

等 別：四等

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、學仁公司於 94 年間之進貨及銷貨紀錄如下：

進貨及期初存貨資料

日 期	數 量	單 價
期初存貨	300	\$10
94/04/25	200	13
06/18	500	15
10/21	100	16
12/09	250	18

銷 貨

日 期	數 量	單 價
94/03/16	100	\$18
05/12	250	19
08/21	400	20
11/18	250	22

(數字取至小數點兩位，第三位四捨五入)

(一)假設該公司採定期盤存制，請計算以下各種成本評價方法下之期末存貨及銷貨成本：

(1)加權平均法 (4 分)

(2)先進先出法 (4 分)

(3)後進先出法 (4 分)

(二)假設該公司採永續盤存制，請計算以下各種成本評價方法下之期末存貨及銷貨成本：

(1)移動平均法 (4 分)

(2)先進先出法 (4 分)

(3)後進先出法 (4 分)

二、春波公司於 90 年 1 月 1 日購進機器一部，成本\$520,000，估計耐用年限 8 年，殘值\$40,000，機器使用至 93 年 1 月 1 日，該機器作大修，支付\$104,000，大修後估計該機器可再用 8 年，8 年後估計殘值為\$20,000。假設該公司採直線法提列折舊，試計算：

(一)該公司 91 年之折舊金額。(3 分)

(二)大修後該機器之帳面值。(4 分)

(三)該公司 95 年之折舊金額。(4 分)

三、聰優公司於 94 年間有以下交易，請作相關分錄：

(一)出售總價\$60,000 之商品給某一顧客，該顧客以信用卡簽帳付款，信用卡手續費為 5%。
(3 分)

(二)某顧客有應收款項\$80,000，經證實該款項無法收回，管理當局核准予以沖銷，該公司以備抵法處理壞帳，對於應收款項也設有明細帳。(3 分)

(三)前述以信用卡付款之交易，接獲信用卡發行公司通知，該筆帳款已匯入公司指定帳戶中。(3 分)

(四)前述已沖銷之應收款項，該顧客為繼續與公司交易，又將該筆帳款付清，由於係多年老顧客，公司不考慮加收利息。(6 分)

(請接背面)

