

# 94 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：**45040**  
**45140**

全一張  
(正面)

等 別：四等考試

科 別：財稅行政、會計審計

科 目：會計學概要

考試時間：一小時三十分

座號：\_\_\_\_\_

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

## 一、請選擇最適當的答案：(24 分)

1. 星辰公司於民國 94 年 11 月 1 日預收 6 個月的租金收入\$12,000，是日該公司會計人員貸記租金收入科目，請問民國 94 年 12 月 31 日該公司應有之調整分錄將包括：  
(A)貸記租金收入 4,000 (B)借記租金收入 8,000  
(C)貸記應收租金 8,000 (D)借記租金收入 4,000
2. 下列敘述何者為真：  
(A)流動資產科目間之變化，並不會影響營運資金與流動比率  
(B)積欠之累積特別股股利應報導為負債  
(C)存貨增加可提高企業之速動比率（酸性測驗比率）  
(D)辦理資產重估一定會降低負債比率
3. 下列何種錯誤可以藉由編製試算表加以偵查出：  
(A)將應該貸記銷貨收入之分錄記錄為貸記應付帳款  
(B)忘記將某一交易記錄至日記簿  
(C)將某一日記簿分錄重複過帳至分類帳  
(D)將某一帳戶之餘額計算錯誤
4. 企業對固定資產提列折舊之目的為何：  
(A)達到資產評價之目的 (B)累積未來重置資產之資金  
(C)符合配合原則之要求 (D)以上皆是
5. 下列何種情況下，符合資產負債表中“現金及約當現金”之定義：  
(A)已指定用途之銀行存款  
(B)銀行本票  
(C)四個月內到期之國庫券  
(D)補償性存款（借款回存，compensating balance）
6. 一般而言，如果舉債經營所得之報酬率可以高於舉債所應負擔的利率，則對股東權益報酬率之影響為：  
(A)上升 (B)下降 (C)無影響 (D)不一定
7. 企業於宣告股票股利時，對財務報表之影響為：  
(A)資產減少 (B)股本減少 (C)股東權益減少 (D)保留盈餘減少
8. 如果企業以溢價方式發行公司債，則當時之有效利率：  
(A)低於票面利率 (B)高於票面利率 (C)等於票面利率 (D)高於市場利率

(請接背面)

## 94 年特種考試地方政府公務人員考試試題

代號：45040  
45140全一張  
(背面)

等 別：四等考試

科 別：財稅行政、會計審計

科 目：會計學概要

- 二、試分析下列交易事項對企業當期資產總額、業主權益總額與淨利之影響，請依下列格式作答，否則不予計分。(如果增加或高估請以“+”表示，如果減少或低估請以“-”表示，如果無影響請以“○”表示，如果不一定請以“X”表示)(36 分)

	對當期資產 總額之影響	對當期業主權 益總額之影響	對當期淨 利之影響
1.以低於原購入成本之金額出售庫藏股			
2.企業認列資產減損損失			
3.在定期盤存制下，漏記起運點交貨之在途商品的進貨交易，同時期末盤點時也漏盤此進貨商品。			
4.實際註銷已經提列備抵壞帳之無法收回應收帳款(採賒銷百分比法提列壞帳)。			
5.採權益法下，收到被投資公司發放之現金股利。			
6.將應該歸類為交易目的證券投資錯誤分類為備供出售，此項投資於資產負債表日前剛購入，資產負債表日之市價高於取得成本。			

- 三、忠孝與仁愛兩公司於民國 94 年 12 月 31 日進行固定資產(機器設備)交換，兩公司原資產之相關資料如下：

	忠孝公司	仁愛公司
原始購入成本	\$100,000	\$500,000
累計折舊	30,000	280,000
目前公平價值	80,000	?

兩公司於交換上述資產時，忠孝公司尚需支付現金 \$ 50,000 予仁愛公司，假設此交換性質上屬於同類之相似資產交換。

試作：(20 分)

(一)分別為兩公司做應有之資產交換分錄。

(二)如果仁愛公司之現金流量表採間接法編製，則現金流量表應如何表達此交換事項。(請具體說明應報導的位置與影響之金額)

(三)假設前述交換係屬異類資產交換，則兩公司之淨利將與同類資產交換之處理有何差異？

- 四、下列為詩畫公司民國 93 年底時之股東權益相關資料：

普通股(面額\$10)	15,000,000
資本公積—庫藏股交易	20,000
資本公積—普通股溢價	800,000
保留盈餘	27,995,000
庫藏股(50,000 股，成本)	(750,000)

已知詩畫公司於民國 92 及 93 年度並未有任何公司股票之交易，民國 92 年度也未發放股利。該公司民國 93 年之稅後淨利為 \$3,190,000。

試問：(20 分)

(一)該公司民國 93 年之每股盈餘為若干？

(二)該公司民國 93 年之股東權益報酬率為若干？

(三)如果該公司 93 年底普通股每股市價為 \$33，則該公司民國 93 年底普通股之股價淨值比(P/B ratio)為若干？

(四)如果該公司庫藏股交易都是於民國 91 年進行，當初購入後又於同年出售 20,000 股，請問當初出售庫藏股之平均售價為若干？

(五)如果您持有詩畫公司普通股 2,000 股，而該公司宣布將發放普通股股利每股 3 元，其中包括 1 元現金股利與 2 元之股票股利(即 20%之股票股利)，請問您將會收到該公司分配給您多少現金與幾股之股票？