

# 《會計學概要》

甲、申論題部分：(50 分)

試題評析	本年會計學概要題目堪稱難易適中，且避開考生感到困擾的投資，相信只要觀念清楚，且平時多做本班講義練習題之考生，應可得到不錯之分數才對。
------	--

一、台北公司 98 年底流動資產有現金、應收帳款、存貨三項，合計金額 3,000,000 元，已知流動比率為 2.5，速動比率為 1.8。台北公司 98 年期初存貨為 500,000 元，當年度平均存貨週轉率為 5 次，銷貨皆採取賒銷，毛利率為 20%，且收款期間為 90 天，假設全年度銷貨係平均發生，一年以 360 天計算，不需要考慮呆帳。

試求：台北公司 98 年底現金、應收帳款及期末存貨之金額。(25 分)

【擬答】

$$\frac{\text{流動資產 (C.A.)}}{\text{流動負債 (C.L.)}} = \frac{3,000,000}{\text{C.L.}} = 2.5$$

$$\therefore \text{C.L.} = \$1,200,000$$

$$\frac{\text{速動資產}}{\text{C.L.}} = 1.8$$

$$\text{速動資產} = 1,200,000 \times 1.8 = \$2,160,000$$

$$\text{期末存貨} = 3,000,000 - 2,160,000 = \$840,000$$

$$\frac{\text{銷貨成本}}{(500,000 + 840,000) / 2} = 5$$

$$\text{銷貨成本} = \$3,350,000$$

$$\text{賒銷} \times (1 - 20\%) = 3,350,000$$

$$\text{賒銷} = \$4,187,500$$

$$\frac{360}{90} = 4 \text{ (應收帳款週轉率)}$$

$$\frac{4,187,500}{\text{應收帳款}} = 4$$

$$\therefore \text{應收帳款} = \$1,046,875$$

$$\text{現金} = \$1,113,125 \text{ (} \$2,160,000 - \$1,046,875 = \$1,113,125 \text{)}$$

二、欣欣公司於民國 95 年 1 月 1 日成立，該公司民國 95 年至 98 年度列報之銷貨成本分別為 \$300,000、\$400,000、\$500,000 及 \$600,000。民國 99 年初該公司新任會計師發現該公司對民國 95 年至 98 年度之期末存貨有下列錯誤：

年度	錯誤情形
95	多計 \$40,000
96	少計 \$30,000
97	少計 \$40,000
98	多計 \$20,000

試問：(25 分)

(一) 欣欣公司民國 97 年度及 98 年度正確之銷貨成本金額應分別為多少元？

(二) 這些錯誤對於欣欣公司民國 97 年度及 98 年度資產負債表股東權益淨值之影響為何？

## 【擬答】

(一)

	95	96	97	98
帳列銷貨成本	\$ 300,000	\$ 400,000	\$ 500,000	\$ 600,000
95 年期末存貨多計 40,000	+ 40,000	- 40,000		
96 年期末存貨少計 30,000		- 30,000	+ 30,000	
97 年期末存貨少計 40,000			- 40,000	+ 40,000
98 年期末存貨多計 20,000				+ 20,000
正確銷貨成本	\$ 340,000	\$ 330,000	\$ 490,000	\$ 660,000

(二)97 年度股東權益淨值少計\$40,000

98 年度股東權益淨值多計\$20,000

三、台中公司民國 98 年 7 月 1 日買入機器一台，成本為 3,100,000 元，估計可使用 5 年，殘值為 100,000 元。民國 99 年 1 月 1 日至 12 月 31 日台中公司不加計折舊費用前之淨利為 2,000,000 元。假設所得稅率為單一稅率 25%。

試求：(25 分)

(一)該機器折舊方法分別採用 1. 年數合計法、2. 倍數餘額遞減法、3. 平均法下，其稅後淨利及稅後現金流量各為若干？

(二)舉出一種情況下，三種不同折舊方法，對稅後現金流量沒有影響。

## 【擬答】

(一)99 年折舊費用

$$\text{年數合計法：}(3,100,000 - 100,000) \times \left[ \frac{5}{15} \times \frac{6}{12} + \frac{4}{15} \times \frac{6}{12} \right] = \$900,000$$

$$\text{倍數餘額遞減法：} 3,100,000 \times \frac{2}{5} \times \frac{6}{12} = 620,000$$

$$(3,100,000 - 620,000) \times \frac{2}{5} = \$992,000 \quad (99 \text{ 年 D/E})$$

$$\text{平均法：}(3,100,000 - 100,000) \times \frac{1}{5} = \$600,000$$

	99年折舊 費用	稅後淨利	稅後現金流量	減少現金流出的金額
年數合計法	900,000	\$ 825,000	\$ 825,000+900,000=\$1,725,000	節省\$ 225,000 的所得稅支出
倍數餘額遞 減法	992,000	\$ 756,000	756,000+992,000=\$1,748,000	節省\$ 248,000 的所得稅支出
平均法	600,000	\$ 1,050,000	1,050,000+600,000=\$1,650,000	節省\$ 150,000 的所得稅支出

說明：折舊的計提與否，並不影響企業某一期間的現金流量。惟一能夠影響現金流量的乃是透過所得稅的節省，而減少現金的流出。

(二)若本期不加計折舊費用前之淨利小於 0，則三種折舊方法對稅後現金流量皆沒有影響。

四、台南公司民國 98 年度損益表如下：

銷貨收入		\$200,000
銷貨成本		
期初存貨	\$25,000	
進貨	225,000	
期末存貨	<u>(180,000)</u>	(70,000)
折舊費用		(20,000)
壞帳費用		(8,500)
專利權攤銷		(15,000)
薪資費用		(25,000)
保險費用		(2,500)
投資損失(權益法)		(4,000)
所得稅費用		<u>(13,750)</u>
本期純益		<u>\$41,250</u>

其他補充資料如下：

- (1) 應收帳款淨額(減除備抵壞帳後淨額)增加數\$50,500。
- (2) 預付保險費增加\$5,000。
- (3) 期初應付薪資\$8,000, 期末應付薪資\$2,000。
- (4) 期初應付所得稅\$5,000, 期末應付所得稅\$13,750。
- (5) 期初應付帳款\$30,000, 期末應付帳款\$45,000。
- (6) 當年度支付現金股利\$30,000。

試作：(25分)

(一) 計算台南公司 98 年度由營業活動產生之現金流量。

(二) 請評論台南公司 98 年度本期淨利與營業活動現金流量金額差異之原因。

【擬答】

(一) 本期淨利	\$41,250
調整項目	
折舊費用	20,000
專利權攤銷	15,000
投資損失	4,000
應收帳款淨額增加	(50,500)
預付保險費增加	(5,000)
應付薪資減少	(6,000)
應付所得稅增加	8,750
應付帳款增加	15,000
存貨增加	<u>(155,000)</u>
營業活動淨現金流出	<u>\$ (112,500)</u>

(二)

1. 本期淨利為\$41,250, 但因前述調整項目, 例如存貨增加, 應收帳款增加……等原因, 導致本期營業活動產生現金淨流出\$112,500。
2. 會導致應收帳款增加, 有可能是為增加銷貨, 而延長授信期間, 亦有可能應收帳款之品質變差, 催收績效不佳等情形產生。
3. 本年進貨 225,000, 卻只賣出 70,000, 須深入了解是否受到上游塞貨, 亦或是存貨管理不當所造成。