

測驗題標準答案

考試名稱： 99年公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 財稅行政、金融保險

科目名稱： 會計學（試題代號：3305）

題 數： 25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	B	A	D	C	C	B	A	C	D	B	A	A	B	C	B	A	D	A

題序	21	22	23	24	25
答案	D	A	D	B	A

備 註： 無更正紀錄。

99年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

等 別：三等考試
類 科：財稅行政、金融保險
科 目：會計學
考試時間：2小時

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、白蘭公司採用零售價法，99年有關存貨資料如下：

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
存貨 1 月 1 日	\$ 34,000	\$ 54,000
進貨	153,600	206,000
進貨折扣	3,600	--
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	--
淨加價	--	60,000
淨減價	--	18,000
銷貨	--	228,000
銷貨退回	--	4,000
銷貨折扣	--	2,200

試計算：(一)期末存貨零售價。(4分)

(二)平均成本零售價法之成本率。(4分)

(三)平均成本與淨變現價值孰低零售價法(傳統零售價法)之成本率。(4分)

(四)先進先出法下，本期進貨之成本率。(4分)

附註：(二)~(四)之成本率計算四捨五入至小數點第三位。

二、敦化公司於民國 99 年 1 月 1 日以分期收款方式出售 1 輛汽車給客戶，不收頭期款，客戶每年需支付現金\$200,000，共計三年，並自 99 年 12 月 31 日開始付款，該汽車付現售價為\$534,600，故分期付款隱含利率為年息 6%。該汽車的成本為\$450,000。試作：(一)若敦化公司採用淨額法評價「應收帳款」，列示 99 年 1 月 1 日的分錄。

(6分)

(二)列示客戶於 99 年 12 月 31 日付款的分錄。(4分)

(三)設於 100 年 12 月 31 日，客戶告知無法再支付期款，敦化公司將汽車收回，估計可售得\$320,000，列示應有分錄。(4分)

三、中龍公司 98 年及 97 年之資產負債表如下：

項目	年度	
	<u>98 年 12 月 31 日</u>	<u>97 年 12 月 31 日</u>
資產		
現金	\$ 520,000	\$ 470,000
短期投資	365,000	578,000
應收帳款	570,000	492,000
存貨	300,000	200,000
固定資產	<u>2,780,000</u>	<u>2,390,000</u>
資產總額	<u>\$4,535,000</u>	<u>\$4,130,000</u>
負債及業主權益		
負債		
流動負債	\$ 700,000	\$ 960,000
長期負債	1,335,000	1,070,000
股東權益	<u>2,500,000</u>	<u>2,100,000</u>
負債及股東權益總額	<u>\$4,535,000</u>	<u>\$4,130,000</u>

此外其他資訊如下：

98 年度賒銷銷貨收入\$4,248,000，銷貨成本\$3,750,000，本期淨利\$212,400，來自營業現金流量\$2,905,000，利息費用\$178,933，加權平均流通在外普通股 100,000 股，公司適用之稅率 25%。

試求算中龍公司 98 年之：（數字採四捨五入算至小數第二位）

- (一)淨利率。（4 分）
- (二)來自營業現金流量對銷貨收入比率。（4 分）
- (三)總資產週轉率。（4 分）
- (四)普通股股東權益報酬率。（4 分）
- (五)每股盈餘。（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3305

- (一)本試題為單一選擇題，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 25 題，每題 2 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 乙公司同時將普通股 20,000 股（面值\$10），以及 10%特別股 10,000 股（面值\$25）合併出售，總計獲得價款\$900,000。發行時普通股及特別股每股市價分別為\$15 及\$30，試問普通股與特別股分別取得多少價款？

<u>特別股的發行價款</u>	<u>普通股的發行價款</u>
-----------------	-----------------

- | | | |
|-----|-----------|-----------|
| (A) | \$400,000 | \$500,000 |
| (B) | \$450,000 | \$450,000 |
| (C) | \$250,000 | \$650,000 |
| (D) | \$300,000 | \$600,000 |

- 2 甲公司 X5 年 4 月有關應收帳款之資訊如下：

應收帳款之現金收現數	\$70,000
現金銷貨	\$60,000
應收帳款餘額 - X5 年 4 月 1 日	\$160,000
應收帳款餘額 - X5 年 4 月 30 日	\$148,000

