

九十五年地方政府特種考試試題及解答

四等考試

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：(50分)

一、順德公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

93年度：淨利\$50,500

94年度：淨損\$12,800

95年度：淨利\$20,000

經審查公司帳冊，發現下列各項錯誤：

(一)公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：

93年高估\$12,500；94年低估\$9,780；95年高估\$7,840。

(二)公司購入文具用品，均於購入當年以費用列帳，期末未耗部分，移次年繼續使用，但未調整。未耗情形如下：

93年底全部耗盡；94年底未耗部分計有\$15,000；95年底未耗部分計有\$6,677。

試作：根據上述資料，列表計算順德公司93年、94年、95年各年度之正確淨利或淨損。(15分)

答

	93年	94年	95年
帳列淨利及(淨損)	\$50,500	\$(12,800)	\$20,000
期末存貨高(低)估			
93年	(12,500)	12,500	
94年		9,780	(9,780)
95年			(7,840)
文具用品未調整			
94年		15,000	(15,000)
95年			6,677
正確淨利或(淨損)	<u>\$38,000</u>	<u>\$24,480</u>	<u>\$(5,943)</u>

二、尚雅公司於93年初發行公司債，面額\$100,000，每年底付息一次，有關資料如下：

年度	現金支付	利息費用	公司債帳面金額
93年初			\$ 104,266
93年底	\$3,500	?	103,894
94年底	?	?	103,511

試作：(15分)

(一)尚雅公司對應付公司債溢價採用何種方法攤銷？並說明你判斷的理由。

(二)該公司債的票面利率為何？市場利率為何？請列計算式，否則不予計分。

(三)假設尚雅公司於95年12月31日以\$105,000將公司債全部贖回，則贖回損益為何？請列計算式，否

則不予計分。

答

年度	現金支付	利息費用	攤銷額	公司債帳面金額
93年初				\$104,266
93年底	\$3,500	3,128	372	103,894
94年底	\$3,500	3,117	383	103,511
95年底	\$3,500	3,105	395	103,116

(一)尚雅公司對應付公司債溢價採用利息法攤銷。

因為攤銷額每年不一樣。

(二) $\$100,000 \times \text{票面利率} \times \frac{12}{12} = \$3,500$ 票面利率 = 3.5%

$\$104,266 - \$103,894 = \$372$

$\$3,500 - \$372 = \$3,128$

$\$104,266 \times \text{市場利率} \times \frac{12}{12} = \$3,128$ 市場利率 = 3%

(三) $\$100,000 \times 3.5\% \times \frac{12}{12} = \$3,500$

$\$103,511 \times 3\% \times \frac{12}{12} = \$3,105$

$\$3,500 - \$3,105 = \$395$

$\$103,511 - \$395 = \$103,116$ - 95年底帳面價值

公司債贖回損失：\$105,000 - \$103,116 = \$1,884

三、高峰公司94年底資產負債表資料如下：

現金	\$ XXX	應付帳款	\$ 13,200
應收帳款	9,440	應付公司債	8,800
存貨	6,136		
土地	2,640	普通股股本	15,840
機器設備	22,000	保留盈餘	3,872
減：累計折舊	(3,608)		
	<u>\$ 41,712</u>		<u>\$ 41,712</u>

95年交易資料如下：

(一)淨利\$4,048。

(二)機器設備之折舊\$1,496。

(三)機器設備(成本\$1,600, 累計折舊\$640)以\$1,200出售, 且另支付現金\$2,000購買機器設備。

(四)應收帳款及存貨分別減少\$1,320及\$1,232。

(五)應付帳款減少\$1,144。

(六)購買長期股票投資\$1,408。

(七)宣告並發放現金股利\$2,560。

試作：以上述資料計算94年底高峰公司帳上之現金餘額, 並編製95年之現金流量表。(20分)

答

(一)94年底高峰公司帳上之現金餘額：

$\$41,712 + \$3,608 - \$22,000 - \$2,640 - \$6,136 - \$9,440 = \underline{\underline{\$5,104}}$

(二)

高峰公司
現金流量表
95年度

營業活動的現金流量：		
本期純益		\$4,048
調整項目：		
折舊	\$1,496	
應收帳款減少	1,320	
存貨減少	1,232	
出售機器設備利益	(240)	
應付帳款減少	(1,144)	2,664
營業活動的淨現金流入		\$6,712
投資活動的現金流量：		
出售機器設備	\$1,200	
購買機器設備	(2,000)	
購買長期股票投資	(1,408)	
投資活動的淨現金流出		(2,208)
融資活動的現金流量：		
宣告並發放現金股利		(2,560)
本期現金增加數		\$1,944
期初現金餘額		3,160
期末現金餘額		\$5,104

