

等 別：四等考試

類 科：財稅行政

科 目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50 分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

一、甲公司的會計年度為曆年制，在 X1 年 1 月 1 日經核准發行面額\$33,000,000、10%、15 年期、半年支付一次利息的公司債，公司債之付息日為每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日。延至當年 5 月 1 日，甲公司才以發行價格 108 (含應計利息) 全數發行，發行時的市場利率為 8%。假設使用直線法分攤公司債之折、溢價來認列利息。

試作：

- (一)X1 年 5 月 1 日 (5 分) (二)X1 年 7 月 1 日 (5 分) 相關分錄。

二、甲公司在 X1 年 1 月 1 日購買一部機器標價為\$200,000，現金折扣為 5%，由於公司內部資金調度不及，未能取得折扣。該公司另行支付二年的保險費\$20,000，安裝機器支出\$12,000，測試費用\$6,000。預計該機器可用 5 年，其殘值為\$28,000。

試作：

- (一)若採用年數合計法提列折舊費用，則列示 X1 年底之折舊分錄。(4 分)
(二)若採用直線法提列折舊費用，則 X1 年底之折舊金額為何？(3 分)
(三)若採用倍數餘額遞減法提列折舊費用，則 X1 年底之機器帳面價值為何？(3 分)

三、甲公司有面值\$10 的普通股 1,000,000 股流通在外，X1 年結帳前發現下列有關股利的會計處理，若有錯誤試作更正分錄，若無錯誤也請註明「無須更正」。

- (一)X1 年通過普通股每股\$2 現金股利，公司會計人員借記「利息費用」\$2,000,000，貸記「應付現金股利」\$2,000,000。(2 分)
(二)X1 年通過 30% 股票股利，當時普通股每股市價\$25，公司會計人員借記「保留盈餘」\$7,500,000，貸記「應分配股票股利」\$3,000,000 及「資本公積—股票股利」\$4,500,000。(2 分)
(三)通過普通股股票反分割，二股合為一股，公司會計人員僅作備忘記錄。(2 分)
(四)通過以公司所持有的備供出售金融資產作為財產股利分配，該證券的成本為\$1,000,000，而市價則為\$1,200,000，通過分配財產股利時借記「保留盈餘」\$1,000,000，貸記「應付財產股利」\$1,000,000。(4 分)

- 四、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$5,300,000 購入機器一批，耐用年限 4 年，殘值 \$300,000，採年數合計法提列折舊。11 月 1 日以 \$1,192,500 購入乙公司普通股，作為非流動資產備供出售類之投資，12 月 31 日乙公司股票公平價值為 \$1,008,000。此外，甲公司於 X2 年 5 月 1 日以 \$2,900,000 將機器售出；12 月 1 日以 \$1,180,000 將乙公司普通股售出。
- 試作：
- (一) 記錄甲公司 X1 年 12 月 31 日的分錄。(4 分)
 - (二) 計算甲公司 X2 年度出售機器的利益(損失)。(3 分)
 - (三) 計算甲公司 X2 年 12 月 1 日出售投資的利益(損失)。(3 分)

五、甲公司於 X8 年初開始營業，該公司於 X9 年 3 月發布之 X8 年度現金流量表如下：

甲公司
現金流量表
X8 年度

來自營業活動之現金流量	
淨利	\$820,000
折舊	600,000
備供出售證券投資增加	(360,000)
短期借款淨增加	240,000
一年內到期之長期負債增加	400,000
發放股東紅利	(300,000)
「應付票據—營業」減少	(100,000)
「應付票據—非營業」減少	(200,000)
營業活動之現金淨流入	\$1,100,000
投資活動之現金流量	
出售設備	200,000
融資活動之現金流量	
舉借長期負債	1,000,000
本期現金增加數	\$2,300,000

試作：依我國會計準則重編之甲公司 X8 年度現金流量表中

- (一) 來自營業活動之現金流入(出)為何?(3 分)
- (二) 來自投資活動之現金流入(出)為何?(2 分)
- (三) 來自融資活動之現金流入(出)為何?(3 分)
- (四) 不影響現金流量之投資及融資活動金額為何?(2 分)

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3406

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 有關試算表之敘述，下列何者正確？
 - (A)分錄錯誤必會使試算表不平衡
 - (B)試算表的功能之一為便利報表之編製
 - (C)試算表借貸總額平衡即證明所有交易皆已正確處理
 - (D)應收帳款減少數誤記入負債帳戶貸方，將使試算表失去平衡
- 2 5月1日「辦公用品」帳戶餘額為\$1,200，5月份購買辦公用品\$3,600，已入「辦公用品」帳戶，5月底盤點辦公用品剩下\$2,000。5月底的調整分錄應為：
 - (A)借「辦公用品」\$2,000，貸「辦公用品費用」\$2,000
 - (B)借「辦公用品費用」\$2,000，貸「辦公用品」\$2,000
 - (C)借「辦公用品費用」\$2,800，貸「辦公用品」\$2,800
 - (D)借「辦公用品費用」\$6,800，貸「辦公用品」\$6,800
- 3 完成銀行存款調節表後，下列那一項交易不須作調整分錄？
 - (A)未兌現支票
 - (B)銀行代收票據
 - (C)銀行印製支票費用
 - (D)銀行收取手續費
- 4 甲公司 X9 年銷貨\$400,000，銷貨退回\$40,000，銷貨運費\$10,000，進貨\$200,000，進貨退回\$500，期末存貨\$21,000，期初存貨\$31,500，存貨週轉率為何？
 - (A) 7.62 次
 - (B) 8 次
 - (C) 8.02 次
 - (D) 8.46 次
- 5 甲公司 X1 年度淨利\$350,000，X2 年度淨利\$450,000，公司採用加權平均法計算存貨成本，若改採先進先出法計算，則 X1 年之期末存貨會增加\$30,000，而 X2 年之期末存貨會減少\$40,000，在不考慮所得稅下，請問改採先進先出法後，X2 年淨利金額為何？
 - (A)\$52,000
 - (B)\$380,000
 - (C)\$440,000
 - (D)\$460,000
- 6 以下為某公司 1 月份的資料：

