

九十二年稅務人員特種考試試題解答

三等考試

會計學

功名文教機構

林立中 老師

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

一、甲公司今年度之進、銷貨情形如下表：（每小題10分，共20分）

	成本	售價
期初存貨	\$ 10,000	\$ 15,000
進貨	110,000	185,000
銷貨		180,000

請問：

- (一)若根據往年記錄，毛利率為38%，請按毛利法估計今年度之期末存貨金額。
(二)請按零售價法估計今年度之期末存貨金額。

《答》

- (一) $180,000 \times (1 - 38\%) = 111,600$
 $10,000 + 110,000 - 111,600 = 8,400$
期末存貨 \$8,400
- (二) $15,000 + 185,000 - 180,000 = 20,000$
 $(10,000 + 110,000) / (15,000 + 185,000) = 60\%$
 $20,000 \times 60\% = 12,000$
期末存貨 \$12,000

二、台北公司民國91年發生下列交易，其會計人員所作分錄如下：

- (一)出售電視機一部給董事長，按公司政策僅按市價\$20,000之九折收現。

現金 18,000
機銷貨收入 18,000

- (二)購買電風扇一台，付現\$1,500，估計該電風扇可用五年。

雜項購置（其他費用） 1,500
現金 1,500

- (三)自建房屋一棟，因經驗不足，實際支出\$3,000,000，如果委託營造公司建造成本僅需\$2,600,000

房屋 3,000,000
各種貸項（現金、材料 等） 3,000,000

- (四)去年買入藝術品\$500,000，今年有人願意支付\$700,000購買。

長期投資—藝術品 200,000
投資收益 200,000

試說明上列會計處理是否符合會計原則，並請指出符合或不符合之會計基本原則為何？如不符合，則請作更正分錄。（每小題5分，共20分）

《答》

- (一)符合企業個體慣例
(二)符合重要性
(三)違反穩健原則

自建損失	400,000	
房 屋	400,000	
(四)違反收益原則		
投資收益	200,000	
長期投資—藝術品		200,000

三、光泰公司91年度發生之部分交易如下：

- 02月03日 以\$660,000取得泛亞公司普通股10,000股，作為長期投資。
 03月15日 泛亞公司發放10%股票股利。
 05月20日 泛亞公司給予每股普通股1張認股證，每5張認股證得按\$50價格購買泛亞公司普通股1股。泛除權後，泛亞公司普通股每股市價\$75，認股權每張市價\$5。
 07月03日 光泰公司持8,000張認股證行使認股權。
 09月06日 光泰公司出售2月3日所取得普通股4,000股，得款\$260,000。
 10月12日 出售2,500張認股證，每張售價\$6。
 12月20日 剩餘500張認股證逾期無效。

試作：5月20日至12月20日各交易之分錄。（每個分錄4分 共20分）

《答》

02/03	長期投資—股票	660,000	
	現 金	660,000	
03/15	收到泛亞公司10%股票股利計1,000股，目前共擁有11,000股，每股成本 \$ 60		
05/20	$660,000 \times [55,000 / (825,000 + 55,000)] = 41,250$		
	$660,000 \times [825,000 / (825,000 + 55,000)] = 618,750$		
	短期投資—認股權	41,250	
	長期投資—股票	41,250	
07/03	$8,000 \div 5 = 1,600$		
	$50 \times 1,600 = 80,000$		
	$41,250 \div 11,000 = 3.75$		
	$3.75 \times 8,000 = 30,000$		
	長期投資—股票	110,000	
	現 金		80,000
	短期投資—認股證		30,000
09/06	$618,750 \div 11,000 = 56.25$		
	$56.25 \times 4,000 = 225,000$		
	現 金	260,000	
	長期投資—股票		225,000
	處分長期投資利益		35,000
10/12	$3.75 \times 2,500 = 9,375$		
	$6 \times 2,500 = 15,000$		
	現 金	15,000	
	短期投資—認股證		9,375
	出售認股權利益		5,625
12/20	$3.75 \times 500 = 1,875$		
	認股權逾期損失	1,875	
	短期投資—認股權		1,875

