

九十六年地方政府特種考試試題及解答

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

甲、申論題部分(50分)

一、甲公司以 \$ 4,000,000 承包一項工程，有關資料如下：

	民國95 年度	民國96 年度	民國97 年度
至年底累計已投入成本	\$ 1,280,000	\$ 2,400,000	\$ 3,120,000
估計尚須投入成本	1,920,000	800,000	-
至年底累計請款數	600,000	1,600,000	4,000,000
至年底累計收款數	480,000	1,280,000	3,760,000

試作：(10 分)

(一)用完工百分比法

1.計算95 年度和96 年度應認列的工程毛利。 2.做96 年度的分錄。

(二)列示96 年度的損益表和96 年底的資產負債表。

答

(一)1.95年度：\$ 1,280,000 + \$ 1,420,000 = \$ 3,200,000

\$ 4,000,000 - \$ 3,200,000 = \$ 800,000

\$ 800,000 × $\frac{1,280,000}{3,200,000}$ = 320,000

95年度工程毛利 \$ 320,000

96年度：\$ 2,400,000 + \$ 800,000 = \$ 3,200,000

\$ 4,000,000 - \$ 3,200,000 = \$ 800,000

\$ 800,000 × $\frac{2,400,000}{3,200,000}$ - \$ 320,000 = \$ 280,000

96年度工程毛利 \$ 280,000

2.(1)在建工程 1,120,000

現金 1,120,000

\$ 2,400,000 - \$ 1,280,000 = \$ 1,120,000

(2)應收工程款 1,000,000

預收工程款 1,000,000

\$ 1,600,000 - \$ 600,000 = \$ 1,000,000

(3)現金 800,000

應收工程款 800,000

\$ 1,280,000 - \$ 480,000 = \$ 800,000

(4)工程費用 1,120,000

在建工程 280,000

工程收入 1,400,000

$$\$ 1,120,000 + \$ 280,000 = \$ 1,400,000$$

甲公司 損益表 96年度		甲公司 資產負債表 96年12月31日	
工程收入	\$ 1,400,000	流動資產：	
減工程費用	1,120,000	應收工程款	\$ 320,000
工程毛利	\$ 280,000	存貨：	
		在建工程	\$ 3,000,000
		減預收工程款	1,600,000
		工程成本和已認列毛利超過	
		預收工程款金額	1,400,000

二、乙公司在民國96年1月2日向丁公司租賃機器設備，該租約是20年，每年12月31日支付租金\$100,000。租賃期滿機器設備所有權移轉給乙公司，該租賃不可取消。有關此筆交易事項如下：

(一)此機器設備在丁公司的帳面價值為\$750,000，在民國96年1月2日預估其耐用年限為25年，無殘值。

(二)該租賃隱含利率為10%，承租人增額借款利率為12%。

(三)乙公司採用直線法提列折舊。

(四)利率12%與10%的20年期普通年金現值分別為7.5和8.5。

請作乙公司之下列分錄（並列示計算過程）：（10分）

1.民國96年1月2日租賃時。

2.民國96年12月31日支付租金時。

3.民國96年12月31日與該租賃有關之其他分錄。

答

1.租賃資產	850,000
應付租賃款	850,000
	$\$ 100,000 \times P_{20 10\%} = \$ 100,000 \times 8.5 = \$ 850,000$
2.利息費用	85,000
應付租賃款	15,000
現金	100,000
	$\$ 850,000 \times 10\% \times 1 = \$ 85,000$
3.折舊費用	34,000
累進折舊 - 租賃資產	34,000
	$\$ 850,000 \div 25 = \$ 34,000$

三、車籠埔股份有限公司民國95年度有關每股盈餘的資料如下：

(一)本期稅前純益\$1,000,000，營利事業所得稅率25%。

(二)普通股，每股面額\$10，1月1日發行及流通在外500,000股。

(三)5月1日發行認股權，得按每股\$20的價格認購普通股100,000股。9月1日有50,000股行使認股權。普通股5月1日至9月1日的平均市價為\$25，5月1日至年底的平均市價為\$30。

(四)6月1日按面額發行8%可轉換公司債2,000張，每張面額\$1,000，可轉換普通股40股，每年12月31日付息。

(五)1月1日按面額發行4%可轉換特別股10,000股，每股面額\$100，可轉換成普通股5股。

請計算該公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。(10分)

