

《四等 稅務特考—會計學概要》

試題評析

今年會計學(概要)考題份量不少,同學答題時間可能會很緊湊,但考題類型皆是基本題型,強調會計觀念的理解及計算(但需小心謹慎)。綜合言之,此次題目一般考生應可拿70~80分,程度者80分以上應亦不難。

一、下列為和平公司91年度總分類帳中部分科目之相關資料：

會計科目	期末餘額	期初餘額
應收帳款	\$ 90,000	\$ 40,000
存貨	136,000	168,000
預付費用	5,200	2,000
應付帳款	105,000	93,000
應付費用	6,000	6,800
銷貨收入	1,500,000	
銷貨成本	900,000	
營業費用(包括折舊及攤銷費用\$50,000)	400,000	

試作：

- (一)計算當年度由客戶處所收到的現金。(六分)
- (二)計算當年度支付給供應商的現金。(七分)
- (三)計算當年度支付營業費用的現金。(七分)

答：

(一)銷貨收入	\$1,500,000
應收帳款增加數	(50,000)
由客戶處所收到的現金	<u>\$1,450,000</u>
(二)銷貨成本	\$ 900,000
應付帳款增加數	(12,000)
存貨減少數	(32,000)
支付供應商的現金	<u>\$ 856,000</u>
(三)營業費用	\$ 400,000
折舊及攤銷費用	(50,000)
預付費用增加數	3,200
應付費用減少數	800
支付營業費用的現金	<u>\$ 354,000</u>

二、忠孝公司成立於87年初,存貨盤存制度採定期盤存制,並以後進先出法作為存貨的計價基礎,其87年、88年、89年與90年之銷貨毛利分別為\$160,000、\$220,000、\$180,000及\$195,000。公司管理當局正思考存貨計價基礎對財務報表的影響,會計經理提供先進先出法及後進先出法下,各年度之基末存貨金額如下：

	先進先出法	後進先出法
87年底	\$ 13,500	\$ 12,750
88年底	10,640	9,500
89年底	21,900	19,900
90年底	18,500	16,250

試作：若忠孝公司採用先進先出法,則各年度之銷貨毛利各為若干?(二十分)

答：

	87年	88年	89年	90年
銷貨毛利(後進先出)	\$160,000	\$220,000	\$180,000	\$195,000
期初存貨減少(增加)	0	(750)	(1,140)	(2,000)
期末存貨增加(減少)	750	1140	2,000	2,250
銷貨毛利(先進先出)	<u>\$160,750</u>	<u>\$220,390</u>	<u>\$180,860</u>	<u>\$195,250</u>

三、至尚公司於90年中將辦公室設備大幅更換，90年度設備變動之資料如下：

	12月31日	1月1日
設備	\$ 240,000	\$ 192,000
累計折舊	72,000	120,000

將帳列成本\$144,000、累計折舊\$96,000之舊設備出售，得款\$40,000；購置新設備之價款係以兩年期票據支付。(每小題五分，共二十分)

試作：(一)計算處分設備損益。

(二)計算新設備成本。

(三)計算90年度設備之折舊費。

(四)有關設備之交易在90年度現金流量表上應列示之項目及金額。

答：

	1月1日	借方	貸方	12月31日
設備	\$192,000	<u>\$192,000</u>	\$144,000	\$240,000
累計折舊	\$120,000	\$ 96,000	\$ 48,000	\$ 72,000

(一)處分設備損失

$$= \$40,000 - (\$144,000 - \$96,000)$$

$$= \underline{\$8,000}$$

(二)新設備成本

$$= \$240,000 - \$192,000 + \$144,000$$

$$= \underline{\$192,000}$$

(三)90年度設備折舊

$$= \$120,000 - \$96,000 - \$72,000$$

$$= \underline{\$48,000}$$

(四)營業活動現金流量：

純益	\$ × × ×
加：處分設備損失	8,000
設備折舊	48,000

(附表二)

以兩年期應付票據購買設備 \$192,000

四、信義公司民國90年部分交易事項之會計處理如下：(每小題五分，共二十分)

