

測驗題標準答案更正

考試名稱： 99年公務人員高等考試三級考試暨普通考試

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：3402）

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

備 註： 第1題答C給分。

代號：41130
41230
41430
頁次：4-1

99 年公務人員普通考試試題

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、甲公司 X1 年發生與應收帳款相關之交易如下：

1. 銷貨（均為賒銷）\$416,000
2. 銷貨退回與折讓\$6,500
3. 銷貨折扣（採總額法處理）\$11,553
4. 應收帳款收現（包括收回已沖銷數）\$365,300
5. 認列壞帳\$13,130
6. 沖銷壞帳\$11,700
7. 收回已沖銷壞帳\$3,130

試作：(15 分)

- (一)甲公司認列壞帳之分錄。
- (二)甲公司沖銷壞帳之分錄。
- (三)甲公司收回已沖銷壞帳之分錄。
- (四)若甲公司 X1 年之應收帳款週轉率為 3.1，則其 X1 年期初應收帳款之淨變現價值為何？

二、甲公司於今年年初對現有的機器，花了成本\$1,020,000 進行重大的更新，預期可以比原估計耐用年限增加 10 年，比原估計殘值增加\$40,000。機器設備的原始成本為\$7,810,000，採用直線法已提列折舊 50 年，估計殘值為\$110,000。今年年初累積折舊餘額為\$5,500,000。試問：（需列示相關計算過程，否則不予計分）(15 分)

- (一)機器設備原來每年的折舊費用為多少？
- (二)機器設備原來估計的耐用年限為幾年？
- (三)經過重大更新後機器設備的帳面值為多少？
- (四)經過重大更新後機器設備的耐用年限還有幾年？
- (五)假設重大更新在今年初即開始進行並完成，仍採用直線法下，今年折舊費用為多少？

三、以下為乙公司 X7 及 X8 年度比較損益表上部分會計科目所列示金額，該公司存貨採定期盤存制。

| | X7 | X8 |
|---------|-----------|-----------|
| 期初存貨 | \$206,000 | \$197,000 |
| 進貨 | 2,320,000 | 1,784,000 |
| 進貨退回與折讓 | 115,000 | 51,000 |
| 進貨運費 | 36,000 | 23,000 |
| 期末存貨 | 197,000 | ? |
| 銷貨收入 | 3,200,000 | 2,500,000 |
| 銷貨退回與折讓 | 200,000 | 100,000 |
| 銷貨運費 | 200,000 | 80,000 |

試作：（需詳列計算式，否則不予計分）（10分）

(一)計算 X7 年之毛利率。

(二)假設 X8 年之毛利率不變，請計算乙公司 X8 年銷貨成本。

(三)假設 X8 年之毛利率不變，請計算乙公司 X8 年期末存貨。

四、甲公司在 X6 年 1 月 1 日發行 5 年期、利率 8%、面額 \$200,000 的公司債，發行價格 98.5，收回價格 105。該公司每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，並且按直線法攤銷公司債折價，試依據下列獨立情況分別作相關分錄：（作答時請依序標明子題序號，並依序作答）（10分）

(一) X6 年 1 月 1 日發行公司債。

(二) X11 年 1 月 1 日到期償還公司債。

(三) X9 年 1 月 1 日以收回價格提早贖回全部公司債。

乙、測驗題部分：（50分）

代號：3402

(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。

1 甲公司第一年年底有應付薪資為 \$7,200，第二年年初未作任何轉回分錄，1 月 6 日支付薪資 \$12,000 時全數作為當期薪資費用。第二年 9 月 1 日預收六個月租金 \$18,000 全數認列租金收入。第二年年底未作任何更正與調整分錄前，淨利為 \$38,000，試問第二年正確的淨利為多少？