四、中大公司90年12月31日股東權益資料如下：

5% 特別股—面值\$100，核准2,000股	
已發行且流通在外1,000股	\$ 100,000
普通股，面值\$50，核准25,000股	
已發行且流通在外8,000股	400,000
普通股溢價	80,000
廠房擴建準備	100,000
未指撥保留盈餘	<u>220,000</u>
股東權益總	<u>\$ 900,000</u>

90年度有關交易如下：

- 01/25 訴訟多年的案件已判定，支出賠償金\$75,000。
- 10/15 普通股宣告5%股票股利，該日普通股每股市價為\$58（請依照美國有關股票股利處理之方式作分錄。）
- 10/21 廠房擴建完成，董事會決定解除廠房擴建準備\$100,000之限制。
- 11/01 發放10/15宣告之股票股利。
- 12/02 買進庫藏股—普通股200股，每股\$53。
- 12/20 宣告本年度現金股利—特別股每股\$5，普通股每股\$1.5，登記日為12/28，預計91年1/20發放。
- 12/31 結帳前發現89年底提列機器設備折舊時，少提了\$26,000。（不計所得稅）
- 12/31 本年度結算有淨利\$137,200。
- 12/31 董事會決定提撥或有損失準備\$40,000。

試作：(一)上述交易分錄。（16分）

(二)編製90年12月31日之資產負債表「股東權益」部分。（4分）

《答》

註：原題目90年12月31日股東權益資料應為89年12月31日

(一)

10/25	訴訟賠償損失	75,000
	現 金	75,000
10/15	8,000×5% =400	
	58×400=23,200	
	50×400=20,000	
	保留盈餘	23,200
	應分配股票股利	20,000
	資本公積—股票股利	3,200
10/21	廠房擴建準備	100,000
	保留盈餘	100,000
11/01	應分配股票股利	20,000
	普通股股本	20,000
12/02	53×200=10,600	
	庫藏股票	10,600
	現 金	10,600
12/20	5×1,000=5,000	
	1.5×8,200=12,300	
	保留盈餘	17,300
	應付股利—特別股	5,000
	應付股利—普通股	12,300

12/31	前期損益調整	26,000	
	累計折舊—機器設備		26,000
	保留盈餘	26,000	
	前期損益調整	26,000	
12/31	本期損益	137,200	
	保留盈餘	137,200	
12/31	保留盈餘	40,000	
	或有損失準備	40,000	

(二)

中大公司
部份資產負債表
90年12月31日

股東權益	
5% 特別股 - 面值 \$ 100, 核准2,000股	\$ 100,000
已發行且流通在外1,000股	
普通股, 面值 \$ 50, 核准25,000股	420,000
已發行8,400股, 其中200股的庫藏股票	
普通股溢價	83,200
或有損失準備	40,000
未指撥保留盈餘	350,700
減庫藏股票(200股普通股、成本)	<u>(10,600)</u>
股東權益總額	<u>\$ 983,300</u>

五、尚德公司91年度的相關資料如下：(每小題10分，共20分)

- 91年12月31日每股股價：55元
- 91年12月31日流通在外股數：2,000,000
- 91年12月31日市值對淨值比：2.5
- 91年12月31日負債對資產比：37.5%
- 91年度銷貨收入：\$20,000,000
- 銷貨利潤率：10%
- 試計算該公司之：
- (一)91年底總負債。
- (二)本益比。

《答》

(一) $55 \times 2,000,000 = 110,000,000$ — 市值
 $110,000,000 \div 2.5 = 44,000,000$ — 淨值
 $44,000,000 \div (1 - 37.5\%) = 70,400,000$ — 資產
 $70,400,000 \times 37.5\% = 26,400,000$ — 負債
總負債 \$ 26,400,000

(二) $20,000,000 \times 10\% = 2,000,000$
 $2,000,000 / 2,000,000 = 1$
 $55 / 1 = 55$
本益比：55