

臺灣郵政股份有限公司 96 年從業人員甄試試題

甄選類科：會計處理(39003)

*請填寫入場通知書編號：_____

專業科目(2)：會計學概要

- 注意：①本試卷為一張單面，共有 12 題填充題(每題配分 3 分)與四大題之問答題(每大題配分 16 分)。
- ②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。填充題請直接寫出空格內應填入之文字、數字，無須列出任何解題說明或計算過程。所有題目不必抄題但須標示題號。
- ③應考人得自備僅具數字鍵 0~9 及 $+$ $-$ \times \div $\sqrt{\quad}$ $\%$ M 功能之簡易型計算機應試。
- ④答案卷務必繳回，違者該科以零分計算。

壹、填充題 12 題(每題 3 分)

1. 國洋公司於 96 年 9 月 30 日發生火災，存貨全部燒毀。截至 9 月底為止的銷貨收入及進貨分別為 \$600,000 及 \$460,000。96 年 1 月 1 日的存貨為 \$120,000，平均毛利率為銷貨成本的 25%。國洋公司的火災損失金額為_____。
2. 興光公司 95 年度原列報之淨利為 \$22,000，96 年初發現 94 及 95 年度的期末存貨分別高估 \$6,000 及 \$8,000。興光公司 95 年度正確的淨利為_____。
3. 洋利公司 96 年 1 月 1 日備抵壞帳的餘額為 \$84,000 (貸餘)，當年度沖銷壞帳為 \$36,000，收回沖銷的壞帳為 \$12,000。根據以往的經驗，期末應收帳款的 5% 無法收回，洋利公司 96 年 12 月 31 日的應收帳款為 \$1,800,000。96 年度的壞帳費用之金額為_____。
4. 利威公司於 10 月 1 日購買機器一台，定價 \$3,920,000，付款條件為 3/10, N/30，該公司於 10 月 30 日支付全部價款。此外，利威公司另支付運費 \$147,200、安裝費 \$50,400 及搬運時不慎損壞之修理費 \$24,000。此機器的成本為_____。
5. 宏勝公司 96 年初購入尖端公司 30% 的股票作為長期投資，投資當日投資成本與所取得之股權淨值相等，且對尖端公司有重大的影響力。96 年度尖端公司的淨利及股利分別為 \$900,000 及 \$300,000。假設宏勝公司 96 年底「採權益法認列之長期股權投資-尖端公司」的帳戶餘額為 \$680,000，則宏勝公司 96 年初取得尖端公司股權的投資成本金額為_____。
6. 端陽公司 96 年度銷貨收入為 \$2,808,000，銷貨成本為 \$1,800,000，平均應收帳款為 \$374,400，營業週期為 168 天。假設一年 360 天，端陽公司 96 年度的平均存貨金額為_____。
7. _____ 係指被另一企業個體(投資公司)施予重大影響力之公司或合夥組織，但非子公司或聯合控制個體。
8. 合併財務報表係指視聯屬公司為單一經濟個體所發佈之財務報表，_____ 係指子公司之業主權益非屬母公司直接或間接所持有者。
9. _____ 係指公司投入現金取得服務或商品，再出售服務或商品給客戶，而後收取現金所需要的平均時間。
10. 能延長資產耐用年限的資本支出，發生時應借記_____ 帳戶。
11. 根據財務會計準則公報第 35 號中的描述，資產之淨公平價值及其使用價值取其大者，稱之為_____。
12. 當企業發行可轉換公司債或認股權證時，通常我們稱這種資本結構為複雜資本結構，而僅發行普通股之資本結構稱之為簡單資本結構。前者在損益表中須揭露基本每股盈餘及_____ 每股盈餘，後者僅列示基本每股盈餘。

貳、問答題四大題(每大題 16 分)

題目一：

可程公司於 95 年 1 月 1 日發行 5 年期，年利率 12%，面額 \$1,000,000 的公司債，50% 的公司債於 1 月 1 日按面額出售；30% 的公司債因故延遲至 3 月 1 日出售，共計得款 \$300,200；其餘的 20% 則於 5 月 1 日出售，得款 \$211,360。可程公司採直線法攤銷應付公司債的折溢價，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日支付公司債的利息。

請根據上述資料，計算可程公司 95 年度的利息費用及 98 年 12 月 31 日應付公司債的帳面價值。

題目二：

景明公司於 96 年底發現下列四類錯誤。該公司 95 及 96 年度未更正下列錯誤前的淨利分別為 \$294,000 及 \$461,000。

- (1) 95 年 10 月 1 日支付兩年保險費 \$120,000，該公司於支付時全數認列為費用，且 95 及 96 年底期末均未作調整。
- (2) 期末漏記應付薪資：95 年度 \$250,000；96 年度 \$330,000。
- (3) 期末漏記應收利息：95 年度 \$69,000；96 年度 \$58,000。
- (4) 產品維修費用估計為銷貨金額的 4%，95 年及 96 年度的銷貨金額分別為 \$1,200,000 及 \$1,500,000。95 年及 96 年度的實際維修支出分別為 \$30,000 及 \$50,000，因此分別認列 \$30,000 及 \$50,000 的維修費用。

請根據上述資料，計算景明公司 95 及 96 年度正確的淨利。

題目三：

財務報表分析的旨在幫助財務報表的使用者，評估企業過去的經營情況、現在的財務狀況及未來的發展趨勢，藉以幫助財務報表使用者制定決策。但因為財務報表使用者，如企業的管理當局、短期債權人、長期債權人、投資人等所需要的資訊各自不同，因此，財務報表分析的重點亦有所差異。如企業管理當局為了有效經營並管理企業，故企業管理當局關心的是企業的財務狀況及獲利能力。短期債權人重視企業之短期償債能力、流動資產的流動性與週轉性。長期債權人關心企業的資本結構、獲利能力、現金流量的預測、財務槓桿指數及投資報酬率。而投資人最重視企業的獲利能力、未來成長力、財務狀況及經營績效等。請列出三種財務報表分析的技術(工具)及四項財務報表分析的限制。

題目四：

96 年度連洋化工被控其工廠排放的廢氣對社區造成嚴重的污染，96 年底該公司的律師認為極有可能敗訴，而敗訴之賠償金額約在 \$500,000 至 \$2,000,000 之間，可能性最大的金額為 \$1,200,000。此事項將會導致連洋化工產生或有負債。請說明或有負債的特性及 95 年底連洋化工應如何針對此事項作適當的會計處理。