

95 年公務人員特種考試原住民族考試試題

代號：40520

全一張

(正面)

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、某公司採行永續盤存制，97 年的進銷情形如下：

購 貨			銷 貨	
日期	數量	單價	日期	數量
97/1/20	400	\$16	3/5	150
3/22	300	27	4/24	400
5/14	850	30	6/6	600
9/5	400	32	10/3	600
12/7	400	34		

試分別以下列各種成本評價方法來計算期末存貨：(15 分)

(一)移動平均法

(二)先進先出法

(三)後進先出法

二、某科技公司 96 年 7 月 1 日進口一部機器設備，其成本為\$2,156,000。公司對此機器採行之折舊方法為年數合計法，估計其經濟耐用年限為 7 年，估計殘值為\$56,000。99 年年初時，公司獲取新資訊及環境因素之改變，故公司決定改採倍數餘額遞減法，並將殘值提升至\$80,000，且經濟耐用年限增長半年。

試以上述資訊，求：(10 分)

(一)96 年度之折舊費用

(二)99 年度之折舊費用

三、某公司發行二種股票，分別是面額\$10 之普通股，流通在外股數為 500,000 股，以及面額\$100 之特別股，流通在外股數為 20,000 股，股利率為 8%。若公司 95 年度宣告發放股利\$99,000，96 年度宣告發放股利\$380,000，試依據(一)特別股若為非累積特別股，(二)特別股若為累積特別股，分別計算該公司 95 年度與 96 年度普通股與特別股股東可獲分配之股利。(10 分)

四、某公司 95 年初於公開市場分別購入甲公司、乙公司及丙公司之普通股，此三筆投資於 95 年度及 96 年 12 月 31 日之相關資料如下：(15 分)

普通股	95 年初買進時原始成本	95/12/31 市價	96/12/31 市價
甲公司	\$147,000	\$165,000	\$187,000
乙公司	258,000	243,000	232,000
丙公司	369,000	357,000	371,000

(一)若為交易目的金融資產，且無任何股利，請作 95 年度必要分錄

(二)若為備供出售金融資產，請作 95 年度與 96 年底必要分錄(該公司不作迴轉分錄)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2405

(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 某公司於 8 月 31 日銀行調節表編製之前，發現下列資料：

帳面現金餘額	\$5,770
在途存款	2,400
銀行對帳單餘額	5,700
銀行手續費	10
未兌現支票	3,250
存款不足支票	1,000
存款\$1,100，公司誤記為\$1,010	90

根據上述資料，8 月 31 日正確之現金餘額應為：

(A)\$4,650

(B)\$4,850

(C)\$5,660

(D)\$5,750

(請接背面)

