

《會計學概要》

試題評析	今年度申論題中，四題申論題中有三題屬往年三等考試的「中級會計學」及「會計學」的範圍，同學在作答時應運用平時準備的會計觀念掌握基本分數。
------	---

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司以\$34,000,000承包一項工程，有關資料如下：

	2X14年度	2X15年度	2X16年度
本年度投入成本	\$12,800,000	\$10,400,000	\$12,500,000
估計尚須投入成本	12,800,000	12,500,000	0
本年度請款數	12,800,000	14,000,000	7,200,000

試作：

(一)企業會計準則規定工程結果可以合理估計，應採用完工百分比法計算工程損益，工程結果可以合理估計的條件為何？(5分)

(二)本題若採用完工百分比法，請計算2X15年度之工程損益。(5分)

試題評析	本題為建造合約收入認列主題，除了第一小題須背誦完工百分比法適用條件外，第二小題在計算建造第2年工程損益時，應小心工程總損益在第2年出現損失，應累計認列全額損失，再加上第1年已認列的工程毛利，計算第2年工程損益。
考點命中	《會計學》，高點文化出版，徐樂編著，頁13-32、13-36。

答：

(一)建造合約之結果能可靠估計係指同時符合下列條件而言：

- 1.總合約收入能可靠衡量；
- 2.與合約有關之經濟效益很有可能流入企業；
- 3.在報導期間結束日，完成合約尚須發生之合約成本及合約之完成程度均能可靠衡量；
- 4.可歸屬於合約之合約成本能明確辨認及可靠衡量，致已發生之實際合約成本能與先前之估計相比較。

(二)2X15年估計工程總成本 = \$12,800,000 + \$10,400,000 + \$12,500,000 = \$35,700,000

2X15年應認列工程損失 = \$35,700,000 - \$34,000,000 = \$1,700,000

2X14年完工百分比 = $\frac{12,800,000}{12,800,000 + 12,800,000} = 50\%$

2X14年認列工程毛利 = $(34,000,000 - (12,800,000 + 12,800,000)) \times 50\% = \$4,200,000$

2X15年度認列工程損失 = \$4,200,000 + \$1,700,000 = \$5,900,000

二、乙公司於2月1日收到多張客戶支付貨款的票據合計\$5,000,000，隨即作為擔保向銀行借款\$4,000,000，為期三個月，借款利率年息六厘，到期一次償付本息。

3月15日部分票據如期兌現合計\$3,500,000，依約存入指定之存款專戶。

4月20日剩餘之票據兌現\$800,000，其餘的因客戶存款不足退票。

5月1日償還銀行借款，並結清存款專戶。

試作：

上述交易之所有分錄。(15分)

試題評析	本題票據擔保借款的題目，一般教科書雖歸屬為中級會計學的範圍，然仔細分析題目，可將「應收票據」取得至收回，與「借款」之舉借與清償，分作二個主題分別解答，應可掌握得分。
考點命中	《會計學》，高點文化出版，徐樂編著，頁2-29。

答：

2月1日	應收票據	5,000,000	
	應收帳款		5,000,000
	現金	4,000,000	
	應收票據擔保借款		4,000,000
3月15日	受限制之銀行存款	3,500,000	
	應收票據		3,500,000
4月20日	受限制之銀行存款	800,000	
	應收票據		800,000
	催收帳款	700,000	
	應收票據		700,000
5月1日	現金	4,300,000	
	受限制之銀行存款		4,300,000
	應收票據擔保借款	4,000,000	
	利息費用	60,000	
	現金		4,060,000

三、丙公司於2X15年1月1日接受政府的補助款\$10,000,000，全部用來購置指定設備。2X15年7月1日購入該設備成本\$25,000,000，預估設備之耐用年限為10年，無殘值，採餘額遞減法提列折舊。折舊率為成本的20%。

試作：

丙公司2X15年1月1日至2X16年12月31日有關採購設備、提列折舊及政府補助之相關分錄。（15分）

試題評析	本題為政府捐助資產相關之收入的主題，與前題相同，同學在解題時可將此題分作「資產取得與折舊」以及「遞延收入之認列」分別處理。在資產取得與折舊會計處理部分係同學應可輕鬆取分的部分，而在遞延收入認列部分應注意捐助收入認列方法應配合折舊費用的計算，且須留心第1年的折舊與收入認列均須換算半年。
考點命中	《會計學》，高點文化出版，徐樂編著，頁13-40、13-43。

