

《會計學》

試題評析

今年考題與往年比較，相對簡單，且考題集中在中會上冊。另中會較難的所得稅、退休金及租賃皆無出題；故對考生較易作答，惟計算仍需小心、謹慎才能獲得高分。

甲、申論題部分：

一、請分別回答下列各獨立情況：

(一)台北公司98年底的在製品存貨資料如下(除存量外，其餘皆以一單位表示)：

項目	存量	成本	重置成本	製成品 預期售價	完工及銷售成本 及相關稅費	正常毛利
101	3,000	\$21.0	\$24.0	\$39.0	\$8.40	\$7.2
102	4,000	36.0	42.0	42.0	4.8	4.2
103	2,400	18.4	18.0	30.0	6.0	3.0
201	1,000	43.2	48.0	36.0	3.0	10.8
202	1,800	18.0	38.4	54.0	18.6	21.0

已知各項存貨係大量生產且分別外銷至不同國家；試問台北公司98年12月31日之資產負債表上存貨應有之帳面值為何？(5分)

(二)台南公司於98年10月1日與原料供應商簽訂一項不可取消之進貨合約，預計於99年2月1日以每公噸\$20,000的價格購入1,000公噸的原料；俟後該原料之價格持續滑落；98年12月31日該原料之價格為每公噸\$18,000。台南公司於99年2月1日實際進貨時，該原料之價格為每公噸\$17,500。假設台南公司採永續盤存制，且於進貨次月才付款。

試作台南公司實際進貨時之分錄？(5分)

(三)台中公司與其經銷商花蓮公司簽訂一項不可取消之長期銷貨合約，約定98年9月1日至99年8月31日，銷售10萬件甲商品給花蓮公司，每件單價100元，台中公司至98年12月31日止已經供貨2萬件甲商品給花蓮公司。台中公司98年底甲商品之庫存數量為5萬件，每件單位成本105元，重置成本為110元；銷售甲商品之銷售費用和相關稅費估計為甲商品售價的10%。試問台中公司有關該銷貨合約及甲商品存貨，於98年底合計應認列之淨(損)益金額為何(不考慮已經供貨之2萬件)？(5分)

(四)雲林公司98年8月1日發生一場火災，燒毀了多數存貨；經找到相關資料如下(除期初存貨外，其他皆為當年度期初至火災當日止之數據)：

存貨(98/01/01)	\$ 154,800
進貨	1,324,800
銷貨	2,448,600
進貨退出	40,320
進貨折扣	20,880
進貨運費	13,680
銷貨退回	36,120

沒有受到波及的是一批原售價\$19,740的商品，經火燒後估計價值為\$10,000，與另一批成本\$8,000，FOB起運點交貨的在途商品。假設以前年度平均毛利為銷售淨額的45%；試問雲林公司98年8月1日之火災損失金額為何？(5分)

(五)高雄公司採用零售價法估計存貨餘額，其98年12月31日有關資料如下：

	成 本	零 售 價
存貨(1月1日)	\$68,000	\$108,000
進貨	307,200	412,000
進貨折扣	7,200	-
進貨退出	12,000	19,200
進貨運費	48,000	-
員工折扣	-	7,200
加價	-	120,000
加價取消	-	24,000
減價	-	36,000
減價取消	-	7,200
銷貨	-	456,000
銷貨退回	-	8,000

試問在傳統零售價法下，高雄公司98年12月31日之存貨金額為何？(5分)

答：
(一)

項目	存量	成本	淨變現價值	成本與淨變現價值孰低之存貨金額 (個別比較)
101	3,000	\$ 21	\$30.6	\$63,000
102	4,000	36	37.2	144,000
103	2,400	18.4	24	44,160
201	1,000	43.2	33	33,000
202	1,800	18	35.4	32,400
				<u>\$316,560</u>

