

九十四年第二次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

一、利公司94年有關資料如下：

銷貨收現	\$ 300,000	毛利	\$ 85,000
銷貨折扣	3,000	期初存貨	125,000
壞帳費用	5,500	期初應收帳款	140,000
應收帳款沖銷	16,250	期末應收帳款	100,000
進貨付現	170,000	期初應付帳款	85,000
已獲進貨折扣	1,000	期末應付帳款	60,000

試作：計算下列金額：(20分)

- (一)本年度銷貨淨額
- (二)本年度進貨淨額
- (三)本年度銷貨成本
- (四)期末存貨

答

- (一)銷貨淨額 - (\$ 100,000 - \$ 140,000) = \$ 300,000
銷貨淨額 = \$ 260,000
- (二)進貨淨額 - (\$ 60,000 - \$ 85,000) = \$ 170,000
進貨淨額 = \$ 145,000
- (三) \$ 260,000 - \$ 85,000 = \$ 175,000
- (四) \$ 125,000 + \$ 145,000 - \$ 175,000 = \$ 95,000

二、叮嚀公司93年底帳載機器成本\$1,000,000，累計折舊\$620,000，於94年1月1日出售該機器予大雄公司。大雄公司開立三年到期，年息4%的本票\$400,000乙紙，每年底付息，94年12月31日第一次付息。當時公平利率為10%。叮嚀公司會計年度為曆年制，採用利息法攤銷票據折溢價。

試作：(20分)

- (一)大雄公司購入機器之成本為何？
- (二)叮嚀公司出售機器的損益為何？請標明損失或利益。
- (三)94年度叮嚀公司認列利息收入金額？
- (四)94年12月31日叮嚀公司應收票據帳面金額？

答

- (一) \$ 400,000 × 4% = \$ 16,000
\$ 16,000 × P310% + \$ 400,000 × p310%
= \$ 16,000 × 2.486852 + \$ 400,000 × 0.751315
= \$ 39,789.63 + \$ 300,526
= \$ 340,315.63

- (二) $\$ 1,000,000 - \$ 620,000 = \$ 380,000$
 $\$ 380,000 - \$ 340,315.63 = \$ 39,684.37$ (損失)
損失 \$ 39,684.37
- (三) $\$ 340,315.63 \times 10\% \times 1 = \$ 34,031.56$
- (四) $\$ 400,000 \times 4\% = \$ 16,000$
 $\$ 34,031.56 - \$ 16,000 = \$ 18,031.56$
 $\$ 340,315.63 + \$ 18,031.56 = \underline{\underline{\$ 358,347.19}}$

三、雨林公司於94年6月1日取得新機器的專利權，研發該機器成本為\$200,000，申請專利權費用為\$10,000。同年度因該專利權受損而提起訴訟，於10月1日獲得勝訴，訴訟費用為\$40,000。該專利權之法定年限為20年，估計經濟年限為10年。

試作：(20分)

- (一)專利權之成本為多少？
 (二)雨林公司於95年底資產負債表中如何表達此一專利權？

答

- (一) \$ 10,000
 (二) $\$ 10,000 \div 10 = \$ 1,000$
 $\$ 1,000 \times 7/12 = \$ 583.33$
 $\$ 10,000 - \$ 1000 - \$ 583.33 = \$ 8,416.67$

雨林公司

部分資產負債表

95年12月31日

無形資產：

專利權 \$ 8,416.67

四、博大公司93年度稅前純益\$100,000，94年度結帳前暫結稅前純益為\$80,000。該公司於94年度結帳前發現下列錯誤，且這些錯誤於93年度未曾調整：

- (一)93年初支付三年期保險費\$30,000，於支付時借話保險費。
 (二)93年底收到租金\$20,000，係預付94及95年度，於收到時記入租金收入。
 (三)93年度銀行存款利息\$15,000未入帳，於94年1月收到銀行對帳單時列記利息收入。
 (四)93年度應付水電費\$30,000未入帳，於94年繳納時列記水電費。
 (五)93年初機器大修支出\$50,000誤於支付時列記修理費用。該項資本支出應分10年依直線法提列折舊

試作：(20分)

依下列格式列出上述發現的錯誤對93年度及94年度稅前純益的影響，並計算93年度及94年度正確的稅前純益。

項次	本期稅前純益增加(減少)數	
	93年度	94年度
1		
2		
3		
4		
5		
更正數合計		
原列報稅前純益	100,000	80,000
更正後稅前純益		

答

項次	本期稅前純益增加（減少）數	
	93年度	94年度
1	\$ (20,000)	\$ 10,000
2	20,000	(10,000)
3	(15,000)	15,000
4	30,000	(30,000)
5	(45,000)	5,000
更正數合計	\$ (30,000)	\$ (10,000)
原列報稅前純益	<u>100,000</u>	<u>80,000</u>
更正後稅前純益	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 90,000</u>

五、94年12月31日興雅公司部分資產負債表會計科目如下：

<u>會計科目</u>	<u>借餘(貸餘)</u>
現金	350,000
預收收益	(23,200)
10%，累積特別股，面值\$100 (核准50,000股，發行在外20,000股)	(2,000,000)
應付帳款	(400,000)
運輸設備	900,000
普通股，面值\$10 (核准100,000股，發行50,000股)	(500,000)
備供出售證券投資	254,000
資本公積—特別股發行溢價	(480,000)
累計折舊	(332,000)
應付公司債	(3,000,000)
資本公積—普通股發行溢價	(358,000)
保留盈餘	(360,000)
公司債折價	224,800
庫藏股 (2,000股)	34,000
償債基金	240,000

試作：(20分)

(一)依上述資料計算94年12月31日興雅公司股東權益總額。

(二)假設特別股收回價格為\$110，並積欠三年股利。計算普通股的每股帳面價值。

答

$$(一) \$ 2,000,000 + \$ 500,000 + 480,000 + \$ 358,000 + \$ 360,000 - \$ 34,000 \\ = \underline{\underline{\$ 3,664,000}}$$

$$(二) \$ 110 \times 20,000 + \$ 2,000,000 \times 10\% \times 3 = \$ 2,800,000 \\ \$ 3,664,000 - \$ 2,800,000 = \$ 864,000 \\ \$ 864,000 \div (50,000 - 2,000) = \underline{\underline{\$ 18}}$$