

《會計學概要》

試題評析

第一題：本題前三小題屬現金流量表之基本題型，其中營業活動之淨現金流量係採「間接法」計算而得，調整項目單純且無特殊變化，直接利用班內間接法三大步驟「口訣」即可輕易求算，實為同學應掌握之分數。至於第(四)小題計算自由現金流量則屬較為少見之考題，同學若未背誦過公式，恐難得分。

第二題：本題主在測試「不動產、廠房及設備之減損」，並加入「會計估計變動」，係近年會計學概要之熱門試題，例如：103年普通考試已有相當類似題型。第(一)小題雖屬敘述性試題，惟發揮空間大且分數比重不高，同學只要答題時掌握關鍵字便可得分，其餘編製分錄及報表表達均屬基本、簡單題型，滿分應非難事。

第三題：本題為「庫藏股票」交易之完整題型，包含買回、再發行(出售)及註銷，相當簡單，應可獲取滿分。

一、中信公司2X15年及2X14年之比較資產負債表如下：

中信公司		
比較資產負債表		
科目名稱	2X15年12月31日	2X14年12月31日
現金	\$ 215,700	\$ 107,000
應收帳款	182,000	234,000
土地	180,000	260,000
建築物	700,000	700,000
累計折舊—建築物	(150,000)	(100,000)
資產總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>
應付帳款	\$ 123,700	\$ 311,000
普通股股本	750,000	690,000
保留盈餘	<u>254,000</u>	<u>200,000</u>
負債與權益總額	<u>\$ 1,127,700</u>	<u>\$ 1,201,000</u>

其他資料如下：

- 2X15年中信公司淨利為\$279,000。
- 2X15年宣告與發放的股利為\$225,000，公司列為籌資活動。
- 除了「累計折舊」外，公司「非流動資產」的變動都對現金流量有直接影響。
- 2X15年「土地」出售金額為\$59,000。

試作：

- 2X15年度營業活動之淨現金流量。(6分)
- 2X15年度投資活動之淨現金流量。(4分)
- 2X15年度籌資活動之淨現金流量。(5分)
- 2X15年度之自由現金流量 (free cash flow)。(5分)

【版權所有，重製必究！】

答：

(一) 2X15年度營業活動之淨現金流量=\$214,700(流入)#

營業活動之現金流量

本期淨利

\$ 279,000

調整

處分土地損失(\$59,000 - 80,000)

\$ 21,000

折舊費用(\$150,000 - 100,000)

50,000

應收帳款減少(\$182,000 - 234,000)

52,000

應付帳款減少(\$123,700 - 311,000)

(187,300)

(64,300)

營業活動之淨現金流入

\$ 214,700(二) 2X15年度投資活動之淨現金流量=\$59,000(流入)#

(三) 2X15年度籌資活動之淨現金流量

=(\$750,000 - 690,000) - 225,000 = \$165,000(流出)#(四) 2X15年度之自由現金流量=\$214,700 - 0 - 225,000 = -\$10,300#

【參考書目】

<會計學概要> 第四回，李琳老師編撰，頁數12~14。

二、2X15年初，安和公司以\$1,000,000購入機器設備，估計耐用年限10年，無殘值，採直線法提列折舊。2X15年底因機器設備出現減損跡象，安和公司進行減損測試，估計該機器設備之公允價值\$830,000，預計處分成本\$20,000，預期未來淨現金流入淨額之現值為\$780,000，並預估僅將繼續使用機器6年，殘值不變。

試作：（每小題3分，共15分）

- (一) 企業於報導期間結束日考慮內部或外來資訊，訊估是否有跡象顯示其不動產、廠房及設備或無形資產可能發生減損，試列舉三項做為評估是否有減損之常見資訊。
- (二) 2X15年底認列機器設備減損之分錄。
- (三) 列示機器設備在2X15年底資產負債表之表達。
- (四) 計算2X16年度機器設備之折舊費用。
- (五) 若2X17年底因法令的重大變革，預期對公司機器設備之使用產生有利影響，估計該機器設備可回收金額為\$580,000，作2X17年底減損迴轉之分錄。

