

98年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題 代號：40860 全一張
40960 (正面)

等 別：四等考試

類 科：金融保險、會計

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、安和公司 98 年將更新產品線，以改善生產效率不佳的問題，為因應臨時資金需求，應保留現金餘額 \$120,000 以備不時之需，其他相關的現金預算金額如下，請編製現金預算表，以設算是否還需另籌資金來源？(15分)

相關資料：97/12/31 現金餘額\$50,000，銷貨收現\$750,000，支付貨款\$500,000，債券利息收入\$38,000，處分設備所得\$200,000，償還到期借款\$230,000，更新產品線\$200,000 及營業費用共\$12,000。

- 二、福科公司廠長懷疑最近新進員工可能竊取倉庫中的存貨，擬採毛利法估計被竊商品價值，帳列相關記錄如下：

期初存貨	\$ 550,000	銷貨收入	\$ 3,050,000
進 貨	2,225,000	銷貨退回	50,000
進貨運費	25,000	近年來毛利率	35%

經實際盤點後發現，庫存存貨價值 \$ 600,000，試按毛利法估計被竊商品金額？(15分)

- 三、中明公司於 97 年 12 月 10 日賒購商品 \$ 600,000，供應商給予 8 折商業折扣，付款條件為「2/10、n/30」，中明公司於 12 月 12 日發現進貨商品品質有瑕疵，供應商為表歉意，同意折扣改為 7 折，12 月 20 日中明公司付清一半貨款，剩餘貨款於 98 年 1 月 10 日付清。試分別依(一)總額法(二)淨額法，作上述交易的分錄及 97 年底調整分錄。(20分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：6408

(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 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。

- 公司於 X2 年 3 月 1 日預收一年租金\$36,000，貸記預收租金，年底未作調整分錄，這將使 X2 年損益表產生：
(A)收入低估\$36,000 (B)收入低估\$30,000 (C)收入高估\$36,000 (D)收入高估\$30,000
- 約當現金係指具高度流動性，並能在短期內轉換為定額現金之投資項目。其中，所謂「短期」是指：
(A)由投資日起算 3 個月內 (B)由投資日起算 6 個月內 (C)由投資日起算 9 個月內 (D)由投資日起算 1 年內
- 某公司期初應收帳款借餘\$260,000，備抵壞帳貸餘\$6,000，當年度提列壞帳\$2,000，實際發生壞帳\$4,000，爾後客戶經濟情況好轉，\$4,000 已沖銷帳款獲全數償還。若該公司本期並無其他與應收帳款相關之交易，則期末「應收帳款」餘額為：
(A)\$252,000 (B)\$254,000 (C)\$256,000 (D)\$260,000
- 甲公司 9 月 30 日帳載現金餘額為\$125,000，9 月 30 日銀行調節表中有下列事項：未兌現支票\$25,000、在途存款\$35,000、銀行代付款\$40,000、銀行手續費\$500，該公司 9 月 30 日銀行對帳單餘額為多少？
(A)\$74,500 (B)\$84,500 (C)\$154,500 (D)\$164,500
- 向銀行借款購買商品存貨之利息，應帳列：
(A)存貨成本 (B)銷貨成本 (C)銷管費用 (D)財務費用
- ①流動比率 ②現金流量對銷貨收入比 ③現金流量對負債比，上述比率當中，有幾項會因為編製銀行調節表時，「未兌現支票」項目的調節而受到影響？
(A)零項 (B)一項 (C)兩項 (D)三項

(請接背面)

98年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題 代號：40860 全一張
40960 (背面)