故：98年12月31日存貨之帳面價值為\$316,560

(二)99/2/1 存貨	17,500,000	
預計進貨合約負債	2,000,000	
進貨合約損失	500,000	
應付帳款		20,000,000

(三)\$100 - \$10 = \$90 (甲商品每件的淨變現價值)

$$\$105 - \$90 = \$15$$

$$\$15 \times 50,000 = \$750,000 \text{ (甲商品的存貨跌價損失)}$$

$$(\$110 - \$90) \times 30,000 = 600,000 \text{ (銷貨合約備貨短少部分的損失)}$$

$$\$600,000 + \$750,000 = \$1,350,000 \text{ (98年底應認列之淨損失金額)}$$

98/12/31 存貨跌價損失	750,000	
備抵存貨跌價損失		750,000
98/12/31 銷貨合約損失	600,000	
預計銷售合約負債		600,000

(四)

期初存貨			\$ 154,800
本期進貨		\$ 1,324,800	
進貨退出	\$ 40,320		
進貨折扣	<u>20,880</u>	<u>61,200</u>	
		\$ 1,263,600	
進貨運費		<u>13,680</u>	<u>1,277,280</u>
可供銷售商品			\$ 1,432,080
銷貨成本(2,448,600 - 36,120) × 55%			<u>1,326,864</u>
估計期末存貨			<u>\$ 105,216</u>

$$\$105,216 - 10,000 - 8,000 = \$87,216$$

故：98年8月1日火災損失金額為\$87,216

(五)

	成本	零售價
存貨(1/1)	\$68,000	\$108,000
進貨	307,200	412,000
進貨折扣	(7,200)	
進貨退出	(12,000)	(19,200)
進貨運費	48,000	
加：淨加價		<u>96,000</u>
	<u>\$404,000</u>	<u>\$596,800</u>
成本率 = $\frac{\$404,000}{\$596,800} = 67.69\%$		
減：淨減價		(28,800)
可售商品總額	<u>\$404,000</u>	<u>\$568,000</u>
銷貨	\$456,000	
減：銷貨退回	<u>(8,000)</u>	(448,000)
員工折扣		<u>(7,200)</u>
期末存貨零售價		<u>\$112,800</u>
期末存貨估計成本	<u>\$76,354</u>	

二、請分別回答下列各獨立情況：

(一) 台東公司於98年9月30日決定將一處分群組分類為待出售處分群組，有關資料如下：

	分類為待出售處分群組時之帳面價值	
	分類日原帳面價值	分類日調整後帳面價值
存貨①	\$500,000	\$480,000
備供出售金額融資②	360,000	320,000
土地	1,200,000	1,200,000
折舊性資產(淨額)③	960,000	900,000
商譽	200,000	200,000
合計	<u>\$3,220,000</u>	<u>\$3,100,000</u>
淨公平價值		<u>\$2,400,000</u>

①存貨認列跌價損失。

②備供出售金融資產按當日公平價值調降。

③折舊性資產補提98年1月1日至98年9月30日之折舊。

試問台東公司於98年9月30日之資產負債表上，有關該待出售處分群組之土地與折舊性資產（淨額）之帳面值為何？（10分）

- (二)宜蘭公司出售一批抵押放款\$10,000,000，利率6%，5年期，取得現金\$10,500,000；該批放款的公平價值為\$11,000,000，該放款為市場隨時可得者。宜蘭公司取得買回選擇權，並承擔有限度追索權，同時和受讓銀行簽訂利率交換合約，受讓銀行交付固定利率6%給宜蘭公司，宜蘭公司則提供浮動利率給受讓銀行。已知該項交易相關資產和負債的公平價值如下：

收得現金	\$10,500,000
利率交換	400,000
買回選擇權	700,000
追索權義務	600,000

試作宜蘭公司有關該筆交易之分錄（請以一筆分錄列示）？（5分）

- (三)桃園工程公司於98年10月初以\$15,200,000承包一項工程，有關資料如下：

	98年度	99年度	100年度
至年底累計已投入成本	\$1,200,000	\$9,600,000	\$16,800,000
估計尚需投入成本	10,800,000	6,400,000	-0-
至年底累計請款數	1,200,000	9,200,000	15,200,000
至年底累計收帳數	1,000,000	8,400,000	15,200,000