(一)總經理自購一輛汽車專供私人休閒使用，公司帳上作下列分錄：

差旅費	98,000
現金	98,000

(二)購買一台小開飲機，估計可使用5年。

生財器具	900
現金	900

(三)年底購買一部筆記型電腦，原來定價\$65,000，但正值資訊月促銷，而以\$45,000成交。

資訊設備	65,000
現金	45,000
購買資訊設備利益	20,000

(四)公司被控違約，原告要求賠償\$200,000。管理當局及公司法律顧問的意見認為訴訟結果將對公司不利，法院很可能判決賠償原告，損害賠償最少為\$40,000，最高為\$140,000。在此範圍內無法正確估計賠償金額，故不予入帳。

試作：推出上列各項會計處理是否違背會計基本假設或原則？如有違反，舉出其違背之假設或原則，並作更正分錄加以改正。

答：(一)違反企業個體假設

借：應收款項 - 總經理	98,000
貸：差旅費	98,000

(二)未違反

(三)違反成本原則

借：購買資訊設備利益	20,000
貸：資訊設備	20,000

(四)違反穩健原則

借：訴訟賠償損失	40,000
貸：應付訴訟賠償款	40,000

五、綜合計算題：(每小題五分，共二十分)

(一)民權公司於91年年初以\$600,000購入民生公司普通股30,000股作為長期投資，民生公司發行並流通在外普通股共100,000股，投資當時投資成本與所取得之股權淨值相等。91年度民生公司之淨利及股利分別為\$100,000及\$60,000，該公司股票之期末市價為每股\$16，試計算91年年底「長期投資 - 民生公司」之餘額。

(二)台北公司11月31日所編製之銀行調節表，包括下列項目：

- (1)公司帳上餘額\$60,100，銀行對帳單餘額\$60,950。
- (2)銀行代收票據\$9,000。
- (3)銀行代扣水電費\$1,500。
- (4)銀行手續費\$300。
- (5)公司帳上將一筆支付貸款之支票\$3,500，誤記為\$5,300
- (6)在途存款\$20,800，另有未兌現支票。

試計算台北公司11月份銀行調節表中未兌現支票之金額。

(三)台中公司91年初應收帳款餘額\$120,000，備抵壞帳貸餘\$5,500，本年度共銷貨\$600,000，其中現銷佔20%，銷發退回\$5,300，本年度收回應收帳款\$488,000(扣除現金折扣\$14,700後實收現金\$473,300)，沖銷壞帳\$6,200；此外當年度支付銷貨運費共\$6,000。若該公司按銷貨淨額之1%提列壞帳費用，試計算91年12月31日資產負債表上備抵壞帳之金額。

(四)台南公司91年度股東權益如下：

特別股，每股面額\$20，8%累積，全年流通在外5,000股

普通股，每股面額\$10，1月1日流通在外10,000股，4月1日增資發行新股2,000股，12月31日發行股票股利20%。

若91年度淨利為\$42,500，試計算91年度普通股每股盈餘。

答：

(一)	長期投資	
	成本-----	\$600,000
	投資收益-----	30,000
	股利-----	<u>(18,000)</u>
	餘額-----	<u>\$612,000</u>
(二)	銀行對帳單餘額-----	\$60,950
	加：在途存款-----	20,800
	帳上餘額-----	\$60,100
	加：代收票據-----	9,000
	誤計貸款-----	1,800
	減：代扣水電費-----	(1,500)
	銀行手續費-----	<u>(300)</u>
	調整後正確餘額-----	<u>(69,100)</u>
	未兌現支票-----	<u>\$12,650</u>
(三)	期初備抵-----	\$5,500
	加：提列壞帳-----	5,800
	減：沖銷壞帳-----	<u>(6,200)</u>
	期末備抵-----	<u>\$5,100</u>
(四)	普通股每股盈餘	
	= (\$42,500 - \$8,000)/13,800 *	
	= <u>\$2.50</u>	

$$* 10,000 \times 1.2 \times 3 = 36,000$$

$$\frac{(12,000 + 2,000 \times 1.2) \times 9}{13,800 + 12} = 129,600$$