(A) \$27,200

(B) \$36,800

(C) \$39,200

(D) \$48,800

2 編製完成之年底銀行存款調節表後，下列那一項不須作調整分錄？

(A) 銀行代付款項

(B) 銀行代收票據

(C) 尚未兌現保付支票

(D) 銀行收取印製支票費用

- 3 甲公司於 X1 年 5 月 1 日收到客戶一張不付息，6 個月期的本票\$300,000。7 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 12%，則甲公司票據貼現可獲得多少現金？
- (A)\$276,000 (B)\$285,000 (C)\$288,000 (D)無法計算
- 4 乙公司採銷貨淨額百分比法估計壞帳，壞帳率為銷貨淨額 1.5%，若當年度銷貨\$200,000，銷貨折讓\$6,000，銷貨運費\$4,000，年底應收帳款餘額為\$30,000，而備抵壞帳為借方餘額\$200，請問乙公司結帳後備抵壞帳餘額為：
- (A)\$2,710 (B)\$2,910 (C)\$3,110 (D)\$3,050
- 5 甲公司存貨制度採定期盤存制，期初存貨 400 件，每單位成本\$15，第一批進貨 850 件，每單位成本\$18，第二批進貨 750 件，每單位成本\$20，已銷售商品 1,500 件，若採用加權平均法計算存貨成本，則期末存貨為何？
- (A)\$8,835 (B)\$9,075 (C)\$26,505 (D)\$27,225
- 6 當收益支出被誤記為資本支出，對當年度財務報表之影響，下列敘述何者為真？
- (A)高估資產，高估淨利 (B)高估資產，低估淨利
(C)低估資產，高估淨利 (D)低估資產，低估淨利
- 7 乙公司 X2 年 7 月 1 日購買一座煤礦，成本為\$24,000,000，估計蘊藏量為 1,000,000 噸，開採完畢後土地可售得\$1,800,000，當年度開採並銷售 150,000 噸的煤，試問當年度的折耗費用為多少？
- (A)\$1,665,000 (B)\$1,800,000 (C)\$3,330,000 (D)\$3,600,000
- 8 X1 年初購入 A 資產原始成本為\$60,000，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$3,000，採用直線法攤提折舊。X3 年初後估計殘值為\$1,000，耐用年限剩 5 年，且改採用雙倍餘額遞減法，則 X3 年之折舊費用應為：
- (A)\$19,040 (B)\$19,440 (C)\$15,840 (D)以上皆非
- 9 股票股利與股票分割對於投入資本、每股面值、保留盈餘及股東權益總額依序的影響，下列何者正確？
- (A)股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
(B)股票股利：不變、減少、不變、不變；股票分割：增加、不變、減少、不變
(C)股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、不變、減少、不變
(D)股票股利：增加、減少、不變、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
- 10 甲公司在 X1 年初開出一張\$60,000 付息 8%、6 年期的分期付款票據向銀行借款\$60,000，分 6 年於每年年底支付一定金額償還本金及利息，則每年應償還的金額為何？（期數 6，利率 8%的年金現值為 4.623；期數 12，利率 4%的年金現值為 9.385）
- (A)\$14,800 (B)\$12,979 (C)\$6,393 (D)\$10,000

- 11 甲公司 X1 年 10 月底以\$1,000,000 取得一筆「備供出售金融資產」，X1 年 12 月底之公平市價為\$1,015,000，X2 年 3 月以\$1,012,000 處分該金融資產。下列損益表中之數字何者正確？
- (A) X1 年度金融資產評價利益為\$15,000 (B) X1 年度金融資產評價損失\$15,000
(C) X2 年度處分投資損失為\$3,000 (D) X2 年度處分投資利益為\$12,000
- 12 公司債發行價格高於面值時，下列敘述何者正確？
- (A)很少發生此種情況
(B)舉債總成本低於以票面利率計算支付之利息金額
(C)舉債總成本高於以票面利率計算支付之利息金額
(D)舉債總成本等於以票面利率計算支付之利息金額
- 13 甲公司本期淨利\$60,000，提列折舊\$1,000，攤銷無形資產\$1,000，發行新股\$50,000 償還負債，期初現金餘額\$73,000，試問期末現金餘額為何？
- (A)\$135,000 (B)\$185,000 (C)\$183,000 (D)\$184,000
- 14 處分長期投資發生的損失會影響淨利，此項目於以間接法計算營業活動現金流量時：
- (A)並非營業活動，應予扣除 (B)並非營業活動，應予加回
(C)屬於營業活動，應予扣除 (D)屬於營業活動，應予加回
- 15 甲公司 X1 年期初及期末的原料存貨分別為\$10,000 及\$30,000，當年度直接原料耗用\$100,000，間接原料耗用\$20,000。X1 年度的購料金額為：
- (A)\$110,000 (B)\$120,000 (C)\$130,000 (D)\$140,000
- 16 流動比率 總資產週轉率 負債比率 總資產報酬率，上述項目有幾項會因為以現金購入持有至到期日債券而改變？
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 17 「金融商品未實現損益」貸方餘額的增加表示：
- (A)交易目的金融資產公平價值上漲 (B)備供出售金融資產公平價值上漲
(C)持有至到期日金融商品公平價值上漲 (D)持有至到期日金融商品公平價值下跌
- 18 下列何者最不宜用於衡量企業的流動性？
- (A)速動比率 (B)應收帳款週轉率 (C)資產週轉率 (D)存貨週轉率
- 19 甲公司擁有乙公司 70%之股權，本年度乙公司之淨利為\$640,000，並支付\$300,000 之現金股利，則甲公司之投資科目當年度的帳面金額將：
- (A)增加\$238,000 (B)增加\$448,000 (C)減少\$210,000 (D)不變
- 20 「庫藏股票」在資產負債表上應列於：
- (A)長期投資 (B)保留盈餘之減項 (C)股本之減項 (D)股東權益的減項