答

$$(一) \text{基本每股盈餘} = \frac{\$750,000 - \$40,000}{516,666.67} = \$1.37$$

$$\$1,000,000 \times (1 - 25\%) = \$750,000$$

$$500,000 \times \left(\frac{12}{12}\right) + 50,000 \times \left(\frac{4}{12}\right) = 516,666.67$$

(二) 個別每股金額

$$1. \text{認股權} : \left(50,000 - \frac{\$20 \times 50,000}{\$30}\right) \times \left(\frac{8}{12}\right) = 11,111.11$$

$$\left(50,000 - \frac{\$20 \times 50,000}{\$25}\right) \times \left(\frac{4}{12}\right) = 3,333.33$$

$$11,111.11 + 3,333.33 = 14,444.44$$

$$\frac{\$0}{14,444.44} = \$0$$

$$2. \text{公司債} : \$2,000,000 \times 8\% \times \left(\frac{7}{12}\right) \times (1 - 25\%) = \$70,000$$

$$40 \times 2,000 \times \left(\frac{7}{12}\right) = 46,666.67$$

$$\frac{\$70,000}{46,666.67} = \$1.50$$

$$3. \text{特別股} : \$1,000,000 \times 4\% = \$40,000$$

$$5 \times 10,000 = 50,000(\text{股})$$

$$\frac{\$40,000}{50,000} = \$0.8$$

$$(三) \text{稀釋每股盈餘} = \frac{\$710,000 + \$40,000}{516,666.67 + 14,444.44 + 50,000} = \$1.29$$

四、甲公司民國95年1月1日開始營運，在同年度12月31日甲公司針對賒銷部分提撥1%的備抵呆帳。在民國96年1月1日，甲公司決定改採用帳齡分析法，下面是有關應收帳款帳齡分析表及相關呆帳比率：

期間	估計呆帳比率
0~30天	1%
31~90天	5%
91~180天	20%
超過180天	80%

此外，甲公司會將超過一年之應收帳款全部沖銷，又有關甲公司在民國96年與95年的相關資訊如下：

	民國96年	民國95年
賒銷	\$3,000,000	\$2,800,000
收款	2,915,000	2,400,000
帳款沖銷	27,000	-
原沖銷帳款收回	7,000	-

期末應收帳款帳齡分析：

期間	民國96年	民國95年
0~30天	\$ 300,000	\$ 250,000
31~90天	80,000	90,000
91~180天	60,000	45,000
超過180天	25,000	15,000

請計算：(10分)

(一)甲公司在民國96年12月31日應有的備抵呆帳餘額為？(請列示計算過程)

(二)甲公司在民國96年度應提列之呆帳費用為多少？(請列示計算過程)

答

(一)	\$ 300,000	x1% =	\$ 3,000
	80,000	x5% =	4,000
	60,000	x20% =	12,000
	25,000	x80% =	20,000
	<u>\$ 465,000</u>		<u>39,000</u>

96年度12月31日應有的備抵呆帳為 \$ 39,000

(二) \$ 2,800,000 x 1% = \$ 28,000

\$ 28,000 - \$ 27,000 + \$ 7,000 = \$ 8,000

\$ 39,000 - \$ 8,000 = \$ 31,000

96年度提列呆帳費用為 \$ 31,000

五、下列資料是甲公司有關民國96年及民國95年的比較資產負債表：

	民國96年	民國95年	增加(減少)
現金	\$ 800,000	\$ 700,000	\$ 100,000
應收帳款	1,128,000	1,168,000	(40,000)
存貨	1,850,000	1,715,000	135,000
固定資產	3,307,000	2,967,000	340,000
累計折舊	(1,165,000)	(1,040,000)	(125,000)
投資	305,000	275,000	30,000
應收融資款	270,000	-	270,000
資產合計	<u>\$ 6,495,000</u>	<u>\$ 5,785,000</u>	<u>\$ 710,000</u>
應付帳款	\$ 1,015,000	\$ 955,000	\$ 60,000
應付所得稅	30,000	50,000	(20,000)
應付股利	80,000	90,000	(10,000)
應付資本租賃款	400,000	-	400,000
股本(普通股)	500,000	500,000	-
資本公積	1,500,000	1,500,000	-
保留盈餘	2,970,000	2,690,000	280,000
負債及股東權益合計	<u>\$ 6,495,000</u>	<u>\$ 5,785,000</u>	<u>\$ 710,000</u>