等 別：四等考試
類 科：金融保險、會計
科 目：會計學概要

- 7 丙公司 X8 年期初存貨為\$300,000，期末存貨餘額為期初存貨的 1.2 倍。丙公司當年度存貨週轉率為 8 次。根據以往經驗丙公司毛利率均為 40%，則丙公司 X8 年度之銷貨收入為何？
(A)\$2,640,000 (B)\$4,125,000 (C)\$4,400,000 (D)\$6,600,000
- 8 若甲公司 X5 年底的存貨計算錯誤，且始終未發現，則以下敘述何者正確？
(A) X6 年財務報表均不受影響 (B) X6 年度銷貨毛利沒有影響
(C) X6 年資產負債表有影響，損益表則不受影響 (D) X6 年資產負債表不受影響，損益表則有影響
- 9 甲公司獲得當地政府捐贈一筆土地供建廠以促進就業，該土地的公平市價為\$4,000,000，則下列帳務處理何者正確？
(A)借：廠房\$4,000,000 (B)貸：遞延政府捐贈收入\$4,000,000
(C)貸：政府捐贈收入\$4,020,000 (D)以上皆非
- 10 甲公司採曆年制，在 X2 年 8 月 1 日取得一部機器，估計耐用年限為 5 年，殘值為\$60,000，根據雙倍餘額遞減法提列折舊，第一年折舊費用為\$150,000。試問機器的原始取得成本為多少？
(A)\$375,000 (B)\$840,000 (C)\$900,000 (D)\$960,000
- 11 乙公司的會計年度為曆年制，於 X6 年 3 月 31 日發行公司債一批，面額\$400,000，票面利率 18%，期限 20 年，付息日為每年 3 月 31 日及 9 月 30 日，發行當時市場利率為 16%，則公司債之發行價格為：
(8%，40 期\$1 之複利現值為 0.0460；8%，40 期\$1 之年金現值為 11.9246)，(9%，40 期\$1 之複利現值為 0.0318；9%，40 期\$1 之年金現值為 10.7574)
(A)\$399,986 (B)\$447,686 (C)\$400,000 (D)\$436,000
- 12 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以成本\$700,000，累計攤銷\$150,000，累計減損\$100,000 的商標權，交換另一商標權。若該項交換交易缺乏商業實質，則換入商標權的入帳金額為：
(A)\$700,000 (B)\$600,000 (C)\$550,000 (D)\$450,000
- 13 X1 年甲公司為了促銷產品乃舉辦贈獎活動，每件產品均附贈品券一張，每集滿 20 張即可兌換成本\$50 之贈品一個，依據過去經驗，約有 60%的贈品券會提出兌換。X1 年銷售產品共 50,000 件，假設至當年年底已被兌領之贈品有 800 個，則年底的估計應付贈品負債為若干？
(A)\$75,000 (B)\$35,000 (C)\$125,000 (D)\$70,000
- 14 甲公司流通在外股數為 8,000 股，其他有關股東權益之資料如下：
普通股，面值\$10，核准發行 20,000 股，已發行 10,000 股 \$100,000
資本公積—普通股發行溢價 50,000
保留盈餘 25,000
庫藏股 11,500
則庫藏股平均每股購買成本為何？
(A)\$1.15 (B)\$1.28 (C)\$5.75 (D)\$10
- 15 若採利息法攤銷公司債溢價，將使公司債發行期間各期認列的利息費用：
(A)逐年增加 (B)逐年減少 (C)各期一致 (D)依市場利率的走向而定
- 16 南方公司於 X1 年 1 月 1 日以\$100,000 取得北方公司 40% 普通股股權，投資成本與取得股權淨值無差異。北方公司 X1 年度淨利為\$60,000，X1 年時發放現金股利\$15,000，則南方公司 X1 年底採權益法長期股權投資帳戶餘額為：
(A)\$100,000 (B)\$124,000 (C)\$94,000 (D)\$118,000
- 17 X2 年將「備供出售金融資產」處分，認列處分利益\$50,000，此筆投資於 X1 年購入時之入帳金額為\$1,000,000，X1 年 12 月 31 日「備供出售金融資產評價調整」\$80,000 (借餘)。X2 年出售投資之售價為：
(A)\$970,000 (B)\$1,050,000 (C)\$1,130,000 (D)以上皆非
- 18 甲公司 X9 年以現金增資發行新股共獲得\$110,000,000，發行公司債券共獲得\$198,000,000，支付利息費用\$6,000,000，支付現金股利\$8,000,000，出售庫藏股票共收到\$6,000,000，請計算甲公司 X9 年融資活動之現金流量？
(A)\$294,000,000 (B)\$300,000,000 (C)\$306,000,000 (D)\$308,000,000
- 19 A 公司 X1 年度之應收帳款週轉率為 5，平均應收帳款為\$30,000，應付帳款週轉率為 7，平均應付帳款為\$20,000，則該公司 X1 年度之賒銷金額為：
(A)\$6,000 (B)\$150,000 (C)\$75,000 (D)\$140,000
- 20 ①來自營業活動之現金流量對利息費用比率 ②來自營業活動之現金流量對固定資產比率 ③來自營業活動之現金流量對流動負債比率 ④來自營業活動之現金流量對負債比率 ⑤來自營業活動之現金流量對銷貨收入比率 ⑥來自營業活動之現金流量對銷貨成本比率，上述項目有幾項可用於衡量企業的流動性？
(A)一項 (B)兩項 (C)三項 (D)四項

測驗題標準答案

考試名稱： 98年 公務人員特種考試身心障礙人員考試

類科名稱： 金融保險

科目名稱： 會計學概要（試題代號：6408）

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	A	C	A	D	A	C	D	B	C	B	D	B	C	B	D	B	C	B	A

備 註： 無更正紀錄。