

## 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、會計

科目名稱： 會計學概要（試題代號：3408）

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

40830  
代號：40930  
41030

全一張  
(正面)

等 別：四等考試

類 科：財稅行政、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、下列為中興公司 96 年至 98 年之部分財務資料：

|        | 96 年     | 97 年     | 98 年     |
|--------|----------|----------|----------|
| 資產總額   | \$10,000 | \$ 9,500 | \$ 9,000 |
| 負債總額   | 4,000    | 3,800    | 3,400    |
| 股東權益總額 | 6,000    | 5,700    | 5,600    |
| 銷貨收入   | 20,000   | 18,000   | 16,400   |
| 本期淨利   | 2,800    | 2,400    | 2,200    |

請計算中興公司 97 年和 98 年兩年度之：(計算至小數點第二位後四捨五入)。

- (一)資產週轉率 (5分)  
(二)淨利率 (5分)  
(三)資產報酬率 (5分)

### 二、中央公司於 96 年 1 月 1 日購買一部機器設備，成本 94,000 元，預計耐用年限為 5 年，殘值為 4,000 元，該公司採用「直線法」計提折舊。該公司於 98 年 6 月 1 日與另一公司交換某一機器設備，其公平價值為 90,000 元，中央公司除了換出其舊機器設備外，仍須再付現 30,000 元，始能完成該資產交換。

請依下列兩種情況，作中央公司資產交換應該有的所有分錄：

- (一)假設該資產交換具有「商業實質」。(8分)  
(二)假設該資產交換不具有「商業實質」。(7分)

### 三、小玲是中康公司的會計專員，98 年 10 月她被指派一個新的職務，這個新的職務就是編製 10 月底的銀行存款調節表。10 月份銀行存款之相關資料列示如下：

- (1) 中康公司 10 月 31 日銀行存款帳上餘額為 \$54,420，銀行寄來之對帳單的餘額為 \$40,020。  
(2) 10 月 31 日下午 6 點收到現金 \$12,730，當天在銀行結算後才存入。  
(3) 銀行手續費 \$50，公司尚未入帳。  
(4) 銀行退回王大明存款不足之支票，金額為 \$3,140。  
(5) 銀行誤將大康公司之支票 \$3,660 記為中康公司之支票。  
(6) #620 及 #625 這兩張支票，銀行尚未兌現，金額分別為 \$1,700 及 \$3,300。  
(7) 公司將編號 105，銀行已兌付之 \$460 支票，誤以 \$640 入帳，該支票是用來付清對某供應商的帳款。

試根據上述資料編製：

- (一) 98 年 10 月底之銀行存款調節表。(12分)  
(二) 98 年 10 月底必要的調整分錄。(8分)

(請接背面)

# 99年公務人員特種考試身心障礙人員考試試題

40830  
代號：40930  
41030

全一張  
(背面)