補充資料：

(一)民國95年12月31日甲公司以\$275,000取得乙公司25%的普通股。在這一天乙公司之淨資產公平價值為\$1,100,000，乙公司在民國96年度的淨利為\$120,000，並且未發放股利。

(二)甲公司在民國96年借款\$300,000給非關係人丙公司，丙公司在民國96年10月1日償還第一期借款\$30,000，另加計10%利息。

- (三)民國96年10月2日甲公司出售機器，期初帳面價值為\$60,000，出售時帳面價值為\$35,000，收現\$40,000。
- (四)民國96年12月31日，甲公司以資本租賃承租辦公大樓。每年租金折現值為\$400,000等於大樓之市價。甲公司在民國97年1月2日支付第一次租金\$60,000。
- (五)民國96年淨利為\$360,000。
- (六)甲公司在民國96年及95年宣告現金股利如下：

	民國96年	民國95年
宣告日	民國96年12月15日	民國95年12月15日
發放日	民國97年2月28日	民國96年2月28日
金額	\$80,000	\$90,000

請用間接法編製甲公司民國96年度現金流量表（不需列出補充資訊）（10分）

答

甲公司 現金流量表 96年度		
營業活動的現金流量		
本期純益		\$ 360,000
調整項目		
折舊費用	\$ 150,000	
出售機器利益	(5,000)	
投資收益	(30,000)	
應收帳款減少	40,000	
存款增加	(135,000)	
應付帳款增加	60,000	
應付所得稅減少	(20,000)	60,000
營業活動的淨現金流入		\$ 420,000
投資活動的現金流量		
出售固定資產	\$ 40,000	
貸款給他人	(300,000)	
收回貸款	30,000	
投資活動的淨現金流出		(230,000)
融資活動的現金流量		
發放現金股利	\$ (90,000)	
融資活動的淨現金流出		(90,000)
本期現金增加數		\$ 100,000
期初現金餘額		700,000
期末現金餘額		\$ 800,000

乙、測驗題部分：(50分)

(D)01.甲公司民國94年12月31日在下列交易調整前，實際盤點存貨金額為\$1,500,000：

- (一)購買價值\$90,000貨品，採起運點交貨，交貨時間在民國94年12月30日，收到貨品時間是在民國95年1月5日。
- (二)出貨區中有一批商品成本\$120,000，未包含於存貨中，實際出貨日期在民國95年1月4日。該商品與客戶約定在民國94年12月30日出貨，交易條件採起運點交貨。

試問甲公司在民國94年12月31日資產負債表的存貨應為：

- (A) \$ 1,500,000 (B) \$ 1,590,000 (C) \$ 1,620,000 (D) \$ 1,710,000

(D)02. 甲公司購買三個月到期的國庫券，公司的投資政策是使約當現金保持高度的流動性，並且投資近期內到期的國庫券。試問此筆交易在現金流量表上要如何表達：

- (A) 屬營業活動的現金支出 (B) 屬投資活動的現金支出
(C) 屬融資活動的現金支出 (D) 不用表達

(D)03. 民國94年甲公司有如下列交易事項：

- (一) 甲公司投資乙公司2,000股，成本 \$ 26,000，打算長期持有。
(二) 出售對丙公司的投資，帳面價值 \$ 33,000，以 \$ 35,000 出售。
(三) 取得價值 \$ 50,000 四年期的定存單，並收到利息 \$ 3,750。
(四) 收到股利 \$ 1,200。

試問在民國94年甲公司現金流量表投資活動產生的淨現金流出為：

- (A) \$ 37,250 (B) \$ 38,050 (C) \$ 39,800 (D) \$ 41,000

(B)04.

