

《三等 稅務特考—會計學》

試題評析

今年會計學的考試，考題類型皆是基本題型，主要著重於對會計概念的瞭解，不強調複雜的計算。例如：第一、二、五題，皆屬於考試中考生容易得分的部分。第三題、第四題則是考試分數高低的關鍵。

綜觀而言，今年考題分布平均，傾向簡單，基本分有60分。一般同學應可拿下70分，程度好的考生應有80-90分的水準。

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)毛利法：

$$\text{估計CDGS} = 180,000 \times (1 - 38\%) = 111,600$$

$$\text{可估銷售商品總數} = 10,000 + 110,000 = 120,000$$

$$\text{估計期末存貨} = 120,000 - 111,600 = 8,400$$

(二)零售價法（傳統零售價法）

	成本	售價
期初存貨	\$10,000	\$5,000
進貨	110,000	185,000
可售商品總額	<u>\$120,000</u>	<u>\$200,000</u>
減：銷貨		<u>180,000</u>
期末存貨零售價		<u>\$20,000</u>

$$\text{成本率} = \frac{120,000}{200,000} = 60\%$$

$$\text{估計期末存貨} = 20,000 \times 60\% = 12,100$$

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
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)符合收益原則，企業個體慣例

(二)	{ 電風扇 (其他資產)	1,500	
	{ 雜項購置 (其他費用)		1,500
如認列電風扇費用為重大時，購買的電風扇具有未來使用效益，應予資本化，於使用期間攤銷為折舊費用，違反配合原則、成本原則。如不重大時，即沒有違反配合原則。			
(三)	{ 自建損失	40,000	
	{ 房屋		40,000
違反穩健原則			
(四)	{ 投資收益	200,000	
	{ 長期投資 - 藝術品		200,000
違反收益原則			

三、光泰公司91年度發生之部分交易如下：

- 2月3日 以\$660,000取得泛亞公司普通股10,000股，作為長期投資。
 3月15日 泛亞公司發放10%股票股利。
 5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。除權後，泛亞公司普通股每股市價\$75，認股權每張市價\$5。
 7月3日 光泰公司持8,000張認股證行使認股權。
 9月6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：5/20	{ 投資認股權	41,250*		$*660,000 \times \frac{5 \times 11,000}{75 \times 11,000 + 5 \times 11,000}$
	{ 長期投資		41,250	
7/3	{ 長期投資	110,000		① $800 \div 5 \times 50 = 80,000$ ② $41,250 \times \frac{8,000}{11,000} = 30,000$
	{ 現金	80,000①		
	{ 投資認股權	30,000②		
9/16	{ 現金	260,000		$*(660,000 - 41,250) \times \frac{4,000}{11,000}$
	{ 長期投資	225,000*		
	{ 處分長期投資利益	35,000		
10/12	{ 現金	15,000		$*41,250 \times \frac{2,500}{11,000}$
	{ 投資認股權	9,375*		
	{ 處分認股權利益	5,625		
12/20	{ 沖銷投資認股權損失	1,875		$*41,250 \times \frac{500}{11,000}$
	{ 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>
股東權益總額	<u>\$900,000</u>

90年度有關交易

- 1/25 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。

試述：(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」部份。(4分)

答：

(一)1/25	{ 訴訟賠償損失	75,000	
	{ 現金		75,000
10/15	{ 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
		$8,000 \times 5\% \times 58 = 23,200$	
10/21	{ 廠房擴建準備	100,000	
	{ 保留盈餘		100,000
11/1	{ 應分配股票股利	20,000	
	{ 普通股股本		20,000
12/2	{ 庫藏股	10,600	
	{ 現金		10,600
12/20	{ 保留盈餘	17,600	
	{ 應付股利 - 特別股		5,000
	{ 應付股利 - 普通股		12,600
12/31	{ 前期損益調整	26,000	
	{ 累計折舊		26,000
12/31	{ 損益彙總	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
 資產負債表
 民國90年12月31日

：		
：		
：		
股東權益		
股本：		
特別股，5%，面值\$100，核准2,000股		
已發行且流通在外1,000股	\$10,000	
普通股，面值\$50，核准25,000股		
已發行且流通在外8,400股，其中200收		
回作為庫藏股	<u>420,000</u>	\$520,000
資本公積：		
普通股溢價	80,000	
股票股利	<u>32,000</u>	83,200
保留盈餘：		
已指撥保留盈餘 - 或有損失準備	40,000	
未指撥保留盈餘	<u>350,400</u>	390,400
減：庫藏股票（200股，按成本）		<u>(10,600)</u>
股東權益統計		<u><u>\$983,000</u></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

91年12月31日流通在外股數：2,000,000股

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)尚德公司淨值： $55 \times 2,000,000 \div 2.5 = 44,000,000$

$$\frac{\text{負債}}{\text{資產}} = 37.5\% \quad \frac{\text{負債}}{\text{負債} + \text{權益}} = 37.5\%$$

$$\frac{\text{負債}}{\text{權益}} = \frac{37.5\%}{62.5\%} = 60\%$$

91年底總負債： $44,000,000 \times 60\% = 26,400,000$

$$\begin{aligned} \text{(二)本益比} &= \frac{\text{Price}}{\text{EPS}} = \frac{\text{總市價}}{\text{淨利}} \\ &= \frac{55 \times 2,000,000}{20,000,000 \times 10\%} = 55 \end{aligned}$$