

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司X4年7月31日之現金總分類帳顯示其餘額為\$122,800。當日的銀行對帳單顯示餘額為\$153,916。經核對銀行對帳單及現金帳後發現下列事項：

1. 7月份銀行對帳單中包含銀行手續費\$600。
2. 7月31日未兌現支票共計\$29,602，在途存款\$23,766。
3. 公司簽發#2480支票\$7,680以清償台中公司帳款，該支票於7月份已兌現支領，但公司誤記錄並過帳為\$6,960。
4. 銀行於7月15日幫甲公司代收票據\$36,000，另加計利息\$600，銀行並收取託收費用\$200，截至7月31日甲公司尚未記錄此筆交易。
5. 客戶丙公司的支票，因存款不足被退票，金額\$9,800。

試作：

(一)計算X4年7月31日公司帳戶上應有的正確餘額。(10分)

(二)編製上述銀行代收票據之調整分錄。(5分)

試題評析	本題為銀行往來調節表的基本題型，第一小題需計算正確餘額，可由公司餘額，調節代收票據、手續費即公司帳列錯誤計算，亦可透過銀行對帳單餘額，加減在途存款及未兌現支票加以計算，同學可擇一採用，並透過另一方法加以「驗算」。第二小題為公司的調整與更正分錄，且題目中僅指定作一「代收票據」的分錄，即題目中的第4小題分錄，同學要小心使用「應收票據」、「利息收入」及「手續費」等會計科目，注意借貸，即可輕鬆得分。
考點命中	《會計學》，徐樂編撰，高點·高上出版，頁2-10。

答：

(一)正確餘額：

帳列餘額		\$ 122,800
加：代收票據	\$ 36,000	
利息收入	600	<u>36,600</u>
減：銀行手續費	\$ 600	
公司錯誤 (\$7,680-\$6,960)	720	
託收費用	200	
存款不足退票	<u>9,800</u>	<u>(11,320)</u>
		<u>\$ 148,080</u>

(另解)

銀行對帳單餘額	\$ 153,916
加：在途存款	23,766
減：未兌現支票	<u>(29,602)</u>
	<u>\$ 148,080</u>

(二)X4年7月31日	現金	36,400	
	手續費	200	
	應收票據		36,000
	利息收入		600

【版權所有，重製必究！】

二、乙公司X4年度部分損益表與X4年底及X3年底部分資產負債表如下：

乙公司
綜合損益表（部分）
X4年1月1日至12月31日

（單位：千元）

銷貨收入	\$ 40,000
銷貨成本	26,000
銷貨毛利	14,000
營業費用	11,000
營業利益	3,000
營業外收入	500
稅前淨利	3,500
所得稅費用	1,400
本期淨利（損）	\$ 2,100
每股盈餘	?

乙公司
比較資產負債表（部分）
X4年與X3年12月31日

（單位：千元）

權益	X4年	X3年
普通股股本（面額\$10，X4年底與X3年底流通在外1,000,000股）	\$ 10,000	\$ 10,000
特別股股本（面額\$10，10%，X4年底與X3年底流通在外100,000股）	1,000	1,000
資本公積	5,000	5,000
保留盈餘	?	4,300
權益合計	\$ 21,500	\$ 20,300

試作：

- (一) 假設乙公司在X3年度與X4年度均未發生任何股票買回或發行交易，X4年度之基本每股盈餘為何？（7分）
- (二) 乙公司於X4年度宣告並發放普通股現金股利，每股\$0.80，特別股股利每股\$1，則其X4年底之保留盈餘餘額為何？（7分）
- (三) X4年度現金股利宣告與發放之會計分錄。（6分）