乙、測驗題部分：（50分）

(C)01.下列有關資產負債表之敘述，何者為真？

- (A)係表達特定時點公司之營業結果 (B)係表達某段會計期間公司之營業結果
(C)係表達特定時點公司之財務狀況 (D)係表達某段會計期間公司之財務狀況

(B)02.若公司將支付廣告費用\$2,000 入帳為借記廣告費用\$200、貸記現金\$200，則將使：

- (A)現金低估\$1,800 (B)廣告費用低估\$1,800 (C)現金高估\$2,200 (D)廣告費用高估\$2,200

(B)03.在銀行往來調節表內未兌現支票應列為：

- (A)銀行對帳單餘額之加項 (B)銀行對帳單餘額之減項
(C)公司帳面存款餘額之加項 (D)公司帳面存款餘額之減項

(C)04.甲公司持有一張面額\$5,000、三個月期、12%之應收票據。該票據於到期時開票人拒付，且未另開新票來要求展期，則甲公司對此事項所作之分錄包括：

- (A)借記應收票據\$5,000 (B)貸記拒付應收票據\$5,000
(C)借記應收帳款\$5,150 (D)貸記應收票據\$5,150

(A)05.甲公司應收帳款借餘\$16,000，依帳齡分析法估計，將有\$800 無法收回，若期末調整前備抵壞帳為貸餘\$500，則調整時應借記壞帳費用：

- (A)\$300 (B)\$500 (C)\$800 (D)\$1,300

(B)06.賒銷\$1,000，付款條件為3/10、n/30；若顧客於銷貨後第20 天付清款項，則公司可收到多少現金？

- (A)\$1,050 (B)\$1,000 (C)\$970 (D)\$900

(B)07.某公司有如下與應用成本與市價孰低法相關之資料：

產品	成本	市價
A	\$ 70,000	\$ 75,000
B	50,000	48,000
C	100,000	102,000

若該公司以全部產品為成本與市價比較之基礎，則該公司存貨之帳面價值將為：

(A)\$218,000 (B)\$220,000 (C)\$225,000 (D)\$227,000

(B)08.期末賒購設備，若將分錄借方記為修理費用，則其影響為何？

(A)淨利高估 (B)費用高估 (C)負債低估 (D)資產高估

(D)09.某企業為設置停車場，發生鋪設成本\$40,000 及照明設備成本\$15,000，則該企業應：

(A)借記土地\$40,000 (B)借記土地改良物\$15,000
(C)借記土地\$55,000 (D)借記土地改良物\$55,000

(A)10.下列何者將不會被歸類為長期負債？

(A)長期負債中將於一年內到期的部分 (B)應付公司債 (C)應付住宅貸款 (D)租賃負債

(D)11.若公司債之折、溢價係採有效利率法攤銷，則下列敘述何者正確？

(A)若此公司債以折價發行，則攤銷額將逐期減少
(B)若此公司債以溢價發行，則攤銷額將逐期減少
(C)若此公司債以溢價發行，則攤銷額將每期相同
(D)不論此公司債以折價或溢價發行，攤銷額都將逐期增加

(D)12.前期損益調整項目應列示於：

(A)當年度現金流量表中 (B)當年度資產負債表中
(C)當年度損益表中 (D)當年度保留盈餘表中

(A)13.請利用下列資料計算公司當年度營業活動之現金流量：

淨損	\$12,300
折舊費用	8,200
抵押借款減少	15,000
出售土地利得	7,500
存貨增加	2,050
應付帳款增加	6,150
土地售價	8,000

(A)流出\$7,500 (B)流出\$500 (C)流入\$0 (D)流入\$15,500

(B)14.短期債券投資通常具有高度的變現性，而且管理當局預期在下列那一期間內便會將其出售？

(A)從購買日算起三個月內 (B)下一年度或下一營業週期內，以較長為準
(C)下一年度或下一營業週期內，以較短為準 (D)營業循環

(D)15.永安公司以溢價購入債券數張作為短期投資，則此溢價：

(A)視為投資成本的一部分，並於持有期間攤銷
(B)視為投資成本的一部分，並於發行期間攤銷
(C)直接認列為當期損失
(D)視為投資成本的一部分，但不必攤銷

(C)16.現金流量表最主要的目的，係在表達下列何者，在一個會計期間的變動狀況？

- (A)營運資金 (B)約當現金 (C)現金及約當現金 (D)流動資產及流動負債

(A)17.甲公司將成本\$21,000，累計折舊\$7,000之設備出售，產生出售資產損失\$4,000。在現金流量表中，此項交易在投資活動應以多少金額表達？

- (A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$18,000 (D)\$32,000

(A)18.甲乙兩人共組一合夥商店，甲投資一房屋及現金\$20,000，房屋原購買成本為\$50,000，累計折舊為\$20,000，其市價\$80,000，但已被甲向銀行抵押借款\$20,000，乙同意合夥商店亦同時承受該銀行抵押借款。則甲合夥人投資時之分錄何者正確？

(A)現金	20,000	(B)現金	20,000
建築物	80,000	建築物	50,000
抵押借款	20,000	累計折舊 - 建築物	20,000
合夥人資本 - 甲	80,000	抵押借款	20,000
		合夥人資本 - 甲	30,000

(C)現金	20,000	(D)現金	20,000
建築物	30,000	建築物	60,000
抵押借款	20,000	合夥人資本 - 甲	80,000
合夥人資本 - 甲	30,000		

(D)19.有關財務報表分析之敘述，下列何者正確？

- (A)企業之流動資產愈多，固定資產愈少，表示公司償債能力愈好
(B)任何行業，存貨週轉率愈高愈好
(C)本益比係用以衡量企業支付股利能力之指標
(D)應收帳款收回平均天數超過企業核准賒欠期間，表示企業收帳不力

(B)20.衡量每一元銷貨產生淨利之百分比為：

- (A)每股盈餘 (B)淨利率 (C)股東權益報酬率 (D)資產報酬率