

# 102年稅務人員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

假設所有公司皆採用曆年制。

一、台北公司101年度現金基礎之損益表如下：

台北公司 損益表(現金基礎) 101年度			
粉刷收入			\$403,800
營業費用			
薪資費用	\$225,000		
粉刷用品費用	61,800		
清潔用品費用	28,600	315,400	
本期淨利			<u>\$88,400</u>

已知100年12月31日及101年12月31日有關之資產負債項目應有之餘額如下：

	100/12/31	101/12/31
粉刷用品盤存	\$22,500	\$18,000
清潔用品盤存	4,500	3,000
應收帳款	12,000	15,500
預收收入	42,500	32,000
應付薪資	15,000	7,500
累計折舊—設備	8,000	16,000

該公司係於100年初成立，設備亦於當時購入且使用至101年底未有任何處分或增添。試計算應計基礎下之粉刷收入及營業費用金額。(10分)

### 《答》

$$(一) \text{ 粉刷收入} - (\$15,500 - 12,000) + (\$32,000 - \$42,500) = \$403,800$$

$$\underline{\underline{\text{粉刷收入} = \$417,800}}$$

$$(二) \text{ 營業費用} - (\$16,000 - \$8,000) + (\$18,000 - \$22,500) + (\$3,000 - \$4,500) - (\$7,500 - 15,000) = \$315,400$$

$$\underline{\underline{\text{營業費用} = \$321,900}}$$

二、桃園公司最近二年之簡要損益表如下：

	101年度	100年度
銷貨收入	\$3,000,000	\$2,880,000
銷貨成本	<u>1,759,200</u>	<u>1,828,800</u>
銷貨毛利	\$1,240,800	\$1,051,200
營業費用	<u>921,000</u>	<u>894,000</u>
營業淨利	<u>\$319,800</u>	<u>\$157,200</u>

經查 100 年底之期末存貨低估\$100,800，該錯誤直到101年底結帳完畢後編製財務表時才被發現。100 年底及101年底結帳後之權益餘額分別為\$828,400 及\$920,800。

試作：

- (一)計算101年之正確營確淨利。(8分)
- (二)依照正確損益數字，分別計算101年及100年之銷貨毛利率(6分)
- (三)計算101年及100之正確權益餘額(不考慮所得稅因素)。(6分)

**《答》**

(一)  $\$319,800 - \$100,800 = \underline{\$219,000}$

(二) 100年毛利率： $(\$1,051,200 + \$100,800) \div \$2,880,000 = 40\%$   
101年毛利率： $(\$1,240,800 - \$100,800) \div \$3,000,000 = \underline{38\%}$

(三) 100年正確權益： $\$828,400 + \$100,800 = \underline{\$929,200}$   
101年正確權益： $\underline{\$920,800}$

三、台南公司於 91年初以\$240,000 購入甲設備一台，另支付安裝費\$8,000，預估耐用年限10年，殘值 \$40,000，採用直線法計提折舊。甲設備於94年7月1日大修，支付現金\$44,800；大修後估計可再使用 8年，殘值則為\$20,000。台南公司於98年，初重新評估，認為甲設備只可再使用3年，殘值為\$24,500。100年9月1日台南公司以甲設備及付出現金\$241,500 換入公允價值\$281,500，功能相同之乙設備，且 乙設備對台南公司未來現金流量之型態與金額影響很小，預估乙設備之耐用年限為8年殘值\$28,400，採直線法計提折舊。

試作：

- (一)台南公司94年、98年及100年度上述設備之折舊費用金額。(12分)
- (二)台南公司100年9月1日甲、乙設備之交換分錄。(8分)

**《答》**

(一) 94年折舊費用： $(\$248,000 - \$40,000) \div 10 = \$20,800$

$$\$20,800 \times 3.5 = \$72,800$$

$$\$72,800 - \$44,800 = \$28,000$$

$$(\$248,000 - \$28,000 - \$20,000) \div 8 = \$25,000$$

$$\underline{\underline{\$20,800 \times 6/12 + \$25,000 \times 6/12 = \$22,900}}$$

98年折舊費用： $\$28,000 + \$25,000 \times 3.5 = \$115,500$

$$\underline{\underline{(\$248,000 - \$115,500 - \$245,000) \div 3 = \$36,000}}$$

100年折舊費用：

$$\$115,500 + \$36,000 + \$36,000 \div \$36,000 \times 8/12 = \$211,500$$

$$\begin{aligned}
 & \$ 248,000 - \$ 211,500 = \$ 36,500 \\
 & \$ 36,500 + \$ 241,500 = \$ 278,000 \\
 & (\$ 278,000 - \$ 28,400) \div 8 \times 4/12 = \$ 10,400 \\
 & \underline{\underline{\$ 36,000 \times 8/12 + \$ 10,400 = \$ 34,400}}
 \end{aligned}$$

