

九十五年公務人員高普考試試題及解答

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

一、乾坤公司二月初，倉庫遭受回祿之災，其存貨及記錄均付之一炬。在灰燼中拾得片紙隻字如下，又知該公司採移動平均法作為存貨評價基礎。

日期	進貨		銷貨		存貨	
	數量	單價	數量	單價	數量	總額
1月1日					100	
		100				
		106				210
				125		
1月25日	80					
1月30日			70			
						17,487

試求：

- (一)火災損失為若干？(5分)
 - (二)如果採先進先出法，其損失應為若干？(5分)
 - (三)如果採後進先出法，其損失應為若干？(5分)
- (附註：進貨單價及存貨總額四捨五入取整數)

答

- (一) $\$17,487 \div 165 = \106 $\$106 \times 95 = \$10,070$ 損失\$10,070
- (二) $\$106 \times 15 + \$109 \times 80 = \$10,310$
- (三) $\$100 \times 85 + \$109 \times 10 = \underline{\underline{\$9,590}}$

二、乾坤公司於90年初按面額發行100萬元五年期可轉換公司債乙批，相關內容如下：

- 1.票面利率年息2%，每年底付息一次；五年期不可轉換公司債之利率為4%。
- 2.轉換價格：每股\$20；轉換期間：90年4月1日起至94年11月30日上。
- 3.到期日：94年12月31日
- 4.賣回權：滿三年後得按面額104，請求公司買回。

其他有關交易如下：

- 1.民國92年初投資者行使轉換權，將面額\$600,000之公司債轉換為普通股股票。
- 2.民國93年初債券持有人行使賣回權，請求公司買回面額\$400,000公司債。當時相同條件之利率為3%。
- 3.溢(折)價採利息法攤銷。

試求：(四捨五入取整數)

- (一)公司債發行價值。(2分)
- (二)認股(轉換)權之價值。(2分)
- (三)發行可轉換公司債之分錄。(3分)
- (四)90年度利息費用應為若干？(3分)
- (五)92年初轉換之交易分錄。(5分)

(六)93年初公司買回債券之分錄。(5分)

期數	利率	複利現值表			年金現值表		
		2 %	3 %	4 %	2 %	3 %	4 %
1		0.98039	0.97087	0.96154	0.98039	0.97087	0.96154
2		0.96117	0.94260	0.92456	1.94156	1.91347	1.88609
3		0.94232	0.91514	0.88900	2.88388	2.82861	2.77509
4		0.92385	0.88849	0.85480	3.80773	3.71710	3.62990
5		0.90573	0.86261	0.82193	4.71348	4.57971	4.45182

答

(一)\$1,000,000

(二)\$20,000×4.45182 + \$1,000,000×0.82193 = \$910,966

\$1,000,000 - \$910,966 = \$89,034

(三)現金 1,000,000

應付可轉換公司債 1,000,000

(四)\$1,000,000×3 % = \$30,000

(五) 應付可轉換公司債 600,000

應付利息補償金 12,180

普通股股本 300,000

資本公積 - 普通股溢價 312,180

(六) 應付可轉換公司債 400,000

應付利息補償金 16,000

現金 416,000

三、公司	台南		台北		(單位：百萬元)
	93/12	92/12	93/12	92/12	
年 / 月					
流動資產	173,667	158,526	129,136	103,961	
固定資產	227,976	188,287	22,197	19,302	
資產總額	487,553	396,417	225,470	177,655	
流動負債	60,639	30,538	93,267	65,833	
長期負債	23,753	33,301	8,623	20,309	
負債總額	88,588	67,203	105,183	88,922	
普通股股本	232,520	202,666	32,310	25,192	
股東權益總額	398,965	329,214	120,287	88,733	
營業收入淨額	255,992	201,904	421,670	327,692	
營業毛利	110,161	72,892	27,515	20,340	
本期稅後淨利	92,316	47,259	29,757	22,829	
每股盈餘(元)		2.33		9.06	

假如您是財務分析師，一位投資者拿著上述電子業兩家公司資料，向您請教幾個疑惑：

(一)為什麼台北公司總資產不及台南公司的一半，但是其淨營業收入卻幾乎是台南公司的兩倍？如何解釋？(3分)

(二)為何臺灣電子業股利政策對盈餘會造成稀釋效果？(3分)

(三)台南公司的純益率遠高於台北公司，為何其權益報酬率卻反而低於台北公司？應如何解讀？(6分)