	甲公司	
	部分財務資料	
	民國94年12月31日	民國93年12月31日
現金	\$ 170,000	\$ 90,000
應收帳款（淨額）	450,000	400,000
商品存貨	540,000	420,000
短期有價證券	80,000	40,000
土地和建築物（淨額）	1,000,000	1,000,000
應付抵押票據（流動）	60,000	50,000
應付帳款和應計負債	240,000	220,000
短期應付票據	100,000	140,000

甲公司在民國94年與民國93年12月31日的賒銷淨額分別為\$3,000,000和\$2,000,000。試問甲公司在民國94年12月31日的速動比率為：

- (A) 150% (B) 175% (C) 206% (D) 310%

(B)05. 甲公司在民國94年發生了如下列費用：

與政府單位簽約發生之研發費用 \$ 400,000

除上述外，另發生之研究費用有如下列各項：

折舊 300,000
薪資 700,000
間接費用分攤 200,000
材料 180,000

試問甲公司在民國94年的研發費用為：

- (A) \$ 1,080,000 (B) \$ 1,380,000 (C) \$ 1,580,000 (D) \$ 1,780,000

(A)06. 甲公司在民國94年4月1日新成立，有如下列股票發行及流通在外：

- (一) 普通股，無面額，設定價值 \$ 1，發行股數20,000股，發行價格每股 \$ 30。
(二) 特別股，面額每股 \$ 10，發行股數6,000股，發行價格每股 \$ 50。

試問甲公司在民國94年4月1日的股東權益為何？

	普通股	特別股	資本公積
(A)	\$ 20,000	\$ 60,000	\$ 820,000
(B)	\$ 20,000	\$ 300,000	\$ 580,000
(C)	\$ 600,000	\$ 300,000	\$ 0
(D)	\$ 600,000	\$ 60,000	\$ 240,000

(C)07.下列資料是有關甲公司在民國94年12月31日調整後試算表(所得稅費用除外)

	借方		貸方
現金	\$ 550,000	應付帳款	\$ 120,000
應收帳款(淨額)	1,650,000	普通股	500,000
預付稅捐	300,000	資本公積	680,000
外幣換算調整數	430,000	保留盈餘	630,000
費用	2,600,000	收入	3,600,000
	<u>\$ 5,530,000</u>		<u>\$ 5,530,000</u>

其他資料：

(一)民國94年估計支付所得稅為\$ 300,000(將沖轉預付稅捐)，公司之所得稅費用分錄尚未入帳，所得稅稅率為30%。

(二)應收帳款中有\$ 500,000同意顧客分四期，於每年4月1日及10月1日各付\$ 125,000。

試問甲公司在民國94年12月31日資產負債表中有關保留盈餘的金額應為：

(A) \$ 1,029,000 (B) \$ 1,200,000 (C) \$ 1,330,000 (D) \$ 1,630,000

(D)08.甲公司在民國95年12月31日損益表中報導淨利\$ 74,100，審計員發現該公司淨利中包含下列事項：

備供出售金融資產 - 非流動的未實現損失(稅後淨額)	\$ (5,400)
提前贖回債券利得(稅後淨額影響數\$ 11,000)	22,000
前期損益調整 - 折舊(稅後淨額影響數\$ 3,750)	(7,500)
火災損失(稅後淨額影響數\$ 7,000)	(14,000)

火災損失屬於性質特殊且不常發生，試問甲公司在民國95年12月31日損益表有關淨利的金額應為：

(A) \$ 65,000 (B) \$ 66,100 (C) \$ 81,600 (D) \$ 87,000

(A)09.甲公司發行100,000股普通股，在民國93年12月31日有5,000股庫藏股。民國94年有關普通股的交易如下：

5月3日出售1,000股庫藏股

8月6日出售10,000股未發行股份

11月18日股票分割，1股分成2股

試問甲公司在民國94年12月31日發行股數及流通在外股數分別為：

	發行股數	流通在外股數
(A)	220,000	212,000
(B)	220,000	216,000
(C)	222,000	214,000
(D)	222,000	218,000

(D)10.甲公司在民國94年1月1日及12月31日皆有\$ 1,200,000的普通股流通在外，在民國93年6月甲公司為了從前任子公司股東手中買下子公司，被要求在民國95年7月1日額外發行50,000股普通股。公司在民國94年分配特別股股利\$ 200,000，該年度淨利為\$ 3,400,000。試問甲公司在民國94年稀釋每股盈餘為：