試題評析	本題第一小題係由二年度部分資產負債表及損益表的資料，計算普通股每股盈餘，在每股盈餘計算的分母部分，因為X3及X4年度均未發生任何股票買回或發行交易，亦即X4年度股數不變，同學需要注意的陷阱為該公司有發行特別股，且由第二小題知道X4年度已宣告特別股股利，故不論其特別股為累積或非累積，在計算每股盈餘分子時，特別股股利均須減除。第二小題則透過當期淨利與宣告現金股利二個金額計算期末保留盈餘，第三小題則為現金股利的基本會計分錄，均不難得分。
考點命中	《會計學》，徐樂編撰，高點·高上出版，頁7-40。

答：

- (一) X4年度特別股股利 = $\$10 \times 10\% \times 100,000 = \$100,000$
X4年度加權平均流通在外股數 = 1,000,000股
X4年度普通股基本每股盈餘 = $\$(2,100,000 - \$100,000) \div 1,000,000 = \2
- (二) X4年度普通股股利 = $\$0.8 \times 1,000,000 = \$800,000$
X4年底保留盈餘餘額 = $\$4,300,000 + \$2,100,000 - (\$800,000 + \$100,000) = \$5,500,000$

【版權所有，重製必究！】

(三)X4年宣告日	保留盈餘	900,000	
	應付股利		900,000
	應付股利	900,000	
	現金		900,000

三、乙公司X5年及X4年1月1日至12月31日權益變動表如下：

項目	權益				合計
	股本	法定公積	特別公積	未分配盈餘	
X4年1月1日餘額	\$ 5,100,000	\$ 46,884	\$ 365,171	\$ 719,035	\$ 6,231,090
提列特別公積	—	—	230,404	(230,404)	—
X4年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	—	71,904	—	(71,904)	—
現金股利	A	—	—	(352,000)	G
X4年稅後純益	B	—	—	930,787	H
X4年12月31日餘額	C	\$ 118,788	\$ 595,575	\$ 995,514	I
提列特別公積	—	—	196,889	(196,889)	—
X5年度盈餘指撥及分配					
提列法定公積	—	93,079	—	(93,079)	—
股票股利	D	—	—	(540,000)	J
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產產生之其他綜合損益	—	—	—	(380)	(380)
X5年稅後純益	E	—	—	930,767	K
X5年12月31日餘額	F	\$ 211,867	\$ 792,464	\$1,095,933	L

試求：（每小題5分，共15分）

（一）表中B、E各是多少？

（二）表中A、D、F各是多少？

（三）表中C、G、H各是多少？

試題評析	本題為權益變動表的格式與金額，考題的重點在於辨認各個權益相關交易對於權益科目的變動影響數及其關聯。包括，當期淨利對「股本」帳戶沒有影響，而使保留盈餘及股東權益總額同時增加，另外，現金股利發放使保留盈餘及股東權益總額同時減少，股票股利發放則將增加股本，保留盈餘減少，股東權益總額不變。瞭解這些重點後，同學僅需把握「直向加總」與「橫向加總」的編表平衡，本題應可輕鬆得分。
考點命中	《會計學》，徐樂編撰，高點·高上出版，頁1-37。

