

94 年特種考試地方政府公務人員考試試題解答

等別：三等考試

科目：財稅行政

科目：會計學

一、永康公司 92 年年初資產總額為\$1,100,000（內含應收帳款\$200,000、存貨\$300,000 及固定資產淨額\$320,000 等項），年末資產總額為\$1,300,000（內含短期投資\$50,000）。92 年底該公司長期負債僅有 91 年中所簽發之應付票據一項，該票據之利率 10%，將於 94 年到期。92 年度該公司稅後純益為\$120,000，所得稅稅率為 40%，假設永康公司除長期應付票據以外無須負擔利息費用。根據 91 及 92 年度財務報表資料所計算得到之部分財務比率如下：

負債比率	42%	速動比率	1.25
毛利率	30%	存貨週轉率	3.5 次
總資產報酬率	11%	固定資產週轉率	5.97 次
純益率	6%	應收帳款週轉率	8 次

試根據上述資料，求算 92 年 12 月 31 日資產負債表及當年度損益表中下列科目之金額。（請列出計算式，否則不計分）（24 分）

1. 現金 2. 應收帳款 3. 存貨 4. 利息費用 5. 固定資產淨額 6. 應付票據（長期）

【擬答】

$$1. \text{流動負債} = \$1,300,000 \times 42\% - \$200,000 = \$346,000$$

$$\begin{aligned} \text{速動資產} \\ \text{速動比率} &= \frac{\$346,000}{\$432,500} = 1.25 \quad \therefore \text{速動資產} = \$432,500 \\ \text{現金} + \$50,000 + \$300,000 &= \$432,500 \quad \therefore \text{現金} = \$82,500 \end{aligned}$$

$$2. \text{應收帳款週轉率} = \frac{\$2,000,000}{(\$200,000 + A/R)/2} = 8 \quad \therefore A/R = \$300,000$$

$$3. \text{存貨週轉率} = \frac{\$1,400,000}{(\$300,000 + Inv)/2} = 3.5 \quad \therefore Inv = \$500,000$$

$$4. \text{總資產報酬率} = \frac{\$120,000 + Int \times (1 - 40\%)}{(\$1,100,000 + \$1,300,000)/2} = 11\% \quad \therefore Int = \$20,000$$

$$5. \text{固定資產週轉率} = \frac{\$2,000,000}{(\$320,000 + FA)/2} = 5.97 \quad \therefore FA = \$350,017$$

$$6. N/P \times 10\% = \$20,000 \quad \therefore N/P = \$200,000$$

二、林氏企業民國九十二年底之資產負債表上之應收帳款為\$848,000，備抵壞帳\$8,480。截至年底，93 年全年相關交易彙列如次：

(一) 賒銷\$6,000,000，但發生退回及折讓\$20,000。

(二) 實際沖銷壞帳\$4,100。

(三) 帳款收現\$5,900,000。

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

(四)收回已沖銷壞帳\$1,000。

試分別依 1. 帳款餘額百分比 (假設本年比率不變) 2. 賒銷淨額百分法 (假設比例為 0.1%) 作成 93 年 12 月 31 日壞帳提列調整分錄 (須列出壞帳計算過程)。(20 分)

【擬答】

1. 壞帳 3,859
備抵壞帳 3,859
 $\$923,900 \times 1\% - \$5,380 = \$3,859$
2. 壞帳 5,980
備抵壞帳 5,980
 $\$6,000,000 - \$20,000 \times 0.1\% = \$5,980$

三、朝代有限公司從事零售業，近幾年來營運情況穩定均能維持 30% 的毛利率，但民國九十三年因同業砍價競爭，與前幾年比較，售價平均降幅 10%，但成本卻上漲 5%。是年九月十五日倉儲部門主管倉促離職有盜賣庫存傳言，公司為確定有無存貨短少損失遂進行全面盤點，並查得下列資料：

93/1/1	
存貨	\$4,200,000
93/1/1~93/9/15	
銷貨	38,654,000
銷貨退回	106,400
銷貨折扣	131,600
進貨	32,440,000
進貨運費	326,000
進貨退出	84,100
93/9/15	
存貨 (經實際盤點)	1,447,880

假設各種商品之成本及售價均同幅升降且銷貨組合不變，試列出計算過程以估計下列數額：

1. 毛利率 2. 銷貨成本 3. 應有存貨金額 4. 存貨短少損失金額。(16 分)

