

- (B)23.某公司採直線法計提折舊，民國95年1月1日購進機器一部，成本\$200,000，估計可使用4年，殘值為零。購買日會計人員誤將購買成本借記為折舊費用，此舉對第二年（民國96年）稅前淨利將造成什麼影響？
(A) 高估\$200,000 (B)高估\$50,000 (C)低估\$50,000 (D)無影響
- (C)24.某公司月底所編製之銀行調節表所附之金額有：公司現金帳面餘額\$8,150，銀行月結單餘額\$7,940，銀行代收票據\$900，銀行扣收手續費\$30，在途存款\$2,820，另有未兌現支票，其金額應為：
(A)\$1,350 (B)\$1,380 (C)\$1,740 (D)\$3,600
- (A)25.某公司某年之銷貨毛額為\$540,000，其應收帳款之年初餘額為\$60,000，年底為\$42,000，當年沖銷的壞帳為\$1,600，當年顧客退回之商品共計\$3,200，顧客取得現金折扣合計\$4,400，請問當年因銷貨所收取之現金為何？
(A) \$548,800 (B)\$550,400 (C)\$552,000 (D)\$553,200