(二)機器設備(乙)	278,000
累計折舊 - 機器設備(甲)	211,500
機器設備(甲)	248,000
現金	241,500

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (B)01.正朋公司有8%累積特別股\$300,000，101年該公司整年流通在外之普通股為40,000股，101年度之淨利為\$150,000，請問正朋公司101年度之每股盈餘為何？  
 (A)\$3.00                      (B)\$3.15                      (C)\$3.50                      (D)\$3.75
- (D)02.2013年初，瑞珍公司設立零用金定額為\$10,000，由出納撥交專人保管。期末撥補時零用金剩下餘額\$2,000，報銷憑證共計\$7,800，則撥補時之貸記分錄為何？  
 (A)零用金\$8,000                      (B)現金\$7,800  
 (C)現金\$8,000，現金短溢\$200                      (D)現金\$8,000
- (B)03.101年11月1日晉新公司賒銷商品\$300,000給南彰公司，當時收到南彰公司所開102年11月1日到期，年利率3%票據一張。102年11月1日到期時該票據未獲兌現。晉新公司於102年11月1日應有之借記分錄為何？  
 (A)應收票據\$309,000                      (B)應收帳款\$309,000  
 (C)利息收入\$9,000及應收票據\$300,000                      (D)利息費用\$9,000及應收帳款\$300,000
- (C)04.景聞公司以\$5,000,000購入一筆公告現值為\$5,500,000的土地，並支付過戶登記費\$300,000與佣金\$200,000，該公司隨即用\$1,000,000拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得\$200,000，興建廠房成本\$8,000,000，下列土地入帳金額何者正確？  
 (A)\$5,500,000                      (B)\$6,500,000                      (C)\$6,300,000                      (D)\$6,800,000
- (C)05.高輝公司在102年1月1日，發行5年期之公司債，面額\$500,000，自102年12月31日起，每年年底平均分期償還\$100,000本金，請問在102年12月31日，高輝公司資產負債表應如何表達此公司債？  
 (A)無流動負債，長期負債\$400,000                      (B)流動負債\$400,000，無長期負債  
 (C)流動負債\$100,000，長期負債\$300,000                      (D)流動負債\$100,000，長期負債\$200,000
- (A)06.啟生公司於101年並未宣告發放任何股利，該公司於102年宣告發放股利\$330,000，公司有6%特別股，股本\$1,000,000以及普通股股本\$2,000,000。假設特別股為累積非參加特別股，請計算啟生公司102年特別股應分配之股利為何？  
 (A)\$120,000                      (B)\$60,000                      (C)\$210,000                      (D)\$330,000
- (A)07.兆景公司有關下列生物資產的敘述何者錯誤？  
 (A)自生物資產收取之農產品，以成本入帳  
 (B)生物資產係指具有生命之動物或植物  
 (C)生物資產原始認列時以公允價值減出售成本衡量  
 (D)生物資產原始認列時可能產生損失