假設桃園工程公司按完工百分比法，認列相關之工程收入與工程費用。

試問桃園工程公司在99、100年度各應認列之工程費用金額為何？（10分）

答：

$$(一) \$3,100,000 - \$2,400,000 = \$700,000$$

$$700,000 - 200,000 = \$500,000$$

$$\$1,200,000 - \$500,000 \times \frac{\$1,200,000}{\$1,200,000 + \$900,000} = \$914,286 \text{ (土地)}$$

$$900,000 - \$500,000 \times \frac{900,000}{1,200,000 + 900,000} = \$685,714 \text{ (折舊性資產)}$$

(二)

現金	10,500,000	
利率交換	400,000	
買回選擇權	700,000	
抵押放款		10,000,000
追索權負債		600,000
處分金融資產利益		1,000,000

	98	99	100
工程包價	\$15,200,000	\$15,200,000	\$15,200,000
至本期止實際工程成本	\$1,200,000	\$9,600,000	\$16,800,000
估計至完工尚須投入成本	10,800,000	6,400,000	-0-
估計總成本	\$12,000,000	\$16,000,000	\$16,800,000
估計工程利益	\$3,200,000	\$(800,000)	\$(1,600,000)
完工比例			
工程成本比例	$\frac{1,200,000}{12,000,000} = 10\%$	$\frac{9,600,000}{16,000,000} = 60\%$	100%
應認列工程損益			
至本期止累計收益	\$1,520,000	\$9,120,000	\$15,200,000
減：前期已認列累計收益	0	(1,520,000)	(9,120,000)
本期應認列收益	\$1,520,000	\$7,600,000	\$6,080,000
至本期止累計費用	\$1,200,000	\$9,600,000	\$16,800,000
減：前期已認列累計費用	(0)	(1,200,000)	(9,920,000)
加：未完工部分估計損失		320,000	
本期應認列費用	\$1,200,000	\$8,720,000	\$6,880,000
本期應認列損益	\$320,000	\$(1,120,000)	\$(800,000)

工程總收益	\$15,200,000
減：至本期止累計收益	9,120,000
尚未認列之收益	\$ 6,080,000
減：估計尚須投入之成本	6,400,000
未完工部分估計損失	\$ (320,000)