等 別：四等
類 科：財稅行政
科 目：會計學概要

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：4401

(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 待分配股票股利為下列何種科目？
(A)費用科目 (B)資產科目 (C)負債科目 (D)股東權益科目
- 2 甲公司購買文具用品\$5,000 並於帳上借記文具用品；於會計期間結束時，盤點文具用品只剩下\$1,600，請問此時適當之調整分錄應為：
(A)借：文具用品費用\$1,600 貸：文具用品\$1,600 (B)借：文具用品\$3,400 貸：文具用品費用\$3,400
(C)借：文具用品費用\$3,400 貸：文具用品\$3,400 (D)借：文具用品\$1,600 貸：文具用品費用\$1,600
- 3 應收帳款之壞帳採用備抵法處理時，壞帳之沖銷：
(A)會導致企業之資產總額減少 (B)對企業之淨利不造成影響
(C)應借記壞帳費用 (D)會造成應收帳款淨變現價值之減少
- 4 世界公司今年每股盈餘為\$3.5，並每股分配\$0.75 之現金股利，而每股的市價為\$38，則該公司普通股的股利收益率 (dividend yield) 為：
(A) 1.9% (B) 9.2% (C) 11.7% (D) 21.4%
- 5 正松公司 94 年 12 月 31 日應收帳款及調整前備抵壞帳之餘額分別為借餘\$900,000 及貸餘\$65,000。該公司對於備抵壞帳之估計採「銷貨百分比法」，94 年度正松公司之淨銷貨為\$1,500,000，依過去經驗估計之壞帳比例為 1%，則 94 年底應收帳款之淨變現價值為：
(A)\$15,000 (B)\$80,000 (C)\$885,000 (D)\$820,000
- 6 甲公司煤礦場成本為\$1,200,000，預期 6 年開採 2,000,000 噸煤礦，估計無殘值。若第一年開採並出售 200,000 噸煤礦，則記錄折耗之分錄為：
(A)借記「累計折耗」\$200,000 (B)貸記「折耗費用」\$120,000
(C)借記「折耗費用」\$120,000 (D)貸記「累計折耗」\$200,000
- 7 假定期末與期初比較，存貨減少\$10,000，應付帳款增加\$8,000。若當年度銷貨成本為\$80,000，則當年度支付給存貨供應商之現金數為：
(A)\$62,000 (B)\$78,000 (C)\$82,000 (D)\$98,000
- 8 相較於存貨之永續盤存制，定期盤存制：
(A)使用起來會花費較多之人力物力 (B)能對存貨提供較嚴密之控制
(C)較適合應用於高單價商品情況 (D)在會計期間中並不變動商品存貨帳戶之餘額
- 9 資本租賃和營業租賃不同之處為：
(A)資本租賃不必入帳 (B)營業租賃不影響淨利
(C)資本租賃有分期付款購買資產之實質 (D)營業租賃有實質擁有權，資本租賃則無
- 10 某企業於 2002 年 1 月 1 日購入設備一部，購買成本為\$45,000，估計該設備使用年限為 3 年，無殘值，並採直線法提列折舊。假定該企業於 2003 年 1 月 1 日，將原有之估計使用年限由 3 年修正為 5 年，試問在估計數修正後，2003 年之折舊金額應為若干？
(A)\$5,000 (B)\$7,500 (C)\$9,000 (D)\$15,000
- 11 下列那一項目屬於速動資產？
(A)應收帳款 (B)存貨 (C)預付費用 (D)無形資產
- 12 甲公司於 94 年取得乙公司 10% 股權，95 年 7 月 1 日收到乙公司之現金股利，此交易對甲公司的影響為：
(A)長期投資帳戶餘額增加 (B)長期投資帳戶餘額減少 (C)股利收入增加 (D)股利收入減少
- 13 下列有關權益法的敘述何者正確？
(A)投資公司依市價而非原始投資成本來記錄投資
(B)投資公司依原始投資成本來記錄投資，且期末不須作任何調整
(C)當被投資公司宣告股票股利時，投資公司應貸記長期投資
(D)在期末時，投資公司應依被投資公司之損益及其投資比例調整長期投資
- 14 下列何者不屬於衍生性金融商品？
(A)選擇權 (B)股票 (C)利率期貨 (D)指數期貨
- 15 比較直線法與有效利率法對公司債折、溢價之攤銷，下列敘述何者正確？
(A)公司債流通在外期間所認列的利息費用總額將相同 (B)每年所認列的利息費用皆相同
(C)每年年底未攤銷之折、溢價皆相同 (D)每年年底公司債之帳面價值皆相同
- 16 依我國財務會計準則公報規定，公司出售庫藏股所得若高於原購入成本，差額應計入：
(A)股本 (B)資本公積 (C)保留盈餘 (D)非營業收入
- 17 編製現金流量表時，下列那一項非列於融資活動項下？
(A)收回庫藏股之付現 (B)現金股利之付現 (C)舉借債務之收現 (D)收回貸款之收現
- 18 編製現金流量表，對於不直接影響現金流量的投資及融資活動，應於表中作補充揭露，主要係基於：
(A)應計基礎 (B)現金基礎 (C)全部財務資源之觀念 (D)當期所得之觀念
- 19 高屏公司於民國 94 年向銀行借款\$200,000，發放現金股利\$40,000，及股票股利\$60,000，買回庫藏股\$100,000，發行普通股購買設備\$250,000。請問融資活動之淨現金流量為多少？
(A)\$120,000 (B)\$60,000 (C)\$310,000 (D)\$370,000
- 20 下列何者可評估公司之流動性？
(A)速動比率 (B)資產週轉率 (C)淨利率 (D)淨資產週轉率