

九十六年稅務人員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

一、誌家公司於91年1月1日取得一設備，成本為\$10,000,000，預估殘值為\$1,250,000，耐用年限為7年，採直線法提列折舊，93年底該設備因辦理重估價產生未實現重估增值\$400,000，且同時增加該設備帳面價值\$400,000，但估計殘值不變。94年底因評估該設備使用方式發生重大變動，導致可回收金額為\$4,550,000，95年底之可回收金額則為\$3,800,000。

試作：(20分)

(一)94年底該設備之減損損失分錄。

(二)95年底之折舊分錄。

(三)95年底之減損損失迴轉分錄（若不必，則請說明）。

《答》

(一) $(\$ 10,000,000 - \$ 1,250,000) \div 7 = \$ 1,250,000$

$\$ 10,000,000 + \$ 400,000 - \$ 1,250,000 \times 3 - \$ 1,350,000 = \$ 5,300,000$ - 帳面金額

$\$ 5,300,000 - \$ 4,550,000 = \$ 750,000$ - 減損損失

$\$ 400,000 - \$ 100,000 = \$ 300,000$ - 未實現重估增值

減損損失 \$ 450,000

未實現重估增值 300,000

 累計減損 \$ 750,000

根據35號公報答案為

減損損失 \$ 350,000

未實現重估增值 400,000

 累計減損 \$ 750,000

林老師認為公報的答案是錯的

(二) $(\$ 5,300,000 - \$ 750,000 - \$ 1,250,000) \div 3 = \$ 1,100,000$

(三) $\$ 1,250,000 \times 3 + \$ 1,350,000 + \$ 1,100,000 = \$ 6,200,000$

$\$ 10,000,000 + \$ 400,000 - \$ 6,200,000 - \$ 750,000 = \$ 3,450,000$ - 帳面金額

$\$ 10,000,000 + \$ 400,000 - \$ 1,250,000 \times 3 - \$ 1,350,000 \times 2 = \$ 3,950,000$

$\$ 3,800,000 - \$ 3,450,000 = \$ 350,000$

累計減損 350,000

 減損迴轉利益 350,000

二、威助公司於93年1月1日以一新購入成本\$278,060之機器，租給恩予公司，租期六年，每年租金\$65,000於年初支付。恩予公司於租約期滿有優惠承購權，優惠承購價為\$3,500。該機器估計可用十年，無殘值，每年履約成本\$5,000由出租人支付。租賃開始日財政部公布之非金融業最高借款利率為10%，威助公司隱含利率為12%且為恩予公司所知。

\$1 複利現值表

期次	1	2	3	4	5	6
利率10%	0.90909	0.82645	0.75131	0.68301	0.62092	0.56447
利率12%	0.89286	0.79719	0.71178	0.63552	0.56743	0.50663

試作：(20分)

(一)恩予公司94 年底應認列該設備之折舊費用。

(二)恩予公司94 年底應認列之利息費用。

《答》

- (一) $0.89286 + 0.79719 + 0.71178 + 0.63552 + 0.56743 = 3.60478$
 $\$ 60,000 + \$ 60,000 \times 3.60478 + \$ 3,500 \times 0.50663 = \$ 278,060$
 $\$ 278,060 \div 10 = \underline{\$ 27,806}$ - 折舊
- (二) $(\$ 278,060 - \$ 60,000) \times 12\% \times 1 = \$ 26,167.2$
 $\$ 278,060 - \$ 60,000 + \$ 26,167.2 - \$ 60,000 = \$ 184,227.2$
 $\$ 184,227.2 \times 12\% \times 1 = \underline{\$ 22,107.26}$ - 利息費用

三、金龍公司95 年度相關資料如下：

本期淨利	\$ 350,000
出售設備所得現金 (含處分利得 \$30,000)	200,000
壞帳費用	50,000
支付公司債之本期利息金額	6,000
應付公司債之本期溢價攤銷	200
支付供應商貨款	500,000
遞延所得稅負債增加	150,000
應計退休金負債減少	100,000
應收帳款減少	70,000
存出保證金增加	80,000
應付帳款增加	50,000

試作：(20分)

請依間接法計算金龍公司95 年度營業活動之淨現金流量。

《答》

$$\$ 350,000 - \$ 30,000 + \$ 50,000 - \$ 200 + \$ 150,000 + \$ 70,000 + \$ 50,000 - \$ 100,000 = \underline{\underline{\$ 539,800}}$$

四、建民公司95 年度之相關營業資料如下：

期初應收帳款	\$ 40,000
應收帳款本期收回	380,000
本期現銷	60,000
期初存貨	50,000
本期進貨	360,000
期末存貨	20,000
本期銷貨毛利率	25%

試作：(20分)

(一)建民公司95 年度應收帳款之平均週轉率。

(二)建民公司95 年度存貨之平均週轉率。(以上二題之計算請取至小數點第二位)

《答》

(一) $\$ 50,000 + \$ 360,000 - \$ 20,000 = \$ 390,000$ - 銷貨成本
 $\$ 390,000 \div (1 - 25\%) = \$ 520,000$
 $\$ 520,000 - \$ 60,000 = \$ 460,000$ - 賒銷
 $\$ 40,000 + \$ 460,000 - \$ 380,000 = \$ 120,000$ - 期末應收帳款

$$\frac{\$460,000}{\frac{1}{2}(\$40,000 + \$120,000)} = 5.75$$

(二)

$$\frac{\$390,000}{\frac{1}{2}(\$50,000 + \$20,000)} = 11.14$$

五、錦輝公司成立於93 年初，93、94、95 年帳列淨利為\$85,000、\$120,000 及\$200,000，95 年底發現下列問題：

- (一)存貨探定期盤存制，94 年之期末存貨低估\$5,000。
- (二)94 年底預付95 年租金 \$50,000; 帳上列為94 年之費用。
- (三)93、94、95 年底各應有應付薪資\$12,000、\$15,000 及\$20,000，帳上漏列。
- (四)94 年1 月1 日依102 價格發行面額為 \$1,000,000，十年期利率12%之公司債，公司採直線法攤銷折溢價，並於每年6 月30 日及12 月31 日各付息一次，公司於發行時將溢價貸記資本公積而未予攤銷。
- (五)93 年1 月1 日購置機器設備\$150,000 列為93 年之費用，該機器預估可使用5 年，無殘值，採直線法提列折舊。
- (六)該公司因錯誤採用直接沖銷法，三年來帳列之壞帳費用分別為\$3,500、\$8,000 及\$10,000，若改採備抵法，則93、94、95 年底應有之備抵壞帳餘額為\$5,000、\$11,000 及\$12,500。

試作：請計算93、94、95 年之正確淨利。(20 分)

《答》

	93年	94年	95年
帳列淨利	\$ 85,000	\$ 120,000	\$ 200,000
(一)存貨低估			
94年		5,000	(5,000)
(二)預付租金漏列			
94年		50,000	(50,000)
(三)應付薪資漏列			
93年	(12,000)	12,000	
94年		(15,000)	15,000
95年			(20,000)
(四)公司債溢價攤銷漏列			
94年		2,000	
95年			2,000
(五)機器誤列為費用	150,000		
折舊漏列			
93	(30,000)		
94		(30,000)	
95			(30,000)
(六)壞帳誤列			
93年	(5,000)		
94年		(6,000)	
95年			(1,500)
正確淨利	<u>\$ 188,000</u>	<u>\$ 138,000</u>	<u>\$ 110,500</u>