答：

（一）B=0

E=0

（二）A=0

D=\$540,000

F=\$5,100,000+\$540,000=\$5,640,000

（三）C=\$5,100,000

G=-\$352,000

H=\$930,787

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 下列有關會計憑證之敘述，何者錯誤？
 (A)傳票在會計上稱為「原始憑證」
 (B)銷貨發票屬於對外憑證
 (C)購買存貨所取得之發票屬於外來憑證
 (D)應付帳款付現之交易，應編製「現金支出傳票」
- (B) 2 張三於風景區開設民宿，並在遊客訂房時收取訂金，且隨即認列收入。X1年12月，該民宿收到旅客所付之訂金共\$8,000，其中有75%係為X2年元月之訂房。試問，若該民宿未於X1年底作12月收取訂金之調整分錄，將使X1年之財務報表產生何種錯誤？
 (A)收入高估，資產高估 (B)收入高估，負債低估
 (C)權益低估，負債低估 (D)資產高估，負債高估
- (D) 3 老王經營的便利商店，X2年期初存貨為\$100,000，X2年1至3月進貨\$700,000，同期銷貨\$750,000，銷貨退回\$20,000，銷貨折扣\$10,000，其平均毛利率為銷貨淨額的25%，則X2年3月31日以毛利率法估計之存貨金額為何？
 (A)\$137,500 (B)\$160,000 (C)\$237,500 (D)\$260,000
- (A) 4 甲公司X1年初成立，從事珠寶之買賣，對於存貨成本係採個別認定法。X1年間共購入4顆鑽戒，成本分別為\$190,000、\$250,000、\$100,000及\$240,000；售價均為\$600,000。X1年期末，存貨盤點得知，尚有成本為\$100,000及\$250,000之兩顆鑽戒尚未賣出。X1年底其未賣出之鑽戒的淨變現價值分別為\$500,000與\$580,000。試問下列敘述何者正確？
 (A)X1年毛利為\$770,000 (B)X1年底存貨帳面金額為\$1,080,000
 (C)X1年銷貨成本為\$390,000 (D)X1年底需將存貨價值沖減\$120,000
- (A) 5 甲公司X1年7月31日銀行對帳單餘額為\$275,000，銀行往來調節表中有下列調整事項：銀行代付款\$50,000、銀行代收款\$80,000、在途存款\$25,000、未兌現支票\$40,000、銀行手續費\$700，若甲公司並無發現任何有關銀行存款之帳載錯誤，則甲公司X1年7月31日調整前帳載銀行存款餘額為何？
 (A)\$230,700 (B)\$260,000 (C)\$290,000 (D)\$304,300
- (B) 6 甲公司在X1年7月底現金帳上餘額為\$38,600，經收到往來銀行7月份之對帳單後，分析結果得知：7月底尚有未兌現支票共\$2,850、銀行代收票據\$950、收到客戶繳付貨款\$2,350的支票，公司帳上誤記為\$2,530；公司為支付其他費用而開立\$3,680支票，公司帳上誤記為\$6,380。試問，甲公司在X1年7月底正確之現金餘額應為多少？
 (A) \$42,430 (B)\$42,070 (C)\$39,220 (D)\$37,030
- (D) 7 甲公司收回應收帳款\$20,000，並認列銷貨折扣\$200，另沖銷確定無法收回之帳款\$30,000，上述交易將會使：

<u>流動比率</u>	<u>營運資金</u>
(A)不變	不變
(B)不一定	下降
(C)下降	不變
(D)下降	下降
- (C) 8 下列有關生物資產之敘述，何者正確？
 (A)若生物資產之公允價值無法可靠衡量，期末仍需依公允價值之估計數評價
 (B)除非生物資產之公允價值無法可靠衡量，否則農產品於原始認列時，應依公允價值評價
 (C)於報導期間結束日，生物資產應依當時公允價值減出售成本重新評價
 (D)於原始認列生物資產時，不可能產生損益
- (B) 9 甲航空公司X2年1月1日購買飛機，成本為\$120,000,000，估計殘值為\$20,000,000，估計耐用

【版權所有，重製必究！】

年限20年。該飛機由機身及引擎兩項重大部分所組成，且其估計耐用年限亦存在重大差異，分別為機身20年及引擎10年。機身部分之成本與估計殘值分別為\$90,000,000與\$15,000,000；引擎部分之成本與估計殘值分別為\$30,000,000與\$5,000,000。甲航空公司採用直線法提列折舊，試問該飛機每年折舊費用為若干？

(A)\$5,000,000 (B)\$6,250,000 (C)\$7,500,000 (D)\$8,250,000

- (B) 10 甲公司於X2年1月2日購買土地，購價為\$1,500,000，並支付\$85,000將土地上的舊建築物拆除重建，殘料售得\$35,000，另支付建築師設計費\$160,000，整地費\$50,000，道路鋪設費（該道路由甲公司自行維修）\$65,000，土地過戶費\$25,000，建造工程費\$850,000。試問土地成本為：

