

九十七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、安順公司之比較財務報表如下：

資產	12月31日	
	97年	96年
現金	\$1,825,000	\$550,000
應收帳款	2,050,000	1,650,000
存貨	4,500,000	4,725,000
土地	1,775,000	2,750,000
設備	6,500,000	5,000,000
累計折舊 - 設備	(1,725,000)	(1,050,000)
合計	<u>\$14,925,000</u>	<u>\$13,625,000</u>
負債及股東權益		
應付帳款	\$850,000	\$1,175,000
應付公司債	3,750,000	5,000,000
普通股股本	5,350,000	4,100,000
保留盈餘	4,975,000	3,350,000
合計	<u>\$14,925,000</u>	<u>\$13,625,000</u>

相關資訊：

- (一)97年度純益為\$3,125,000。
- (二)97年度支付現金股利\$1,500,000。
- (三)97年度發行普通股股本以贖回公司債\$1,250,000。

試編製安順公司97年度的現金流量表。(25分)

答

安順公司 現金流量表 97年度

營業活動之現金流量：		
本期純益		\$ 3,125,000
調整項目：		
折舊費用	\$ 675,000	
存貨減少	225,000	
應收帳款增加	(400,000)	
應付帳款減少	(325,000)	175,000
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 3,300,000</u>
投資活動之現金流量		

出售土地	\$ 975,000	
購買設備	(1,500,000)	
投資活動之淨現金流出		(525,000)
融資活動之現金流量：		
發放現金股利		(1,500,000)
本期現金增加數		\$ 1,275,000
期初現金餘額		550,000
期末現金餘額		\$ 1,825,000
不影響現金流量之投資及融資活動：		
發行普通股贖回公司債		\$ 1,250,000

二、平安汽車公司於96年12月1日出售一部汽車給王李，該車售價\$2,000,000，平安公司的成本為\$1,600,000，銷售條件為交車時先付頭期款\$600,000，其餘貨款以6個月為一期，分10期平均收取，每期收款\$140,000，並另按未收款餘額加收年息6%的利息。試作平安公司96年度及97年度必要分錄。（15分）

答

96/12/1	現金	600,000	
	應收帳款 分期付款銷貨	1,400,000	
	銷貨收入	2,000,000	
	銷貨成本	1,600,000	
	存貨 汽車	1,600,000	
12/31	應收利息	7,000	
	利息收入	7,000	
			$\$ 1,400,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$ 7,000$
97/6/1	現金	182,000	
	應收帳款 分期付款銷貨	140,000	
	應收利息	7,000	
	利息收入	35,000	
12/1	現金	177,800	
	應收帳款 分期付款銷貨	140,000	
	利息收入	37,800	
12/31	應收利息	5,600	
	利息收入	5,600	
			$\$ 1,120,000 \times 6\% \times \frac{1}{12} = \$ 5,600$

三、通用公司會計主管對於下列各項進銷事項，是否應包括於公司之存貨帳載中，深感困擾，試幫忙告訴他是否應包括於公司之存貨科目帳，並說明理由。（10分）

- (一)訂購一批商品，目的地交貨，已收到發票，對方已將貨物運出，但公司年底仍未收到貨物。
- (二)訂購貨物已收到，但對方開給公司的發票尚未寄達。
- (三)一批銷貨公司已裝貨，FOB目的地交貨，發票也已寄出給客戶，年底貨物尚未運達客戶處。
- (四)一批進貨已由驗收部檢驗，但損壞嚴重，將予以退回，年底尚未運出。
- (五)一批銷貨已移送到庫但尚未裝運，尚未寄出發票。

答

(一)不應包括在存貨中。尚未到達目的地。

- (二)應包括在存貨中。貨物已收到。
 (三)應包括在存貨中。貨物尚未運達買方，仍為賣方之存貨。
 (四)不應視為公司之存貨。因損壞嚴重，將予退回。
 (五)應包括在存貨內。因尚未運出。

乙、測驗題部分：(50分)