【擬答】

1.	過去	今年	
銷貨收入	x	$0.9x$	毛利率 = 18.33%
銷貨成本	$0.7x$	$0.735x$	
銷貨毛利	$0.3x$	$0.165x$	

$$2. (\$38,654,000 - \$106,400 - \$131,600) \times (1 - 18.33\%) = \$31,374,347$$

$$3. \$4,200,000 + \$32,440,000 + \$326,000 - \$84,100 - x = \$31,374,347 \quad \therefore x = \$5,507,553$$

$$4. \$5,507,553 - \$1,447,880 = \$4,059,673$$

四、商亮公司為便於日常零星支出，自民國九十三年十二月十五日起開始實施零用金制度，有關交易如次：

(一)93/12/15 撥款設置定額零用金\$40,000。

(二)93/12/15—93/12/21 零用金支出登記簿有下列支出：

12/15 郵局寄樣品	\$1,484	12/15 雜項支出	\$2,920
-------------	---------	------------	---------

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

12/16 辦公室電費	\$3,863	12/16 辦公室水費	\$785
12/17 文具紙張	\$616	12/17 雜項支出	\$300
12/18 文件裝訂	\$200	12/18 電腦耗材	\$1,460
12/19 桌上型計算機	\$1,360	12/19 文具用品一批	\$4,460
12/20 工讀生工資	\$2,880	12/20 電腦耗材	\$3,380
12/20 電話費	\$4,046	12/21 總經理護照簽證費	\$1,800
12/21 雜項支出	\$3,240	12/21 公會年費	\$5,400

(三)12/21 零用金管理人持上述單據向會計部申請補撥零用金，補撥之同時並將零用金額度降為\$30,000。

(四)93/12/21—93/12/31 零用金登記簿有下列支出：

12/21 文具紙張	\$480	12/21 電腦耗材	\$2,120
12/22 手機電話費	\$3,216	12/22 便當	\$600
12/23 張經理臨時借支	\$2,000	12/24 禮品一批	\$3,200
12/25 辦公室掛飾	\$1,800	12/26 文具用品一批	\$2,260
12/27 帳簿傳票用紙一批	\$4,300	12/29 電腦噴墨水	\$1,830
12/30 水龍頭換修工料	\$2,600	12/31 工讀生工資	\$3,200

試依據以上資料按照時序作成分錄，以記載與零用金有關之交易，包括：

1. 93/12/15 零用金之設置

2. 93/12/15～93/12/31 零用金之支出

3. 93/12/21 零用金之撥補

4. 93/12/31 年終之必要處理（假設公司政策於年終收回零用金，明年初再行定額預付）

**注意：分錄時須使用正確會計科目，與零用金相關費用科目有郵電費、文具用品、雜項支出、水電費、雜項購置、員工薪津、交際費。（22 分）

【擬答】

1. 93/12/15

零用金	40,000
銀行存款	40,000

2. 不作分錄。

3. 93/12/21

郵電費	5,530
水電費	4,648
文具用品	5,276
雜項支出	6,460
雜項購置	6,200
員工薪津	2,880
關係人往來	1,800
公會費	5,400
銀行存款	28,194
零用金	10,000

4. 93/12/31

文具用品	7,040
郵電費	3,216

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

應收款項	2,000
雜項購置	5,750
修繕費	2,600
雜項支出	600
交際費	3,200
員工薪津	3,200
零用金	27,606

銀行存款	2,394
零用金	2,394

五、萬國公司民國九十二年度稅後純益\$210,000，所得稅稅率 30%，毛利為營業利益的三倍，銷貨退回為銷貨淨額的 5%，銷貨成本為銷貨的 55%。

試求算下載損益表中(1)~(9)的正確數字：(18 分)

萬國公司

損益表

民國九十二年

銷貨		\$ (1)
銷貨退回		(2)
銷貨淨額		<u>\$ (3)</u>
銷貨成本		(4)
毛利		<u>\$ (5)</u>
營業費用		(6)
營業利益		<u>\$ (7)</u>
營業外收入	\$ 0	
營業外費用	<u>0</u>	<u>0</u>
稅前純益		<u>\$ (8)</u>
所得稅 (30%)		(9)
稅後純益		<u>\$210,000</u>

【擬答】

- (1)\$2,100,000
- (2)\$100,000
- (3)\$2,000,000
- (4)\$1,100,000
- (5)\$900,000
- (6)\$600,000
- (7)\$300,000
- (8)\$300,000
- (9)\$90,000