(四)是否可概略分析比較兩家公司競爭力優勢？(3分)

請您就93年度兩家公司相關的財務比率，分析並回答上述問題。(四捨五入，取小數點二位)

答

(一)台北公司毛利率低於台南公司，台北公司降價出售商品，營業收入增加，但毛利率、淨利率偏低。

(二)台灣電子業，通常發放股票股利，或大部分發放股票股利，使股本增加，稀釋每股盈餘。

(三)台南公司的股東權益大於台北公司，雖然純益率大於台北公司，但權益報酬率是本期純益除以股東權益，使得權益報酬率低於台北公司。

(四)台南公司的營業收入雖小於台北公司，但毛利率高達40.85%，淨利率高達36%，台北公司雖然毛利率6.5%，但因股本小，股東權益報酬率高達25%。

乙、測驗題部分：(50分)

(D)01.就現金基礎而言，認列收益之時間，通常為：

- (A)獲取訂單 (B)完成銷售程序 (C)簽訂交易契約 (D)產生現金流量

(B)02.甲公司有關於資料如下：銷貨收入\$100,000；估計保證負債期初餘額\$1,000，期末餘額\$800；按銷貨收入1%提列產品保證費用。下列何者為正確？

- (A)本期借記估計保證負債\$1,000 (B)本期借記估計保證負債\$1,200
(C)本期貸記估計保證負債\$1,000 (D)本期貸記估計保證負債\$1,200

(A)03.甲公司以賒帳方式購入商品存貨乙批，付款信用條件為「1/10；n/30」。甲公司手上沒有足夠現金，因此財務經理決定舉債借款以取得該折扣。甲公司所願意承擔最高的借款利率約為：

- (A)18% (B)12% (C)10% (D)36%

(B)04.甲公司採定期盤存制，期末漏盤一批起運點交貨之商品存貨。對當期影響為：

- (A)淨利高估，資產低估 (B)銷貨成本高估，資產低估
(C)進貨高估，負債高估 (D)業主權益低估，負債高估

(C)05.甲公司有關於資料如下：銷貨收入\$100,000；期初存貨\$20,000，期末存貨\$10,000；毛利率30%；本期進貨金額應為：

- (A)\$80,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$70,000

(D)06.下列有關固定資產週轉率之敘述，何者為正確？

- (A)週轉率愈高，代表資產變現性愈強 (B)資本密集產業，其週轉率較高
(C)低於總資產週轉率 (D)認列資產減損，有助於週轉率的提昇

(D)07.甲公司於92年初發行5年期可轉換公司債乙批，轉換價格每股\$12。94年初有關資料如下：應付公司債\$120,000；公司債溢價\$12,000，溢價採直線法攤銷。債券持有人於94年7月初，行使轉換權，將可轉換公司債全數轉換成股票(面額每股\$10)，當時股票之市價每股\$20。下列敘述何者為正確？

- (A)轉換利益\$68,000 (B)轉換損失\$60,000 (C)貸記資本公積\$32,000 (D)貸記資本公積\$30,000

(C)08.下列有關財務槓桿的敘述，何者為正確？

- (A)財務槓桿愈高，報酬率愈高 (B)舉債所支付利息，低於資產報酬率
(C)槓桿程度愈高，企業經營風險愈高 (D)槓桿程度愈高，企業財務償債能力愈高

(B)09.下列何者非屬直接法現金流量表內容之項目？

- (A)利息費用 (B)折舊費用 (C)進貨費用 (D)發放股利

(B)10.甲公司94年度稅後淨利為\$200,000。股數有關資料如下：

交易內容	日期		
	期初	7月1日	10月1日
核准股數	200,000股		
發行流通	100,000股		
增資發行		50,000股	
購入庫藏股			(6,000股)

其基本每股盈餘(EPS)應為：

- (A)\$1.39 (B)\$1.62 (C)\$1.33 (D)\$2.00

(A)11.甲公司始於94年12月1日設置零用金，額度為\$10,000，每三個月撥補乙次。12月份，零用金共支出\$2,500。年底分錄應為：

- (A)借記費用2,500；貸記零用金2,500 (B)借記費用2,500；貸記銀行存款2,500
(C)借記零用金2,500；貸記銀行存款2,500 (D)不必作分錄