年度	工程收入	工程費用
99	\$7,600,000	\$8,720,000
100	\$6,080,000	\$6,880,000

乙、測驗題部分：

- B** 1 針對損益表、保留盈餘表、資產負債表及現金流量表之陳述，請問下列敘述何者正確？
 (A)除損益表外，餘皆為期間報表 (B)除資產負債表外，餘皆為期間報表
 (C)除保留盈餘表外，餘皆為期間報表 (D)除現金流量表外，餘皆為期間報表
- A** 2 對試算表之功能陳述，下列何項不正確？
 (A)試算表可以證明公司所有分類帳之記錄是正確的
 (B)試算表的基本目的是證明會計分錄過帳後借貸方相等
 (C)會計分錄正確，但沒有過帳，試算表依然可借貸方平衡
 (D)會計分錄所使用之會計科目錯誤，試算表依然可借貸方平衡
- C** 3 下列何項敘述，並非充分揭露會計原則之應用？
 (A)在會計報表之附註中說明重要的會計政策 (B)會造成投資人決策上誤導的資訊需要表達出來
 (C)公司的銷貨收入與銷貨成本皆很清楚呈現 (D)產品保證期間之可能損失在會計報告中說明
- D** 4 中正公司設有零用金制度，零用金已設額度為\$1,000，今已有費用收據\$940，及留存現金\$30，如要補足零用金額度，下列何一會計分錄內容為正確？
 (A)借方記零用金現金\$940 (B)貸方記現金\$940
 (C)貸方記零用金現金\$30 (D)借方記現金短溢\$30
- C** 5 台北公司採用備抵法提列壞帳，2009年2月1日備抵壞帳為貸方餘額\$4,000，應收帳款餘額為\$108,000，2009年2月20日確認有應收帳款\$600無法收回，請問針對此交易之會計分錄內容，下列何項說明為正確？
 (A)借記應收帳款\$600 (B)借記壞帳費用\$600 (C)借記備抵壞帳\$600 (D)貸記備抵壞帳\$600
- B** 6 台南公司2009年3月份銷貨收入\$150,000，可供銷售商品成本為\$135,000，今若以毛利率法估計期末存貨，假設毛利率為30%，請問3月份期末存貨為多少？
 (A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- C** 7 嘉義公司在2008年底有交易目的證券投資組合總成本為\$120,000，年底的證券投資組合公平價值\$115,000，請問2008年底該公司財務報表之表達下列何項為正確？
 (A)資產負債表及損益表均不受影響
 (B)資產減少\$5,000及在股東權益欄中有未實現損失\$5,000
 (C)流動資產欄中資產減少\$5,000及在損益表中營業外損失列未實現損失\$5,000
 (D)流動資產欄中資產減少\$5,000及在損益表中營業外損失列已實現損失\$5,000
- B** 8 在永續盤存制度之下，下列對存貨處理之陳述何者正確？
 (A)後進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同
 (B)先進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同
 (C)存貨平均成本完全以單位成本平均值為基準
 (D)在每次銷貨之後，依平均成本法算新的平均成本
- A** 9 甲公司於2008年初購入乙公司40%股票作為長期股權投資，當年度乙公司獲利\$300,000，2009年2月10日乙公司發放現金股利\$160,000，請問此項股利發放對甲公司之影響，下列何者正確？
 (A)長期投資減少 (B)收入增加 (C)資產總額增加 (D)資產總額減少
- C** 10 屏東公司為研究開發專利權共支出\$5,000，並且從中正公司購買專利權\$4,000，請問下列何一會計分錄內容的寫法是正確？
 (A)借方記專利權\$9,000 (B)借方記專利費用\$9,000
 (C)借方記研究發展費\$5,000 (D)借方記研究發展費\$9,000
- A** 11 花蓮公司在2008年12月31日某機器之成本為\$10,000,000，累積折舊\$2,000,000，殘值為零，耐用年限九年，尚可用七年。如果出售可回收金額為\$7,000,000，考慮資產減損下，請問2009年以直線法提列該機器折舊時，下列分錄內容何者為正確？
 (A)借記折舊費用\$1,000,000 (B)借記折舊費用\$1,144,444
 (C)借記折舊費用\$1,111,111 (D)借記折舊費用\$777,777