(A)\$1,575,000 (B)\$1,625,000 (C)\$1,725,000 (D)\$1,850,000

- (C) 11 下列有關或有負債與資產的敘述何者錯誤？

(A)企業不得將未來營運所需發生的成本認列為負債準備

(B)因過去事件產生之可能義務，且經濟效益資源流出之可能性並非甚低，企業應揭露或有負債

(C)若現時義務很有可能存在，且經濟效益資源很有可能流出並能可靠衡量，企業應認列為或有負債

(D)雖然符合或有資產定義，但仍不得認列或有資產

- (A) 12 大華公司於X1年1月1日發行面額\$1,000,000，利率8%，5年期的公司債。該公司債每年年底付息一次，並已於X2年至X5年每年年底分別償還\$250,000，發行時的市場有效利率為10%。試問在採用有效利息法之下，大華公司X2年12月31日應付公司債之帳面金額為多少？

(A)\$724,343 (B)\$725,626 (C)\$726,502 (D)\$726,633

- (C) 13 甲公司在X2年1月1日以\$78,000買入乙公司普通股股份30%，分類為採用權益法之投資，X2年12月31日此筆投資餘額為\$84,000。若X2年甲公司本期淨利為\$200,000，乙公司本期淨利為\$150,000，試問乙公司X2年總共發放多少現金股利？

(A)\$39,000 (B)\$54,000 (C)\$130,000 (D)\$180,000

- (B) 14 下列為甲公司X1年度部分財務資料：

本期淨利	\$12,600
應收帳款增加數	3,800
存貨增加數	2,200
應付帳款增加數	4,000
折舊費用	2,600
出售土地損失	2,800

另外，甲公司出售土地收到現金\$48,000，購買設備付現\$37,000，支付現金股利\$3,500。請問甲公司X1年度投資活動之淨現金流量為若干？

(A) 淨現金流入\$8,200 (B) 淨現金流入\$11,000

(C) 淨現金流出\$11,000 (D) 淨現金流入\$13,800

- (C) 15 下列有關現金流量表的敘述何者正確？

(A)資本化之研究發展成本應分類為營業活動之現金流量

(B)償還借款利息與借款本金部分應分類為籌資活動之現金流量

(C)取得或出售自營或交易目的證券應分類為營業活動之現金流量

(D)現金或約當現金之項目間的移動應包含於營業活動之現金流量

- (B) 16 公司權益總額，會因下列何種事項發生而有所增減？

(A)提撥償債基金準備 (B)發放員工紅利 (C)宣告股票股利 (D)以資本公積彌補虧損

- (C) 17 下列有關金融資產股票投資敘述何者錯誤？

- (A)備抵評價調整為資產評價科目 (B)金融資產未實現損益屬於權益類帳戶
(C)投資次年獲得現金股利均貸記投資帳戶 (D)獲得股票股利不作分錄
- (D) 18 甲公司X6年底資產負債表上之預付費用餘額及存貨餘額分別為\$280,000及\$490,000。若該公司X6年之流動比率及速動比率分別為4.2及3.5，甲公司X6年底資產負債表中流動資產總額應為：
(A)\$1,100,000 (B)\$3,234,000 (C)\$3,850,000 (D)\$4,620,000
- (B) 19 甲公司X1年期初存貨為\$85,000，期末存貨為\$63,000，當期之銷貨收入\$120,000，銷貨退回\$5,000，銷貨運費\$4,000，進貨退回\$8,000，進貨運費\$3,000，進貨折扣\$2,500，毛利為\$25,000。當年之進貨金額為多少？
(A)\$71,500 (B)\$75,500 (C)\$80,500 (D)\$124,500
- (B) 20 甲公司之本期淨利\$100,000，其他相關資料如下：
(一)備供出售債券投資之溢價攤銷\$2,000
(二)權益法認列之關聯企業損益份額\$2,000 (利益)
(三)提前收回公司債利益\$6,000
則營業活動現金流入若干？
(A)\$90,000 (B)\$94,000 (C)\$94,500 (D)\$106,000

【版權所有，重製必究！】