(C)12.下列交易何者屬於或有事項？

- (A)利息費用資本化 (B)退休金費用 (C)產品保證費用 (D)研究發展費用

(A)13.甲公司94年相關資料如下：設備期初餘額\$600,000，期末餘額\$200,000；累積折舊期初餘額\$240,000，期末餘額\$100,000；本期出售設備損失\$30,000。該年度無增添任何設備，並於7月初將部分設備出售。該公司採直線法提列折舊，耐用年數10年，無殘值。出售設備之現金流量應為：

- (A)\$190,000 (B)\$180,000 (C)\$230,000 (D)\$210,000

(B)14.下列何種交易不會影響保留盈餘？

- (A)前期損益更正 (B)溢價出售庫藏股
(C)折價出售庫藏股 (D)會計原則變動累積影響數

(B)15.下列那一項比率對償債能力的測試功能較弱？

- (A)存貨週轉率 (B)本益比 (C)財務槓桿 (D)流動比率

(B)16.甲公司採後進先出零售價法作為存貨評價基礎。有關資料如下：期初存貨成本\$20,000，零售價\$30,000；進貨成本\$100,000，零售價\$133,000；本期銷貨\$120,000。期末存貨之成本應為：

- (A)\$37,494 (B)\$29,774 (C)\$32,334 (D)\$43,000

(A)17.應付帳款週轉率低，可能代表：

- (A)付款期間較長 (B)企業有充裕現金 (C)存貨減少 (D)銷貨增加

(B)18.甲公司發行普通股20,000股，面值\$10，每股市價\$30，與乙公司交換取得工廠用地，土地公告現值為\$700,000。該交易對甲公司之影響為：

- (A)資產增加\$700,000；股東權益增加\$700,000
(B)資產增加\$600,000；股東權益增加\$600,000
(C)資產增加\$700,000；股東權益增加\$600,000，交換利益\$100,000
(D)資產增加\$600,000；股東權益增加\$200,000，交換利益\$400,000

(A)19.在資產使用初期，下列有關折舊方法之敘述，何者為正確？

- (A)加速折舊法較直線法的固定資產週轉率為高 (B)加速折舊法較直線法的帳面價值為高
(C)加速折舊法較直線法的現金流量為高 (D)加速折舊法較直線法的權益報酬率為高

- (D)20.下列有關遞延借項調整分錄之敘述，何者為正確？
(A)借記資產，貸記收入 (B)借記負債，貸記收入
(C)借記費用，貸記負債 (D)借記費用，貸記資產
- (D)21.甲公司普通股本\$200,000(每股面額\$10)；特別股本\$100,000(每股面額\$10)，特別股之權利為：股利率10%，累積，完全參加。94年度甲公司宣告發放現金股利\$80,000，特別股積欠2年股利。普通股與特別股每股股利應為：
(A)普通股每股\$2.5；特別股每股\$3 (B)普通股每股\$3；特別股每股\$2
(C)普通股每股\$3.5；特別股每股\$1 (D)普通股每股\$2；特別股每股\$4
- (C)22.甲公司購入乙公司普通股1,000股作為金融資產，每股成本\$30。年底乙公司普通股之市價每股\$32。下列敘述何者為正確？
(A)可列為交易目的；未實現利益\$2,000，列示在資產負債表業主權益項下
(B)可列為交易目的；已實現利益\$2,000，列示在損益表
(C)可列為備供出售；未實現利益\$2,000，列示在資產負債表業主權益項下
(D)可列為備共出售；已實現利益\$2,000，列示在損益表
- (D)23.在物價上漲情況下，採後進先出法，下列敘述何者為正確？
(A)所得稅費用，較先進先出法為高 (B)毛利率，較先進先出法為高
(C)期末存貨，較先進先出法為高 (D)銷貨成本，較先進先出法為高
- (D)24.編製合併報表，下列有關母、子公司之敘述，何者為正確？
(A)在法律上及經濟實質上是分開的 (B)在法律上及經濟實質上都是同一個體
(C)在法律上是同一個體，在經濟實質上是不同個體 (D)不同法律個體，同一的經濟實體
- (D)25.甲公司除了發行普通股100,000股之外，另外發行面額\$10，股利率10%之累積非參加可贖回特別股30,000股，每股發行價格\$12。該公司已積欠二年股利，特別股贖回價格不得超過發行價格與積欠股利。該公司股東權益總額\$2,160,000，本年度亦未宣告發放股利，普通股之每股淨值應為：
(A)\$17.4 (B)\$18.4 (C)\$18.1 (D)\$17.1