

# 102年公務人員高普考試試題及解答

普通考試

會計學概要

功名文教機構

林立中 老師

www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

## 甲、申論題部分：(50分)

一、臺中公司99年7月1日購買一部運輸設備，購價為\$3,100,000，採年數合計法計提折舊，預計可使用5年，殘值\$100,000。

101年初決定將運輸設備之折舊方法改採直線法，耐用年限不變，殘值\$125,000

102年12月31日計提折舊前發現該運輸設備尚可使用5年，殘值\$50,000。

103年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該運輸設備可回收金額為\$670,000。

試作：(計算至小數第二位，以下四捨五入)

(一)99年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(二)100年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(三)101年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(四)102年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(五)103年12月31日計提折舊及減損分錄。(每一分錄2分，共計4分)

答

(一) 折舊費用            500,000 累計折舊-運輸設備    500,000 (\$3,100,000 - \$100,000)×5/15×6/12 = \$500,000	(二) 折舊費用            900,000 累計折舊-運輸設備    900,000 (\$3,100,000 - \$100,000)× $(\frac{5}{15} \times \frac{6}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{6}{12})$ = \$900,000
(三) 折舊費用            450,000 累計折舊-運輸設備    450,000 \$3,100,000 - \$500,000 - \$900,000 = \$1,700,000 (\$1,700,000 - \$125,000)÷3.5 = \$450,000	(四) 折舊費用            200,000 累計折舊-運輸設備    200,000 \$1,700,000 - \$450,000 = \$1,250,000 (\$1,250,000 - \$50,000)÷(5+1) = \$200,000
(五) 折舊費用            200,000 累計折舊-運輸設備    200,000 減損損失            180,000 累計減損損失-運輸設備 180,000	$\$1,250,000 - \$200,000 - \$200,000 = \$850,000$ $\$850,000 - \$670,000 = \$180,000$

二、臺中公司101年10月31日工廠發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為\$8,000的商品。截至當年火災日止之相關資料如下：

存貨(期初)      \$550,000      銷貨收入      \$1,500,000

銷貨退回 \$20,000 成本毛利率為 25%

該公司進貨係全數賒購，101年期初應付帳款餘額為\$200,000，截至火災日止以現金\$760,000清償應付帳款，並取得進貨折讓\$15,000,10月31日應付帳款餘額為\$280,000。101年日記帳中包含10月31日從新加坡FOB起運點交貨之在途存貨\$6,000。

請計算：

(一)至101年10月31日止進貨淨額。(5分)

(二)以毛利率法估計發生火災前應有之存貨餘額及存貨火災損失金額。(5分)

答

(一)進貨淨額 -  $(\$280,000 - \$200,000) = \$760,000$

進貨淨額 = 840,000

(二) $25\% \div (1 + 25\%) = 20\%$ ---毛利率

$(\$1,500,000 - \$20,000) \times (1 - 20\%) = \$1,184,000$

$\$550,000 + \$840,000 = \$1,390,000$

$\$1,390,000 - \$1,184,000 = \underline{\$206,000}$ ---火災前應有之存貨

$\$206,000 - \$8,000 - \$6,000 = \underline{\$192,000}$ ---火災損失

三、寶佑公司101年1月1日股東權益相關資料如下：

特別股股本(5%累積非參加，面值\$10，贖回價格\$15，未積欠股利)	\$ 1,000,000
普通股股本，面值\$10	6,000,000
資本公積-特別股溢價	200,000
資本公積-普通股溢價	3,000,000
保留盈餘	5,342,700
減：庫藏股票(100年12月1日以每股13元買入)	<u>(650,000)</u>
權益合計	<u>\$ 14,892,700</u>

101年與權益有關之交易如下：

2月1日 以每股\$15再發行庫藏股12,000股。

4月1日 以每股\$12再發行庫藏股5,000股。

5月1日 註銷公司剩餘之庫藏股票。

6月1日 宣告將於9月21日發放普通股股票股利每股\$1、普通股現金股利每股\$1以及特別股股利，除權息日為8月15日。

9月21日 發放上述普通股以及特別股股利。

寶佑公司101年度稅後淨利為\$1,540,940，試作：(計算至小數第二位，以下四捨五入)(每小題4分，共28分)

(一)101年2月1日再發行庫藏股票之交易分錄。

(二)101年4月1日再發行庫藏股票之交易分錄。

(三)101年5月1日註銷剩餘之庫藏股票分錄。

(四)計算101年普通股加權平均流通在外股數。

(五)計算101年1月1日普通股每股帳面價值。

(六)計算101年度每股盈餘。

(七)計算101年12月31日普通股每股帳面價值。

答

(一)現金	180,000	(二)現金	60,000
庫藏股票	156,000	資本公積-庫藏股交易	5,000
資本公積-庫藏股交易	24,000	庫藏股票	65,000
(三)			
普通股股本	330,000		$50,000 - 12,000 - 5,000 = 33,000$
資本公積-普通股發行溢價	165,000		$\$10 \times 33,000 = \$330,000$
庫藏股票	429,000		$\$5 \times 33,000 = \$165,000$
資本公積-庫藏股交易	66,000		$\$13 \times 33,000 = \$429,000$
			$(\$15 - \$13) \times 33,000 = \$66,000$
(四)	$\$6,000,000 \div \$10 = 600,000$		
	$\$650,000 \div \$13 = 50,000$		
	$600,000 - 50,000 = 550,000$		
	$\$1 \div \$10 = 10\%$		
	$550,000 \times (1 + 10\%) \times 12/12 + 12,000 \times (1 + 10\%) \times 11/12 + 5,000 \times (1 + 10\%) \times 9/12 = \underline{\underline{621,225}}$		
(五)	$\$1,000,000 \div \$10 = 100,000$	(六)	
	$\$15 \times 100,000 = \$1,500,000$		$(\$1,540,940 - \$1,000,000 \times 5\%) \div 621,225 = \underline{\underline{\$2.4}}$
	$(\$14,892,700 - \$1,500,000) \div 550,000 = \underline{\underline{\$24.35}}$		
(七)	$\$14,892,700 + \$180,000 + \$60,000 - \$1 \times 567,000 - \$500,000 + \$1,540,940 = \$15,606,640$		
	$\$15 \times 100,000 = \$1,500,000$		$567,000 \times (1 + 10\%) = 623,700$
	$(\$15,606,640 - \$1,500,000) \div 623,700 = \underline{\underline{\$22.62}}$		

**本項考場解題作業僅針對申論題部份提供參考解答，測驗題部份請參照考選部稍後公佈之解答**