民國94年4月銀行往來資料如下：

存款 \$ 58,400
付款 49,700

在民國94年3月31日銀行往來調節項目，都在4月份實現。民國94年4月30日流通在外的支票金額為 \$ 7,000，沒有在途存款。試問甲公司在民國94年4月30日的帳上餘額為：

(A) \$ 48,200 (B) \$ 52,900 (C) \$ 55,200 (D) \$ 58,500

(A)18.甲公司在民國94年12月份銷貨 \$ 1,000,000。根據以往的經驗在30天內銷貨退回的機率大約是7%，在90天內會再增加3%的銷貨退回。除此之外，銷售的貨物大約有15%會交換價值相等或更貴的貨物。試問甲公司在民國94年12月份的損益表上應報導的銷貨淨額為：

(A) \$ 900,000 (B) \$ 850,000 (C) \$ 780,000 (D) \$ 750,000

(C)19.甲公司在民國93年1月1日成立，在民國94年12月31日的資產負債表中有關下列科目的歷史成本如下：

土地（在民國93年購入） \$ 120,000
投資不可轉換債券（在民國93年買入，並打算持有至到期日） 60,000
長期負債 80,000

消費者物價指數在民國93年是100，在民國94年是110。試問在幣值穩定的假設下，甲公司民國94年12月31日的資產負債表中上述科目金額應為：

	土地	投資	長期負債
(A)	\$ 120,000	\$ 60,000	\$ 88,000
(B)	\$ 120,000	\$ 66,000	\$ 88,000
(C)	\$ 132,000	\$ 60,000	\$ 80,000
(D)	\$ 132,000	\$ 66,000	\$ 80,000

(A)20.在財務報表分析中，下列何種財務報表是潛在的投資人主要用來評估公司資產的流動性和財務彈性？

(A)資產負債表 (B)損益表 (C)保留盈餘表 (D)現金流量表

(B)21.甲公司在民國94年8月31日發行五年期公司債，但在民國94年4月1日有發行費用 \$ 3,300。試問甲公司在民國94年12月31日的損益表上應該報導多少發行費用：

(A) \$ 220 (B) \$ 240 (C) \$ 495 (D) \$ 3,300

(B)22.甲公司在民國94年6月30日流通在外的債券面額 \$ 5,000,000，利率9%，到期日為民國99年6月30日，每半年6月30日及12月31日付息。在民國94年6月30日攤銷過後，債券的未攤銷溢價與發行成本分別為 \$ 30,000 和 \$ 50,000，同時甲公司在市場上用牌價 \$ 98 的價格贖回全部公司債。試問甲公司在民國94年6月30日應認列多少稅前利得？

(A) \$ 20,000 (B) \$ 80,000 (C) \$ 120,000 (D) \$ 180,000

(A)23.甲公司發行面額 \$ 5 的普通股共1,000股來交換乙事務所法律諮詢服務1,000個小時。乙事務所法律諮詢服務費是每小時 \$ 160，同日甲公司每股市價是 \$ 140。試問此交易的資本公積應為：

(A) \$ 135,000 (B) \$ 140,000 (C) \$ 155,000 (D) \$ 160,000

(C)24.甲公司在民國94年1月1日簽訂一份三年期且不可取消的採購合約，其內容為甲公司可向乙公司以每個 \$ 0.1 採購500,000個電腦零件，並且保證每年最低採購量100,000個。在民國94年這批電腦零件無預警的過期。甲公司在民國94年12月31日還有存貨250,000個，並且評估每個仍可賣 \$ 0.02。試問甲公司在民國94年損益表上報導此採購承諾可能的損失金額為：

(A) \$ 24,000 (B) \$ 20,000 (C) \$ 16,000 (D) \$ 8,000

(D)25.甲公司在民國91年1月2日購買價值 \$ 264,000 的機器設備，並採用直線法提列折舊，預估耐用年限為八年，無殘值。民國94年1月2日公司重新決定該機器設備耐用年限應為六年，並有殘值 \$ 24,000。試問甲公司在民國94年12月31日的累計折舊餘額為：

(A) \$ 176,000 (B) \$ 160,000 (C) \$ 154,000 (D) \$ 146,000