- (A)01.台東公司於2003年初取得一部機器，取得成本\$7,500,000，耐用年限5年，殘值\$1,250,000，採直線法提列折舊。於2004年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$4,550,000。下列對相關減損會計處理之敘述，何者正確？
 (A)借：減損損失 \$450,000 (B)借：折舊費用 \$1,700,000
 (C)貸：機器設備 \$450,000 (D)貸：累計減損 \$1,700,000
- (D)02.自2008年起，山路公司出售之每罐奶粉均附有2張點券，每張點券為一點，集滿20點即可兌換一個玩具。每個玩具之成本為\$10，山路公司估計將有60%之點券會用來兌換玩具。此外，附有點券之奶粉於2008年及2009年分別售出900,000罐及720,000罐，玩具購買數於2008年及2009年分別為48,000個及32,000個，實際兌換之點券張數於2008年及2009年分別為800,000張及960,000張。則2009年底估計贈品負債之餘額為：
 (A)\$320,000 (B)\$572,000 (C)\$140,000 (D)\$92,000
- (B)03.金山公司2007年4月1日以99折的價格發行400張面額\$1,000，利率8%的公司債，票載發行日為2007年1月1日，到期日為2017年1月1日，每年1月1日及7月1日付息，發行公司債成本為\$14,000，則金山公司發行公司債共得現金淨額為：
 (A)\$382,000 (B)\$390,000 (C)\$396,000 (D)\$404,000
- (A)04.宜蘭公司2008年期末帳上備供出售之金融資產成本為\$500,000，公平價值為\$450,000，2009年期末之公平價值回升至\$485,000，試問宜蘭公司2009年損益表上如何反應此一公平價值上升？
 (A)\$0 (B)金融商品未實現損失\$15,000
 (C)金融資產評價利益\$35,000 (D)金融商品未實現利益\$35,000
- (C)05.雲林公司於2008年初以\$1,000,000的價格購入雲南公司的普通股作為長期投資，取得股權60%，投資成本等於股權淨值。雲南公司6月初發放現金股利\$150,000，2008年決算純益為\$600,000。則雲林公司2008年期末長期股權投資帳面價值若干？
 (A)\$1,000,000 (B)\$1,360,000 (C)\$1,270,000 (D)\$1,450,000
- (B)06.下列有關收入認列之敘述，何者正確？
 (A)企業代他人所收取之款項，屬於企業之已收及應收經濟效益流入總額，故屬企業之收入
 (B)商品已運送但未完成安裝，而商品之安裝係交易之重要部分，則不認列收入
 (C)附有不滿意可退款之零售交易，即使能合理估計未來退款金額，應俟退款期限屆滿，方得認列收入
 (D)出口貨物已交運，但外國政府准許匯出商品價款之時間不確定，應認列收入，同時就無法回收之金額認列為費用
- (A)07.跨期間所得稅分攤會計處理中，我國公司組織之營利事業，投資於國內其他營利事業，採權益法認列投資收益產生之類型差異及其影響為何？