甲公司 X5 年 4 月 5 日應收帳款壞帳沖銷金額\$10,000，其中\$4,000 於 X5 年 4 月 28 日又收回。甲公司採直接沖銷法處理壞帳，請問甲公司 X5 年 4 月銷貨總額為何？

- (A)\$122,000 (B)\$124,000 (C)\$128,000 (D)\$132,000

- 3 甲公司 X1 年 1 月 31 日帳載銀行存款餘額為\$50,000，但銀行寄來之對帳單顯示該日之存款餘額為\$60,000，經核對後發現有下列事項係屬未達帳：
- | | | | | | | | |
|------|---------|-------|-------|------|------|--------|-------|
| 在途存款 | \$3,000 | 銀行手續費 | \$100 | 利息收入 | \$50 | 銀行代扣稅款 | \$900 |
|------|---------|-------|-------|------|------|--------|-------|
- 請問流通在外之未兌現支票金額為若干？
- (A)\$14,050 (B)\$13,950 (C)\$12,150 (D)\$12,050
- 4 乙公司 X1 年 3 月底銀行存款帳載餘額與銀行對帳單餘額分別為\$54,600 與\$52,000。除銀行給予乙公司之銀行存款利息未知外，其它相關資訊如下：
- | | |
|--------------------------------|----------|
| 在途存款 | \$11,000 |
| 未兌現支票 | 9,000 |
| 銀行手續費 | 350 |
| 銀行誤將甲公司開立之支票，
在乙公司之銀行帳戶中扣除。 | 500 |
- 請問銀行給予乙公司之銀行存款利息金額為何？
- (A)\$250 (B)\$200 (C)\$120 (D)\$500
- 5 甲公司在會計年度末，將應包含於期末存貨之商品金額\$10,000 未列入期末存貨中，且這些商品並未記錄於本年度進貨之會計記錄中。請問這項錯誤對甲公司當年度之影響：
- (A)低估期末存貨、銷貨成本與保留盈餘
(B)低估可供銷售之商品成本、銷貨成本與淨利
(C)低估期末存貨、可供銷售之商品成本與保留盈餘
(D)淨利、營運資金與保留盈餘均無影響
- 6 下列何者錯誤？
- (A)備供正常營業出售之商品係存貨
(B)正在生產中且將於完成後供正常營業出售之商品係存貨
(C)於商品生產過程中消耗之間接材料並非存貨之成本
(D)存貨之重置成本係指目前購入相同存貨所需之成本
- 7 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以成本\$200,000 購入乙公司普通股股權 30%，作為長期投資。X2 年 2 月 1 日乙公司報導 X1 年度的淨利為\$160,000，並於 X2 年 5 月 1 日發放\$120,000 現金股利。則下列敘述何者正確？
- (A)甲公司應編製合併報表
(B)若認定為「交易目的股票投資」，X2 年 5 月 1 日，甲公司應借記：交易目的金融資產\$36,000
(C)若採權益法，X2 年 5 月 1 日，甲公司應貸記：採權益法之長期股權投資\$36,000
(D)以上皆非
- 8 以攤銷後成本衡量之金融投資，在評估其是否發生價值減損時，應考慮之折現率為：
- (A)票面利率 (B)原始有效利率
(C)評估減損當期之市場利率 (D)預估未來可能情況之設算利率
- 9 下列敘述何者正確？
- (A)將於未來報廢之非流動資產，不得分類為待出售非流動資產
(B)將於未來報廢之非流動資產，應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量
(C)待出售非流動資產不得重分類為企業自用之固定資產
(D)以上皆非
- 10 丙公司對丁上市公司之投資因具有重大之影響力而採權益法，丙公司年中出售部分持股，導致持股比例下降且失去對丁公司之影響力，下列敘述何者有誤？
- (A)應停止使用權益法改採市價法
(B)帳上若有順流交易產生之未實現損益，應視為已實現處理
(C)投資帳戶應以改變時之市價作為新成本
(D)若有因該長期投資而產生之列入股東權益之未實現項目應轉銷
- 11 丁公司於 98 年 6 月 1 日出售已使用若干年之辦公設備，售價\$110,000。該設備於 90 年 1 月 1 日購入時的成本為\$1,200,000，無殘值，估計可用 10 年，採直線法提列折舊。試問丁公司處分設備之分錄應：
- (A)貸記處分資產利益 80,000 元 (B)借記累計折舊 960,000 元
(C)貸記累計折舊 100,000 元 (D)借記處分資產損失 80,000 元

