

102年地方政府特種考試試題及解答

四等考試

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

一、甲公司存貨制度採用定期盤存制，該公司101年7月份之期初存貨共2,100單位，單位成本為\$16。7月份進貨及銷貨資料如下：

7月8日 進貨400單位，每單位成本\$22
7月10日 銷貨600單位，每單位售價\$36
7月12日 銷貨500單位，每單位售價\$38
7月25日 進貨600單位，每單位成本\$18

甲公司採用成本與淨變現價值孰低法評價存貨，101年7月底每單位存貨的淨變現價值為\$17.5。

試作（存貨單位成本之計算，四捨五入至小數點策一位）：

(一)甲公司在加權平均法下，101年7月底之存貨金額為何？(7分)

(二)甲公司在先進先出法下，101年7月底之存貨金額為何？(8分)

《答》

(一)

$$\frac{\$16 \times 2,100 + \$22 \times 400 + \$18 \times 600}{2,100 + 400 + 600} = \$17.2$$

\$17.2與\$17.5 選\$17.2

2,100+400+600 - 600 - 500=2000(單位)

\$17.2×2,000 = \$34,400

存貨金額\$34,400

(二)

$$\$16 \times 1,000 + \$22 \times 400 + \$18 \times 600 = \$35,600$$

$$\$17.5 \times 2,000 = \$35,000$$

\$35,600與\$35,000 選\$35,000

存貨金額\$35,000

二、乙公司於95年初發行公司債，面額\$2,000,000，每年底付息一次，相關資料如下：

年度	現金支付	利息費用	公司債帳面金額
95年初			\$2,050,000
95年底	\$50,000	?	2,040,000
96年底	?	?	2,030,000

試作：

(一)乙公司96年12月31日支付利息分錄為何？(7分)

(二)乙公司98年1月2日以\$2,100,000將公司債全部贖回，贖回分錄為何？(8分)

(一)96/12/31	利息費用	40,000
	應付公司債溢價	10,000
	現金	50,000

(二)98/1/2	應付公司債	2,000,000
	應付公司債溢價	20,000
	債務清償損失	80,000
	現金	2,100,000

三、丙公司X7、X8及X9年度之淨利分別為\$750,000、\$800,000及\$820,000。最近三年度普通股流通在外股數變動情形如下：

	X9年	X8年	X7年
流通在外股數，1月1日	345,000	300,000	250,000
發行股票，X7年7月1日			50,000
發行股票股利15%，X8年9月1日		45,000	
股份分割2：1，X9年2月1日	345,000		
發行股票，X9年4月1日	20,000	000	
流通在外股數，12月31日	<u>710,000</u>	<u>345,000</u>	<u>300,000</u>

試作：

(一)丙公司X7年普通股加權平均流通在外股數為何？(10分)

(二)丙公司編制X8及X9年度財務報表時應列示之每股盈餘分別為何？(四捨五入至小數點第二位)？(10分，每個答案5分)

《答》

(一)假設為比較報表

$$1/1 \quad 250,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 575,000$$

$$7/1 \quad 50,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 115,000$$

$$575,000 + 115,000 = 690,000$$

X7年加權平均流通在外股數為690,000

假設為非比較報表

$$250,000 \times 12/12 + 50,000 \times 6/12 = 275,000$$

X7年加權平均流通在外股數為275,000

(二)假設為比較報表

$$1/1 \quad 300,000 \times (1 + 15\%) \times 2/1 = 690,000$$

$$\$ 800,000 \div 690,000 = \$ 1.16$$

X8年 每股盈餘 \$ 1.16

假設為非比較報表

$$300,000 \times (1 + 15\%) = 345,000$$

$$\$ 800,000 \div 345,000 = \$ 2.32$$

X8年 每股盈餘 \$ 2.32

$$1/1 \quad 345,000 \times 2/1 = 690,000$$

$$4/1 \quad 20,000 \times 9/12 = 15,000$$

$$690,000 + 15,000 = 705,000$$

$$\$ 820,000 \div 705,000 = \$ 1.16$$

X9年 每股盈餘 \$ 1.16

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