答：

2X15年1月1日	現金	10,000,000	
	遞延政府捐助收入		10,000,000
2X15年7月1日	設備	25,000,000	
	現金		25,000,000
2X15年12月31日	折舊費用	2,500,000	
	累計折舊-設備		2,500,000
2X15年12月31日	遞延政府捐助收入	1,000,000	
	政府捐助收入		1,000,000
2X16年12月31日	折舊費用	4,500,000	
	累計折舊-設備		4,500,000
2X16年12月31日	遞延政府捐助收入	1,800,000	
	政府捐助收入		1,800,000

四、下列個別情況，請說明其損益金額各為若干？

(一)丁公司面對一項法律訴訟，有30%之機率會勝訴而不會有賠償，70%之機率會敗訴，若敗訴需賠償\$1,000,000，試估計其可能的損失金額。（5分）

- (二)戊公司銷售產品時提供更換重要零件之保固服務，每一件產品更換1個零件的成本為\$200。依據過去經驗，有30%的機率會發生1個零件故障，60%的機率會發生2個零件故障，10%的機率會發生3個零件故障。若公司今年的銷售量為10,000單位，試估計其應認列之損失金額。
(5分)

試題評析	本題為負債準備金額估計的基本題型，亦為近年熱門考點。第一小題屬「單一義務」的金額估計，應以個別最可能結果作為最佳估計；第二小題屬「大母體」的金額估計，應以期望值作估計。
考點命中	1.《高點·高上會計學概要講義》第三回，徐樂編撰，頁31。 2.《會計學概要》，高點文化出版，徐樂編著，頁8-4。

答：

- (一) 估計可能損失 = \$1,000,000
(二) 估計可能損失 = \$200 × (1 × 30% + 2 × 60% + 3 × 10%) × 10,000 = \$3,600,000

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 下列何者非為應列報於綜合損益表之項目？
(A)非常損益 (B)財務成本 (C)停業單位損益 (D)除列以攤銷後成本衡量之金融資產所產生之損益
- (C) 2 甲公司向其供應商乙公司購買一批定價\$10,000之商品，乙公司提供10%的商業折扣及2%的現金折扣。若甲公司在折扣期間內付清貨款，則甲公司應認列該批商品之成本為多少？
(A)\$10,000 (B)\$9,000 (C)\$8,820 (D)\$8,800
- (B) 3 甲公司 X1 年期末機器設備的帳面金額為\$150,000，並對該機器進行減損測試。該機器之公允價值減處分成本為\$135,000，使用價值為\$129,000，則該機器的減損損失為多少？
(A)\$0 (B)\$15,000 (C)\$21,000 (D)\$36,000
- (C) 4 乙公司 9 月 1 日自丙公司賒購商品一批，商品價格為\$500,000，付款條件為2/10，1/15，n/30，在9月11日償還一半貨款，9月16日則償還該批商品四分之一貨款，10月1日則償還該批商品剩餘貨款，試計算該批商品共支付多少現金？
(A)\$500,000 (B)\$495,000 (C)\$493,750 (D)\$490,000
- (A) 5 甲公司將一筆進貨運費誤作為銷貨運費處理，若相關貨品已全數售出，關於此錯誤對該公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？
(A)本期毛利高估 (B)本期營業利益低估 (C)期末保留盈餘高估 (D)期末保留盈餘低估
- (C) 6 丁公司於 X0 年 7 月 1 日發行年利率6%、面額\$300,000之分期還本公司債，每年7月1日及12月31日各付息一次。該公司債自X5年起至X9年止，每年7月1日償還本金\$60,000。試問丁公司X6年度因償還此公司債之本金與利息，共支付多少現金？
(A)\$62,600 (B)\$63,500 (C)\$72,600 (D)\$73,500
- (A) 7 甲公司估計呆帳均為應收帳款總額之5%，X6年年初與期末應收帳款總額分別為\$1,200,000與\$1,400,000，若X6年度認列呆帳損失\$40,000，則實際沖銷之呆帳金額為何？
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- (C) 8 銀行存款調節表上，列有公司已存入但銀行尚未記入的存款\$25,500，公司應：
(A)借記銀行存款\$25,500 (B)貸記銀行存款\$25,500 (C)不需作分錄 (D)借記損失\$25,500
- (D) 9 甲公司於 X1 年初購入一部運輸設備，成本\$1,650,000，估計殘值\$150,000，可使用4年，若採年數合計法提列折舊，請問X3年的折舊為何？
(A)\$450,000 (B)\$375,000 (C)\$360,000 (D)\$300,000
- (C) 10 下列敘述何者錯誤？
(A)一般情況下，「負債準備」與「或有負債」之區別在於具經濟效益之資源流出之可能性是否高於50%
(B)在有效利息法之下，公司債各期溢價攤銷數等於當期實際支付利息金額減當期利息費用
(C)長期負債1年內到期的部分是指必須在1年內支付的本金部分，應將其歸類為長期負債
(D)應付公司債折價為應付公司債之減項
- (A) 11 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$105,000發行可轉換公司債，該公司債得以每股\$40轉換為甲公司普通股。若不包含轉換權，則公司債之價格為\$100,000。關於此交易之處理，下列何者正確？