答：

(一) 評估是否可能發生減損之常見資訊：

1. 有證據顯示資產過時或實體毀損(內部資訊)。
2. 資產使用或預期使用之範圍或方式，已於本期或將於未來短期內發生對企業不利之重大變動(內部資訊)。
3. 本期資產之市場價值下跌幅度顯著大於因時間經過或正常使用所預期之折損幅度(外部資訊)。
4. 企業營運所處之技術、市場、經濟或法律環境，已於本期或將於未來短期內發生對企業不利之重大變動(內部資訊)。

(二) 2X15/12/31

減損損失(\$900,000 - 810,000)

90,000

累計減損—機器設備

90,000

BV=\$1,000,000 ÷ 10 × 9 = \$900,000

RA=Max(\$830,000 - 20,000 ; \$780,000)=\$810,000

(三)

安和公司
資產負債表
2X15年12月31日

非流動資產	
機器設備	\$1,000,000
減：累計折舊	(100,000)
累計減損	(90,000)
機器設備淨額	<u>\$ 810,000</u>

(四) 2X16年度機器設備之折舊費用= $(\$810,000 - 0) \div 6 = \underline{\underline{\$135,000}}$ #

(五) 2X17/12/31

{	累計減損－機器設備	40,000	
	減損迴轉利益 $(\$580,000 - 540,000)$		40,000
	迴轉前BV= $\$810,000 - 135,000 \times 2 = \$540,000$		
	迴轉後應有之BV= $\text{Min}(\$580,000 ; \$600,000) = \$580,000$		
	假設從未認列減損應有之帳面金額= $\$1,000,000 - 100,000 - 900,000 \div 6 \times 2 = \$600,000$		

【參考書目】

<會計學概要>第二回，李琳老師編撰，釋例22。

三、中山公司2X14年12月31日資產負債表的權益部分如下：

普通股（面額\$10，核准500,000股，發行400,000股）	\$4,000,000
資本公積－普通股溢價	2,400,000
保留盈餘	<u>2,560,000</u>
權益總額	<u>\$8,960,000</u>

2X15年中山公司發生下列庫藏股票交易，試按成本法作下列交易必要的分錄：（每小題3分，共15分）

- (一) 8月10日以每股\$15之價格買回股票8,000股。
 (二) 8月15日出售1,000股庫藏股，每股\$18。
 (三) 9月10日出售3,000股庫藏股，每股\$15。
 (四) 9月15日出售2,000股庫藏股，每股\$13。
 (五) 9月30日將剩餘之庫藏股票註銷，假設該部分股票之原始發行價格為\$16。

答：

(一) 2X15/08/10			
{	庫藏股票	120,000	
	現金 $(\$15 \times 8,000)$		120,000
(二) 2X15/08/15			
{	現金 $(\$18 \times 1,000)$	18,000	
	庫藏股票 $(\$15 \times 1,000)$		15,000
	資本公積－庫藏股票交易		3,000
(三) 2X15/09/10			
{	現金 $(\$15 \times 3,000)$	45,000	
	庫藏股票		45,000
(四) 2X15/09/15			
{	現金 $(\$13 \times 2,000)$	26,000	
	資本公積－庫藏股票交易	3,000	
	保留盈餘	1,000	
	庫藏股票 $(\$15 \times 2,000)$		30,000

【版權所有，重製必究！】

(五) 2X15/09/30

普通股股本(\$10×2,000)	20,000	
資本公積－普通股溢價(\$6×2,000)	12,000	
庫藏股票(\$15×2,000)		30,000
資本公積－庫藏股票交易		2,000

【參考書目】

<會計學概要> 第三回，李琳老師編撰，頁數108~109。

高點·高上

【版權所有，重製必究！】