等 別：四等考試
類 科：財稅行政
科 目：會計學概要

- 2 下列會計科目何者不會出現在結帳後試算表中？
(A)預收收入 (B)應收帳款 (C)業主資本 (D)利息費用
- 3 預付保險費在記虛轉實法下，期末調整分錄應為：
(A)借預付保險費，貸現金 (B)借預付保險費，貸保險費 (C)借保險費，貸預付保險費 (D)借現金，貸預付保險費
- 4 當應收帳款確定無法收回而將其沖銷時，所做分錄包含：
(A)借記銷貨收入 (B)貸記壞帳費用 (C)借記應收帳款 (D)借記備抵壞帳
- 5 在定期盤存制下，已知期初存貨 3,800 件，每件\$10，本期進貨 10,000 單位，每件\$12，銷貨 6,000 單位，若採先進先出法，期末盤點前「存貨」之餘額為：
(A)\$38,000 (B)\$64,400 (C)\$93,600 (D)\$158,000
- 6 甲公司於 12 月 30 日收到其他公司委託寄銷之商品，甲公司將此一交易以賒購方式記載並將該商品包含於存貨內。此一事項對 12 月 31 日之財務報表的影響為何？
(A)對資產、負債及淨利均無影響 (B)淨利正確，但流動資產及流動負債高估
(C)淨利、流動資產、流動負債皆高估 (D)淨利及流動負債低估
- 7 某公司按月編製財務報表，並使用毛利法估計期末存貨，過去經驗顯示，毛利率大致為 30%。假定 6 月份銷貨淨額為 \$100,000，6 月 1 日之期初存貨為\$30,000，而 6 月份購入之商品成本為\$50,000，則 6 月 30 日之估計期末存貨成本應為：
(A)\$10,000 (B)\$30,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 8 某公司於民國 94 年 1 月 1 日以\$2,800,000 購買一新機器，估計耐用年限為 9 年，估計殘值為\$100,000。該公司採年數合計法提列折舊，則民國 95 年 12 月 31 日該機器之帳面價值為若干？
(A)\$2,260,000 (B)\$1,780,000 (C)\$1,742,222 (D)\$1,659,000
- 9 當公司向其客戶收取保證金作為未來付款的保證時，該保證金應列為：
(A)收益 (B)負債 (C)備抵壞帳 (D)遞延收益
- 10 甲公司持有乙公司流通在外普通股（每股面值\$10）500,000 股之 30%，今年乙公司每股配發 10%之股票股利，每股市價為\$20。甲公司應如何記錄收到乙公司之股票股利？
(A)借：長期投資 \$300,000 貸：投資收入 \$300,000 (B)借：長期投資 \$150,000 貸：投資收入 \$150,000
(C)不須作分錄，僅作備忘錄即可 (D)借：長期投資 \$150,000 貸：普通股股本 \$150,000
- 11 某合夥商店甲合夥人出資\$40,000，乙合夥人出資\$20,000，其損益分配比例約定如下：甲先從稅後淨利中按其出資之資本額計息 10%後，再按雙方出資比例分配，若該合夥商店 95 年度稅後淨利為\$10,000，則 95 年度甲可分得淨利：
(A)\$6,667 (B)\$3,333 (C)\$8,000 (D)\$2,000
- 12 備供出售金融資產之未實現損失應列為：
(A)損益表之其他費用與損失項下 (B)業主權益調整項目
(C)長期負債 (D)流動負債
- 13 在編製現金流量表時，下列何項交易應列為投資活動？
(A)承作貸款 (B)應收帳款收現 (C)收回特別股 (D)發行新股
- 14 假設 A 公司年初之應收帳款為\$10,000，而年底之應收帳款為\$15,000，則其影響為：
(A)應計基礎下之收入低於現金基礎之收入 (B)應計基礎下之收入高於現金基礎之收入
(C)應計基礎下之費用低於現金基礎之費用 (D)應計基礎下之費用高於現金基礎之費用
- 15 某公司 94 年存貨之期末餘額為\$25,000，而期初餘額為\$40,000；應收帳款之期末餘額為\$30,000，而期初餘額為\$10,000。當年度之現銷為\$30,000，賒銷為\$90,000，請問當年度自顧客之收現金額為多少？
(A)\$115,000 (B)\$85,000 (C)\$70,000 (D)\$100,000
- 16 長期債權人於進行財務報表分析時最關注之事項為：
(A)流動性與償債性 (B)償債性與市場性 (C)流動性與獲利性 (D)獲利性與償債性
- 17 F 公司於 94 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 15,000 股，8%累積特別股發行且流通在外總面額為\$500,000，於 5 月 1 日發行 6,000 股之普通股，在 9 月 1 日買回 3,000 股之普通股作為庫藏股，94 年度之本期淨利為\$256,000，每股普通股股利為\$3，則股利支付率為：
(A) 0.5 (B) 0.25 (C) 0.125 (D) 0.1
- 18 某公司自 90 年起研究開發新產品，93 年底研究成功，並於 94 年初取得專利權。為了開發新產品，4 年間共支付研究費用\$1,350,000，而專利權的申請及登記費用為\$600,000，預計 10 年後該項專利將喪失價值，95 年初該公司在此專利權之訴訟中獲判勝訴，相關訴訟支出共計\$36,000，該公司並評估訴訟支出並未增加專利權原經濟效益，則 95 年度專利權的攤銷金額為：
(A)\$199,000 (B)\$60,000 (C)\$64,000 (D)\$0
- 19 某公司於民國 93 年 1 月 1 日購入一機器，採直線法提列折舊，估計耐用年限為 15 年且無殘值。民國 98 年 1 月 1 日，該公司重新評估後，估計該機器剩餘年限為 8 年且無殘值，該公司應如何處理？
(A)做為前期損益調整 (B)做為民國 93 年會計原則變動累積影響數
(C)自民國 98 年 1 月 1 日起，每年提列帳面值的 1/8 為折舊費用 (D)以機器原始耐用年限繼續提列折舊
- 20 甲公司於乙銀行有支票存款\$80,000，於丙銀行有活期存款\$40,000 及支票存款\$（50,000），甲公司所有存款帳戶之餘額與透支之間均不意圖淨額交割，且不意圖同時交割，則甲公司期末資產負債表之表達包括：
(A)流動資產列示銀行存款\$120,000 (B)流動負債列示銀行透支\$50,000
(C)流動資產列示銀行存款\$70,000 (D)流動負債列示銀行透支\$10,000