- (B)08.金源公司以帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為4%。該公司在101年初備抵呆帳餘額為貸餘\$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為\$110,000，101年底應收帳款餘額為\$3,500,000。請問金源公司101年度呆帳費用為何？
- (A)\$140,000 (B)\$150,000 (C)\$160,000 (D)\$170,000
- (A)09.有春公司於100年1月1日，購入一部估計耐用年限5年之機器，成本\$320,000，估計殘值\$20,000，以直線法提列折舊。102年12月31日公司將該機器以\$50,000出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？
- (A)損失\$90,000 (B)利得\$90,000 (C)損失\$140,000 (D)利得\$140,000
- (C)10.家和公司於101年1月1日，簽發一年期之不付息，票面金額為\$66,000本票向銀行借款，當時市場利率為10%，公司於101年12月31日償還票面金額。請問該公司101年帳上應認列多少利息費用？
- (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$6,600
- (C)11.國雄公司於99年開始營業，當年出售平板電腦2,000台，每台售價\$30,000，附有一年的售後服務保證。依同產業經驗，95%的平板電腦在一年內不會發生損壞，3%的平板電腦會發生重大瑕疵，2%的平板電腦會發生小瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵的修理費用分別為每台\$1,000與\$200，該公司99年並未進行任何售後服務。請問國雄公司99年應認列多少售後服務費用？
- (A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$68,000 (D)\$90,000
- (D)12.新科公司為一商用電腦軟體開發者，開發之軟體用以出售，101年相關成本支出如下：程式設計\$300,000，程式規劃\$100,000，編碼\$200,000，產品測試與相關之訓練教材\$800,000，產品母版製造\$1,600,000，複製軟體\$110,000，包裝軟體\$160,000。依上述資料，請問新科公司101年應列入存貨之金額為何？
- (A)\$3,000,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$270,000
- (D)13.伯裕公司採間接法編製現金流量表，下列項目何者應做為營業活動現金流量之調整項目？
- (A)購買廠房設備資產 (B)發放股票股利  
(C)發行公司債 (D)呆帳費用
- (A)14.下列關於財務報表之敘述何者正確？
- (A)綜合損益表是由本期損益及其他綜合損益所組成  
(B)負債必須列示於股東權益之後  
(C)負債必須先列示流動負債，然後列示非流動負債  
(D)分類財務狀況表中的資產，必須先列示非流動資產，然後列示流動資產
- (D)15.大華公司2012年度買進存貨共計\$80,000，目的地交貨，運費\$2,000，進貨折扣\$1,600，進貨退回與折讓\$800，2012年度銷貨成本為\$63,600，期初商品存貨\$18,000，則期末商品存貨金額應為多少？
- (A)\$35,600 (B)\$34,800 (C)\$34,000 (D)\$32,000
- (D)16.中華公司於1月1日賒銷\$50,000商品予某顧客，付款條件為「2/10, n/30」。1月2日同意該顧客退貨\$2,000，若該顧客於1月10日付清此筆欠款，則公司收到多少現金？
- (A)\$50,000 (B)\$49,000 (C)\$48,000 (D)\$47,040
- (C)17.榮興公司2012年初應收帳款餘額\$42,000，調整前備抵壞帳貸餘\$3,000。2012年度賒銷共計\$300,000，起運點交貨，運費\$3,000由榮興公司支付，其中\$20,000商品品質欠佳，退回榮興公司。應收帳款收現\$230,000，沖銷壞帳\$5,000。若備抵壞帳依應收帳款餘額3%估列，則2012年度認列之壞帳費用為多少？
- (A)\$4,850 (B)\$4,760 (C)\$4,700 (D)\$2,760

- (C)18.華隆公司2012年7月1日收到一張面額\$90,000、90天到期、利率8%的票據，持有30天後向銀行貼現（銀行無追索權），貼現率為10%，其貼現損失為多少？  
 (A)\$1,530 (B)\$1,200 (C)\$330 (D)\$200
- (B)19.台中公司2012年期末存貨金額為\$25,000，其中包含下列項目：(1)寄銷在外商品\$5,500，(2)以起運點交貨方式購入之在途進貨\$6,100，(3)承銷他人寄銷之商品\$4,750。則該公司2012年期末存貨正確金額應為多少？  
 (A)\$25,000 (B)\$20,250 (C)\$19,500 (D)\$18,900
- (B)20.仁愛公司2012年10月31日發生火災，存貨全部燒毀，截至10月底為止計有銷貨收入\$110,000，銷貨折扣\$10,000，進貨\$80,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$5,000。2012年1月1日的存貨為\$25,000，仁愛公司過去三年平均毛利率為30%，則仁愛公司火災的存貨損失為多少？  
 (A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$25,000 (D)\$2,000
- (C)21.台南公司2010年1月1日以\$600,000購入機器設備，耐用年限10年，殘值\$50,000，採直線法折舊，2012年底做減損測試，估計該機器設備之使用價值為\$395,000，公允價值減出售成本為\$370,000，則2012年應認列機器設備之減損損失為多少？  
 (A)\$65,000 (B)\$50,000 (C)\$40,000 (D)\$25,000
- (D)22.文華百貨公司使用平均法之零售價法估計每年期末存貨，相關資料如下：
- |      | 成本        | 零售價       |
|------|-----------|-----------|
| 期初存貨 | \$200,000 | \$400,000 |
| 本期進貨 | 250,000   | 600,000   |
| 銷貨淨額 |           | 700,000   |
- 則文華百貨公司期末存貨為多少？  
 (A)\$550,000 (B)\$300,000 (C)\$250,000 (D)\$135,000
- (C)23.宏展公司於2010年度投入\$780,000 研發新技術之研究費用，於2013 年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出\$70,000，則該項專利權的入帳成本應為多少？  
 (A)\$850,000 (B)\$780,000 (C)\$70,000 (D)\$0
- (D)24.有關應付票據折價的會計科目，下列敘述何者錯誤？  
 (A)應付票據折價是「應付票據」的減項  
 (B)應付票據折價是指票據面額與票據現值的差額  
 (C)應付票據折價是屬於不付息票據  
 (D)應付票據折價是一種費用科目
- (D)25.中山公司本年度銷貨淨額\$500,000，毛利率20%，期初存貨及期末存貨之金額分別為\$40,000及\$60,000，中山公司本年度之存貨週轉率為何？  
 (A)12.5次 (B)10次 (C)8.3次 (D)8次