	單位	單位成本
1月1日餘額	3,000	\$19.54
進貨：		
1月6日	2,000	20.60
1月26日	2,700	21.42
銷貨：		
1月7日	(2,500)	
1月31日	<u>(4,000)</u>	
1月31日餘額	<u>1,200</u>	

假設該公司採用永續盤存制並採用移動平均法計算存貨成本，則該公司 1 月 31 日期末存貨之金額為何？

- (A)\$24,568
 - (B)\$24,624
 - (C)\$24,864
 - (D)\$25,212
- 7 某鐵礦公司每噸的折耗成本為\$9，經營者年度總共開採 50,000 噸，售出 30,000 噸。則該年底期末存貨中應包含之折耗額為：
 - (A)\$0
 - (B)\$180,000
 - (C)\$270,000
 - (D)\$450,000

- 8 甲公司採曆年制，X3 年 6 月 1 日以\$68,000 購買一部機器設備，估計耐用年限為 4 年，殘值為\$8,000，採用直線法提列折舊。X5 年初機器大修花了\$14,750，估計耐用年限可增加 2 年，估計新殘值為\$6,000，請問 X5 年的折舊費用為多少？
(A)\$15,000 (B)\$12,000 (C)\$10,000 (D)\$8,750
- 9 根據現今一般公認會計原則，商譽之會計處理，下列敘述何者為正確？
(A)採用直線法攤銷，最長不得超過 20 年
(B)採用倍數餘額遞減法攤銷，5 年內儘快沖銷
(C)採用生產數量法攤銷，不長於 20 年之期限內攤銷完畢
(D)期末進行資產減損評估，無需攤銷
- 10 公司發行面額\$1,000,000、8%的債券，獲得\$30,000 的溢價，在 5 年後的利息日，當支付債券利息和沖銷 45%溢價之後，公司於公開市場以 99 的價格贖回債券，則此贖回的利得或損失為：
(A)利得\$16,500 (B)損失\$16,500 (C)利得\$26,500 (D)無利得或損失
- 11 甲公司在 X1 年 1 月 1 日因購買機器而發行一張面額\$100,000、五年期的不付息票據，當時市場利率為 10%，若以一年為一複利期間則機器的入帳金額為：
(A)\$100,000 (B)\$90,909 (C)\$62,092 (D)\$82,645
- 12 承德公司於民國 X1 年 1 月 1 日購買甲公司面額\$10 股票 1,000 股作為長期投資，每股價格\$40，甲公司於民國 X1 年 4 月 1 日股東會決議發放現金股利每股\$2，依據我國現行會計準則，承德公司於甲公司除息日時所應做分錄為：
(A)借記應收股利\$2,000，貸記股利收入\$2,000 (B)借記應收股利\$2,000，貸記長期投資\$2,000
(C)借記應收股利\$2,000，貸記其他收入\$2,000 (D)借記應收股利\$2,000，貸記保留盈餘\$2,000
- 13 ①銷售人員的佣金 ②管理部門的辦公室租金 ③機器的折舊費用 ④設計新產品的設計師薪資 ⑤作業員的年終獎金。上述有幾項應列為營業費用？
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- 14 下列所述 4 項中有幾項是金融資產？①持有至到期日之投資 ②備供出售之金融資產 ③應收款 ④公平價值變動列入損益之金融資產
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 15 以下何者會造成現金的增加？
(A)企業淨利為正，造成業主權益的增加 (B)存貨增加
(C)發放現金股利 (D)發行應付公司債
- 16 甲公司 X9 年銷貨收入是\$400,000，銷貨成本是\$300,000，年初應收帳款\$300,000、年初存貨\$320,000、年初應付帳款\$100,000，年底應收帳款\$240,000、年底存貨\$350,000、年底應付帳款\$60,000，則當年度支付供應商貨款金額是多少？
(A)\$230,000 (B)\$290,000 (C)\$310,000 (D)\$370,000
- 17 流動比率大於 1 時，流動資產與流動負債同額減少，流動比率將會：
(A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)不一定
- 18 以間接法編製現金流量表時，應付公司債之折價攤銷數，應列於：
(A)本期淨利之減項 (B)本期淨利之加項
(C)融資活動之現金流出 (D)融資活動之現金流入
- 19 期末未對市價高於原始取得成本之「指定公平價值變動列入損益之金融資產」進行評價，此錯誤會影響下列幾項財務比率：①流動比率 ②淨利率 ③每股盈餘 ④普通股每股帳面價值
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 20 記錄「直接原料投入生產」之交易，會導致：
(A)流動資產的增加 (B)營運資金的減少 (C)負債比率維持不變 (D)速動比率降低

測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試原住民族考試

類科名稱： 財稅行政

科目名稱： 會計學概要（試題代號：3406）

題 數： 20題

標準答案：

題序	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	B	C	A	B	B	C	B	B	D	C	C	B	B	D	D	D	A	B	D	C

備 註： 無更正紀錄。