

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：四等考試

科別：財稅行政、會計審計

科目：會計學概要

一、請選擇最適當的答案：(24 分)

- (B) 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
- (A) 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
- (D) 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
- (D) 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
- (B) 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）
- (A) 6. 一般而言，如果舉債經營所得到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
- (D) 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
- (A) 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

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“O”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。			

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

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。			

【擬答】

	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？

【擬答】

(一) <忠孝公司>

帳面價值\$70,000、公平市價\$80,000

同種類、有利益、未收現→情況③，採帳面價值入帳

94/12/31	{	機器設備(新)	120,000
		累計折舊—機器	30,000
		機器設備(舊)	100,000
		現金	50,000

<仁愛公司>

帳面價值\$220,000、公平市價\$130,000

同種類、有損失→情況②，採公平市價入帳

94/12/31	{	機器設備(新)	80,000
		累計折舊—機器	280,000
		現金	50,000
		處分資產損失	90,000
		機器設備(舊)	500,000

(二)現金流量表

營業活動之現金流量：

本期損益	XXX
加：處分資產損失	\$90,000

投資活動之現金流量：

資產交換收現	\$50,000
--------	----------

不影響現金之投資及融資活動

資產交換	\$80,000
------	----------

(三)忠孝公司：淨利高出\$10,000。

仁愛公司：淨利維持不變。

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 年及 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？

【擬答】

$$(一) \frac{\$3,190,000}{1,450,000} = \$2.2$$

$$(二) \frac{\$3,190,000}{\$43,065,000} = 7.41\%$$

$$(三) \frac{\$43,065,000}{\$1,450,000} = \$29.7$$

$$\frac{\$33}{\$29.7} = 1.11$$

$$(四) \frac{\$750,000}{50,000} + \frac{\$20,000}{20,000} = \$16$$

(五)現金\$2, 000 及股票 400 股

公
職
王