

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

科別：會計審計

科目：中級會計學

*假設下列各題之公司皆採曆年制之會計年度。*作答時須詳列計算過程，否則不予計分。

一、文昌公司銷售遊戲光碟給經銷商，約定經銷商在半年內最多可退貨 20%，交貨後一個月時支付半數貨款，餘款則於半年之退貨期屆滿時扣除退貨金額後全部付清。文昌公司於 94 年 3 月 1 日運交 50,000 片光碟給經銷商，每片光碟批發價為\$200，成本每片為\$100。經銷商依約於 4 月 1 日付半數貨款，並於 9 月 1 日退回 8,000 片光碟，同時將餘款付清。

試作：文昌公司有關該批光碟交易之必要分錄。(20 分)

【擬答】

94/3/1	{ 發出商品	5,000,000	
	存貨		5,000,000
94/4/1	{ 現金	5,000,000	
	預收貨款		5,000,000
94/9/1	{ 預收貨款	5,000,000	
	現金	3,400,000	
	銷貨收入		8,400,000
	{ 銷貨成本	4,200,000	
	發出商品		4,200,000
	{ 存貨	800,000	
	發出商品		800,000

二、曉林公司之存貨計價採後進先出法。其 92 年底及 93 年底按後進先出法及先進先出法計算之存貨成本如下：

	後進先出法	先進先出法
92 年 12 月 31 日	\$600,000	\$750,000
93 年 12 月 31 日	480,000	625,000

假設所得稅率為 25%

試作：(20 分)

(一)若曉林公司之存貨計價採先進先出法，則對其 93 年度之稅前淨利影響金額為何？

(二)若曉林公司之存貨計價採先進先出法，則對其 93 年底的期末保留盈餘影響金額為何？

【擬答】

(一)初存 + 進貨 - 末存 = 銷貨成本

$$93 \text{ 年 } \begin{cases} \text{初存增加 } \$150,000 \rightarrow \text{銷貨成本增加 } \$150,000 \\ \text{末存增加 } \$145,000 \rightarrow \text{銷貨成本減少 } \$145,000 \end{cases}$$

∴93 年稅前淨利會減少 \$5,000

(二) $\$145,000 \times (1 - 25\%) = \$108,750$

∴93 年底保留盈餘會增加 \$108,750

三、中華公司興建一座污水處理廠，符合利息資本化條件，下列為相關資料：

興建時期：自 92 年 1 月 1 日至 94 年 6 月 30 日。

興建支出：(假設在期間內平均發生，且不包含資本化的利息)

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

92 年 \$1,000,000

93 年 1,880,000

94 年 2,162,000

借款：

(一)專案借款：92 年 1 月 1 日借入\$1,500,000，三年期，利率 6%。

(二)91 年 7 月 1 日借入\$3,000,000，六年期，利率 7%。

(三)90 年 1 月 1 日借入\$7,000,000，十年期，利率 4%。

試作：(20 分)

(一)92 年、93 年、94 年各應資本化的利息金額。

(二)若該污水處理廠之耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，則 95 年度之折舊金額為何？

答：(一)<92 年>

(1)累積支出平均數： $\$1,000,000 \times \frac{1}{2} = \$500,000$

(2)專案： $\$500,000 \times 6\% = \$30,000$

(3)與認列利息\$580,000 取小→\$30,000

<93 年>

(1)累積支出平均數： $\$1,030,000 + \$1,880,000 \times \frac{1}{2} = \$1,970,000$

(2)專案： $\$1,500,000 \times 6\% = \$90,000$

其他： $\$470,000 \times 4.9\% = \$23,030$

} 合計：\$113,030

(3)與認列利息\$580,000 取小→\$113,030

<94 年>

(1)累積支出平均數： $(\$3,023,030 + \$2,162,000 \times \frac{1}{2}) \times \frac{6}{12} = \$2,052,015$

(2)專案： $\$750,000 \times 6\% = \$45,000$

其他： $(\$2,052,015 - 750,000) \times 4.9\% = \$63,799$

} 合計：\$108,799

(3)與認列利息\$290,000 取小→\$108,799

(二)95 年折舊： $= \$5,293,829 \times \frac{1}{10} = 529,383$

公職王歷屆試題 (94 地方政府特考)

四、泛亞公司 93 年 12 月 31 日帳列應付世界銀行之 10 年期，利率 10% 的長期票據 \$3,000,000，另有一年之應計利息 \$300,000，已屆到期日，但因近日發生財務困難致無法清償，世界銀行同意接受泛亞公司每股面值 \$10 的普通股 80,000 股（當時每股市價 \$10），並將應付票據金額降低為 \$1,800,000，並免除其 93 年之應計利息，亦將該票據之到期日寬延至 96 年 12 月 31 日，利率降為 5%，並應於以後各年年底支付利息。

試作：泛亞公司與世界銀行自 93 年 12 月 31 日至 94 年 12 月 31 日止之相關分錄。（20 分）

【擬答】

<泛亞公司>

93/12/31	{	應付票據	3,000,000
		應付利息	300,000
		普通股股本	800,000
		應付票據	1,800,000
		應付整理債務	270,000
		債務整理利益	430,000
94/12/31	{	應付整理債務	90,000
		現金	90,000

<世界銀行> 根據我國 SFAS#13 之作法

93/12/31	{	短期投資—普通股	800,000
		應收票據	1,800,000
		應收整理債權	270,000
		備抵壞帳	430,000
		應收票據	3,000,000
		應收利息	300,000
94/12/31	{	現金	90,000
		應收整理債權	90,000

五、和平公司 93 年度之營業損失為 \$188,000，該公司另有因折舊費用及權利金收入所產生的暫時性差異。和平公司 92 年底折舊性資產之帳面值較課稅基礎多出 \$80,000，而在 93 年底則多出 \$140,000，預計在 94 年度之迴轉金額為 \$100,000，在 95 年度之迴轉金額為 \$40,000。和平公司 93 年度之權利金收現 \$68,000 應課稅，但帳上於 95 年方將其列為收入。假設 93 年度之所得稅率為 25%，94 年度及以後各年度為 20%。和平公司 92 年底帳上有遞延所得稅負債（非流動項目）\$24,000；預估 95 年度將有稅前財務所得 \$200,000。

試作：93 年度之所得稅分錄。（20 分）

【擬答】

93/12/31	{	遞延所得稅資產—流動	20,000
		遞延所得稅資產—非流動	29,600
		遞延所得稅負債—非流動	4,000
		所得稅利益	45,600