等 別：四等考試

類 科：財稅行政、金融保險、會計

科 目：會計學概要

## 乙、測驗題部分：(50分)

代號：3408

(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。

- 廠房設備購入後，用以維持正常使用狀況的支出應：  
(A)列為當期費用 (B)列為資產 (C)借記累計折舊帳戶 (D)金額重大時列為資產
- A 資產原始成本為\$40,000，累積折舊為\$35,000，其可抵換\$7,000，進行無實質商業交換。換入資產之公平價值為\$50,000，則其入帳成本為：  
(A)\$43,000 (B)\$48,000 (C)\$52,000 (D)\$50,000
- 購入一個可用3年之500元垃圾筒，列為辦公費用，係基於：  
(A)重要性原則 (B)配合原則 (C)穩健原則 (D)充分揭露原則
- 以公司帳面餘額與銀行對帳單餘額同時調整至正確餘額之方式編製銀行調節表時，下列那一項為銀行對帳單餘額之加項？  
(A)未兌現支票 (B)銀行手續費  
(C)購貨欠款之支付，公司帳列\$300，實際支票金額\$800 (D)在途存款
- 甲公司採用備抵法認列壞帳費用。X1年沖銷\$25,200的壞帳，並認列\$30,000的壞帳費用。這些交易事項使公司營運資金減少了：  
(A)\$0 (B)\$4,800 (C)\$25,200 (D)\$30,000
- 除購商品\$200,000，付款條件2/10，1/20，n/30，十天內支付一半款項，其餘款項於第二十五天支付，共支付現金：  
(A)\$196,000 (B)\$197,000 (C)\$198,000 (D)\$200,000
- 甲公司於X1年出售400台印表機，每台售價\$8,000，並附一年的產品保證期間。估計產品保證期間內每台印表機之平均維修成本為\$500，X1年實際發生維修成本\$98,500。則X1年期末應報導之估計產品保證負債是多少？  
(A)\$98,500 (B)\$101,500 (C)\$200,000 (D)\$298,500
- 以下何者不屬融資活動？  
(A)償還應付公司債的本金 (B)支付應付公司債的利息 (C)退回資本所支付的金額 (D)出售庫藏股所得之金額
- 採用餘額遞減法計算折舊，則：  
(A)每期折舊金額呈現遞減 (B)每期折舊金額呈現遞增 (C)每期折舊金額相同 (D)每期折舊率呈現遞減
- 研究支出是：  
(A)產品成本 (B)加工成本 (C)主要成本 (D)營業費用
- 試以下列代號，說明編製財務報表時所依循之順序： 資產負債表 損益表 保留盈餘表  
(A) (B) (C) (D)
- 宣告股票股利造成的影響是：  
(A)增加股東權益 (B)減少股本 (C)減少資產 (D)減少保留盈餘
- 甲公司X1年底股東權益項下列示有資本公積一庫藏股票交易\$100,000以及庫藏股10,000股，成本\$100,000，如果該公司買入庫藏股之成本均相同，當初購入後又於同年出售10,000股，請問出售庫藏股之平均售價為若干？  
(A)\$10 (B)\$20 (C)\$30 (D)\$40
- 台北公司X1年1月1日購入台中公司30%普通股股權，該年底投資帳戶餘額\$250,000。若台中公司X1年度淨利為\$150,000，支付股利\$60,000，則台北公司購買此投資之成本為（假設投資成本與取得股權淨值無差異）：  
(A)\$205,000 (B)\$223,000 (C)\$268,000 (D)\$242,500
- 甲公司出售帳面價值\$200,000的投資一筆，獲利\$10,000，此筆投資為「交易目的金融資產」。甲公司應如何在現金流量表中表達此項投資的出售？  
(A)投資活動：現金流入\$190,000 (B)投資活動：現金流入\$200,000  
(C)投資活動：現金流入\$210,000 (D)營業活動：現金流入\$210,000
- 備供出售之金融資產—公司債 持有至到期日之投資 公平價值變動列入損益之金融資產—公司債 交易目的金融資產—公司債，上述金融資產於資產負債表日，有那些一定須進行公平價值變動的評價？  
(A) (B) (C) (D)
- 公司因採權益法之長期股權投資而收到之現金股利，在現金流量表中，應屬於那一項活動之現金流量？  
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)不列於現金流量表內
- 利息保障倍數 普通股報酬率 流動比率 淨利率，上述項目有幾項會因期末將應付利息調整入帳而受到影響？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 出售固定資產，收到價款並獲利\$10,000，最不可能導致：  
(A)流動比率的提高 (B)營業利率的提高 (C)負債比率的降低 (D)利息保障倍數的提高
- 購入原料 領用直接原料 領用間接原料 投入直接人工 支付直接人工薪資 認列本月份製造完成並轉至製成品倉庫的產品 認列本月份銷貨及銷貨成本。上述交易中有幾項，其發生之記錄需借記：「在製品」帳戶？  
(A)二項 (B)三項 (C)四項 (D)五項以上