- (A)應認列\$100,000 之負債 (B)應認列\$100,000 之權益 (C)應認列\$105,000 之負債 (D)應認列\$105,000 之權益
- (B) 12 股東以提供機器設備方式投資，應如何認列入帳？
 (A)以機器設備的帳面金額入帳 (B)以機器設備的公允價值入帳
 (C)以機器設備的變現價值入帳 (D)以機器設備的重置成本入帳
- (A) 13 乙公司 X3 年部分項目之期末餘額如下：權益\$1,200,000、特別股股本\$300,000。X3 年度綜合損益表中淨利\$150,000。另外，X3 年度權益變動表中列示特別股股利\$10,000、普通股現金股利\$60,000。X3 年12 月31 日普通股每股市價為\$35，X3 年之加權平均流通在外普通股股數為50,000 股。乙公司X3 年度之本益比為：
 (A)12.5 (B)2.8 (C)3.0 (D)2.0
- (B) 14 甲公司於 X5 年5 月10 日由董事會提案並經股東大會同意，通過發放每股現金\$2.5 之普通股現金股利及30%盈餘轉增資之普通股股票股利，以6 月15 日為基準日，於7 月1 日發放股利。甲公司流通在外普通股共計30,000,000股，每股面額\$10、市價\$15。有關甲公司5 月10 日宣告股利之敘述，下列何者正確？
 (A)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$75,000,000 (B)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$165,000,000
 (C)將使甲公司帳上之保留盈餘減少\$210,000,000 (D)將使甲公司帳上之現金減少\$75,000,000
- (C) 15 甲公司 X2 年4 月1 日宣告發放現金股利\$5,900，當時公司核准並發行流通在外之普通股2,000 股（每股面額\$10）及特別股1,500 股（每股面額\$10，股利率6%）。若特別股為累積、參加至12%，已積欠1 年股利未分配，則特別股能分得之股利金額為：
 (A)\$900 (B)\$1,800 (C)\$2,700 (D)\$3,200
- (B) 16 甲公司 X2 年之銷貨收入為\$480,000，應收帳款總額增加\$30,000、預收收入增加\$24,000、存貨減少\$42,000。甲公司X2 年由客戶處共收取多少現金？
 (A)\$432,000 (B)\$474,000 (C)\$486,000 (D)\$516,000
- (D) 17 甲公司 X4 年1 月1 日以\$920,000 取得面額\$1,000,000，票面利率7%之公司債，作為持有至到期日債券投資，該公司債每年6 月30 日及12 月31 日各付息一次，假設市場利率為9%，試問X4 年底該筆債券投資之帳面金額為何？
 (A)\$925,647 (B)\$926,400 (C)\$932,800 (D)\$933,088
- (B) 18 某公司於 X9 年初發行2 年期公司債，面額\$3,000,000，票面利率為4%，市場利率為6%，每年6 月30 日及12 月31 日付息（折溢價採利息法攤銷）。X10 年1 月1 日公司以\$2,800,000 提前贖回公司債，試問此公司債的贖回損益為何？（若有小數請四捨五入至整數；3%，2 期每元複利現值0.942596，普通年金現值1.913470）
 (A)損失\$142,596 (B)利益\$142,596 (C)損失\$144,244 (D)利益\$144,244
- (D) 19 甲公司 X1 年度之淨利為\$150,000，存貨增加\$20,000，應收帳款淨額減少\$18,000，折舊費用為\$10,000，出售固定資產損失\$30,000，應付帳款減少\$5,000，預收貨款增加\$4,000，出售舊設備收現\$8,000，發行公司債收現\$40,000，則由營業活動所產生的現金流入為：
 (A)\$143,000 (B)\$157,000 (C)\$173,000 (D)\$187,000
- (B) 20 應收帳款收現對速動比率、應收帳款週轉率之影響為：
 (A)不變、不變 (B)不變、增加 (C)不變、減少 (D)增加、減少

【版權所有，重製必究！】