- 12 甲公司機器設備交換乙公司的機器設備，假設甲公司機器成本\$100,000，累積折舊\$80,000，公平價值\$25,000；乙公司機器成本\$200,000，累積折舊\$170,000，公平價值\$27,000，今甲公司需支付乙公司現金\$2,000交換，請問甲公司下列分錄內容何者為正確？
 (A)借記資產交換損失\$3,000 (B)貸記資產交換利益\$3,000
 (C)借記機器設備\$25,000 (D)貸記資產交換利益\$5,000
- 13 宜蘭公司以\$1,200萬元購買一煤礦場，預期可開採煤礦2,000萬噸，在沒有殘值情況下，若已開採200萬噸，並在開採當年就銷售出去，請問開採當年的紀錄折耗的分錄內容，下列何者為正確？
 (A)借記累積折耗\$2,000,000 (B)借記折耗費用\$1,200,000
 (C)貸記折耗費用\$1,200,000 (D)貸記累積折耗\$2,000,000
- 14 雲林公司2008年7月1日以\$300,000購入專利權，法定年限尚有五年，經濟效益年限四年，則2008年底應提列專利權攤銷金額為多少？
 (A)\$37,500 (B)\$60,000 (C)\$30,000 (D)\$75,000
- 15 中正公司取得某煤礦成本為\$900,000，另支付開發成本\$100,000，估計蘊藏量為900,000噸，預計開採完畢後土地尚有殘值\$100,000；假設2008年開採100,000噸，除折耗成本外，另支付人工成本及其他開採費用合計\$400,000，2008年全年出售80,000噸，每噸售價\$10，請問2008年出售煤礦的銷貨成本為多少？
 (A)\$80,000 (B)\$320,000 (C)\$400,000 (D)\$100,000
- 16 中華公司自2000年成立以來，業務蒸蒸日上，股東權益價值由2000年的\$3,000,000，提升到2008年底的\$12,000,000；2008年12月31日該公司購買中正公司100%股權，中正公司當時的淨資產帳面價值為\$5,000,000，公平市價為\$6,000,000；中華公司以\$7,000,000購買中正公司，請問中華公司2008年底的會計帳上商譽金額為多少？
 (A)\$9,000,000 (B)\$11,000,000 (C)\$2,000,000 (D)\$1,000,000
- 17 公司發行債券時，承諾履行定期支付利息，並到期清償本金兩種義務，下列對公司債之描述，何者為正確？
 (A)當市場利率高於票面利率時，公司債會折價發行
 (B)當市場利率低於票面利率時，公司債會折價發行
 (C)公司債的發行價格，決定於未來收到的利息及本金以票面利率折算的現值
 (D)公司債皆是無記名公司債
- 18 台東公司出售100股，每股10元面值的庫藏股，出售價為每股\$13。若原先購入這些庫藏股之成本為\$11，請問出售此一庫藏股之會計分錄貸方應如何記錄？
 (A)庫藏股票\$1,000及資本公積-庫藏股交易\$300 (B)庫藏股票\$1,100及保留盈餘\$200
 (C)庫藏股票\$1,000及資本公積-庫藏股交易\$200 (D)庫藏股票\$1,100及資本公積-庫藏股交易\$200
- 19 對前期調整之敘述，下列何者為正確？
 (A)錯誤的校正，直接對保留盈餘科目調整
 (B)前期調整是放在損益表中的營業外科目
 (C)前期調整直接在股東權益欄中顯示出來
 (D)前期調整放在保留盈餘表中，由期末保留盈餘進行調整
- 20 台北公司2008年度的純益為\$520,000，全年度流通在外加權平均普通股的股數為240,000股，而2008年底流通在外股數為300,000股；另外當年有40,000股的累積特別股流通在外，每股特別股每年可收到\$1股利，請問2008年之基本每股盈餘為多少？
 (A)\$1.6 (B)\$2.0 (C)\$2.167 (D)\$1.733
- 21 桃園公司淨利對資產總額的比率為10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為11%，股東權益總額對負債比率為8:5，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須付某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為多少？
 (A)\$39,000 (B)\$42,900 (C)\$3,900 (D)\$5,000
- 22 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付票據會造成下列何種影響？
 (A)營運資金減少 (B)流動比率減少 (C)流動比率增加 (D)營運資金增加
- 23 中正公司2008年度的期初存貨為\$40,000，期末存貨為\$50,000，而當年度的存貨週轉率為10次，則當年度的進貨及銷貨成本依次為多少？
 (A)\$440,000及\$460,000 (B)\$460,000及\$450,000
 (C)\$440,000及\$450,000 (D)\$420,000及\$460,000
- 24 在現金流量表中，針對營業活動現金流量會產生增減變動之陳述，下列何項為正確？
 (A)出售固定資產利益使營業活動的現金流量減少 (B)壞帳費用使營業活動的現金流量減少
 (C)公司債溢價攤銷使營業活動的現金流量增加 (D)債價損失使營業活動的現金流量減少
- 25 應付股利是為下列何一報表之會計科目？
 (A)損益表 (B)現金流量表 (C)保留盈餘表 (D)資產負債表