	差異類型	遞延所得稅		差異類型	遞延所得稅
(A)	永久性差異	無	(C)	暫時性差異	資產
(B)	永久性差異	負債	(D)	暫時性差異	負債

- (C)08.租賃資產入帳金額為：
- (A)最低租金給付額現值 (B)租賃資產公平價值
(C)最低租金給付額現值或租賃資產公平價值較小者 (D)最低租金給付額現值減除未保證殘值之現值
- (A)09.機器買價\$100,000、試車安裝\$3,200、搬運損壞零件之修理支出\$800，則機器成本多少？
(A)\$103,200 (B)\$102,400 (C)\$104,000 (D)\$100,000
- (B)10.期中財務報表資訊對於財務報表使用者之資訊價值為：
- | | 預測價值 | 回饋價值 | | 預測價值 | 回饋價值 |
|-----|------|------|-----|------|------|
| (A) | 有 | 沒有 | (C) | 沒有 | 沒有 |
| (B) | 有 | 有 | (D) | 沒有 | 有 |
- (D)11.購買機器一部，支付成本\$15,000及運費\$700，為了安裝機器又花了\$2,000，建造一個基座，減少機器的震動，該機器估計可使用5年，其殘值為\$3,000。如果使用直線法提列折舊，則每年之折舊金額為何？
(A)\$2,460 (B)\$3,540 (C)\$2,400 (D)\$2,940
- (C)12.雲林公司於2008年1月1日向銀行以年息11%借入\$1,000,000，依借款合同，雲林公司必須維持\$100,000的補償性存款餘額，銀行對該餘額將按5%計息。試計算雲林公司借款的實質利率。
(A)10% (B)11% (C)11.67% (D)12%
- (D)13.台中公司採用實地盤存制，2009年底因倉庫失火存貨全部毀損，但由帳面得知2009年度該公司計有銷貨\$350,000，銷貨折扣\$50,000，進貨\$300,000，進貨折扣\$30,000，進貨退出\$20,000，進貨運費\$10,000，期初存貨\$5,000，該公司過去三年的平均毛利率為40%，則該公司火災損失的存貨估計數為：
(A)\$145,000 (B)\$35,000 (C)\$65,000 (D)\$85,000
- (C)14.期初存貨少計\$5,000，期末存貨多計\$10,000，將使本期淨利：
(A)多計\$5,000 (B)少計\$5,000 (C)多計\$15,000 (D)少計\$15,000
- (A)15.甲公司8月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$5,000，9月份所開出支票共計\$50,000，而9月份銀行對帳單上顯示銀行在9月份支付支票的款項共\$35,000，則9月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為：
(A)\$20,000 (B)\$17,000 (C)\$10,000 (D)\$7,000
- (C)16.零用金\$2,000，在撥補日餘額為\$100，而各項費用支出憑證總和為\$1,910，則撥補分錄為：
(A)借記零用金\$1,900 (B)借記現金短溢\$10 (C)貸記現金短溢\$10 (D)貸記零用金\$1,900
- (B)17.高捷公司於期初將運輸設備的折舊方法由年數合計法變更為直線法，下列有關該項變動會計處理之敘述何者有誤？
(A)不調整以前各期折舊 (B)計算累積影響數
(C)當期按直線法提折舊 (D)附註說明估計變動對當期純益及每股盈餘之影響
- (D)18.股東投資會增加股東權益，但並非收益的理由是：
(A)資產等額增加 (B)負債並未減少 (C)不一定有盈餘 (D)收益必須是非屬業主所投入者
- (C)19.南昌公司於2009年5月15日出售一筆應收帳款予寧波公司，取得現金\$5,200,000，該應收款項之帳面價值為\$5,100,000，公平價值為\$5,500,000。南昌公司未保留服務責任，但取得自寧波公司購回類似應收款項之選擇權。該應收款項並非於市場上隨時可得，且南昌公司亦非以買回時之公平價值買回該應收款項。則下列對南昌公司2009年5月15日應作分錄之敘述，何者正確？
(A)借：處分金融資產損失\$400,000 (B)貸：應收款項\$5,100,000

(C)貸：應付款項 \$5,200,000 (D)貸：處分金融資產利益 \$100,000

(B)20.下列有關無形資產會計處理之敘述，何者不正確？

- (A)有限耐用年限無形資產之殘值原則上應視為零
- (B)無形資產之殘值增加而大於或等於帳面價值時，當期攤銷金額為負值
- (C)預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，應將該無形資產除列
- (D)耐用年限由非確定改為有限時，視為會計估計變動

(A)21.2008年12月31日中正公司與中山公司之訴訟尚未判決，但中正公司法律顧問認為極有可能敗訴，並評估可能賠償金額區間在新台幣400萬元到1,000萬元之間，最允當之金額為600萬元。試問中正公司2008年財務報表應如何處理此一事項？

- (A)認列600萬元之或有損失
- (B)認列1,000萬元之或有損失，以符合穩健原則
- (C)認列400萬元之或有損失，另揭露額外或有數額
- (D)不認列或有損失

(C)22.當公司支付先前已宣告之現金股利時，會使：

- (A)保留盈餘減少
- (B)資產增加
- (C)負債減少
- (D)保留盈餘增加

(D)23.應收租賃款不包括下列何項金額？

- (A)承租人保證殘值
- (B)未保證殘值
- (C)優惠承購價格
- (D)出租人負擔之履約成本

(C)24.桃園公司於4月1日間於集中市場購買4張台北公司發行之5年期公司債，每張公司債票面金額\$100,000，票面利率為年息8%。當時市場報價96.132，桃園公司支付手續費\$548及應計利息\$8,000。設桃園公司有意圖且有能持有該公司債至到期日，並將該公司債歸類為持有至到期日之投資，則[持有至到期日金融資產]公司債之原始認列金額為：

- (A)\$400,000
- (B)\$393,076
- (C)\$385,076
- (D)\$384,582

(B)25.在「成本法」下，公司出售庫藏股所得若高於原購入成本，差額應計入：

- (A)股本
- (B)資本公積
- (C)保留盈餘
- (D)綜合淨利