- 12 若公司發行 10 年期之債券，且採利息法攤銷公司債溢（折）價時，以下何種方式發行將會導致該項攤銷金額逐期增加？
- | | <u>折價發行</u> | <u>溢價發行</u> |
|-----|-------------|-------------|
| (A) | 不會 | 不會 |
| (B) | 會 | 會 |
| (C) | 不會 | 會 |
| (D) | 會 | 不會 |
- 13 股票溢價發行時，若溢價金額低於股票發行成本，則股票發行成本減溢價的差額應作為：
- (A)當年度費用 (B)普通股股本
(C)資本公積－普通股發行溢價 (D)應付款項
- 14 下列何者為逾期未行使認股權的正確會計處理方式：
- (A)轉列資本公積 (B)轉列普通股股本 (C)轉列保留盈餘 (D)無須處理
- 15 下列何者屬流動負債？
- (A)應分配股票股利 (B)應付現金股利
(C)存出保證金 (D)於結算前已完成再融資之即將到期長期負債
- 16 甲公司去年指撥保留盈餘三千萬，表示保留盈餘總額：
- (A)變多 (B)變少 (C)不變 (D)不一定
- 17 甲公司認列存貨跌價損失將使：
- (A)流動比率與速動比率均下降 (B)僅流動比率下降
(C)僅速動比率下降 (D)流動比率與速動比率均不受影響
- 18 若資產報酬率為 8%，負債的利率是 7%，則股東權益報酬率會比資產報酬率：
- (A)高 (B)低 (C)相等 (D)不一定
- 19 甲公司第 1 年為開發某一新產品投入相關現金支出包括：取得專用於該新產品開發技術授權（授權期間三年）\$900,000、研發人員薪資\$600,000、外聘專家顧問費\$360,000、研究計畫分攤之折舊費用\$1,000,000，試計算甲公司第 1 年應認列之研究發展費用金額：
- (A)\$1,260,000 (B)\$1,860,000 (C)\$2,260,000 (D)\$2,860,000
- 20 下列何者應表達於現金流量表之融資活動項下：
- (A)購回普通股並進行減資 (B)宣告普通股現金股利
(C)產生交易目的金融負債 (D)可轉換公司債進行轉換價格重設
- 21 若甲公司的財務報表採用應計基礎，報稅時採用現金基礎，並假設稅率不變。則下列何種情況會導致遞延所得稅負債增加： 應付租金增加 估計產品保證負債增加 預付保險費增加 應收租金增加
- (A) (B) (C) (D)
- 22 甲公司 X1 年初購入一固定資產，為了稅負之考量，對此固定資產之折舊於報稅時採定率遞減法，而財務報表採直線法，請問於 X1 年底時，此種折舊方法之差異於所得稅會計將產生何種效果？
- (A)應課稅暫時性差異 (B)可減除暫時性差異 (C)當期所得稅利益 (D)永久性差異
- 23 甲公司實施確定給付退休辦法，97 年度相關資料如下：服務成本\$284,000、攤銷前期服務成本\$5,700、退休基金資產實際報酬\$40,000、利息成本\$48,000，退休基金資產利益\$2,640，試問甲公司 97 年度應認列退休金費用為：
- (A)\$249,700 (B)\$252,340 (C)\$285,000 (D)\$300,340
- 24 下列何種租賃之原始直接成本應認列為當期損益？
- (A)營業租賃
(B)銷售型資本租賃
(C)直接融資型資本租賃
(D)以上各類租賃之原始直接成本皆不應認列為當期損益
- 25 下列有關租賃會計之敘述何者正確？
- (A)如果對出租人而言係屬資本租賃，則對承租人一定亦屬資本租賃
(B)如果對承租人而言係屬資本租賃，則對出租人一定亦屬資本租賃
(C)如果對出租人而言係屬營業租賃，則對承租人一定亦屬營業租賃
(D)以上皆非