

《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、光明公司收到銀行寄來的X4年12月31日銀行對帳單，公司當年底帳上餘額為\$305,427。經查發現下列事項：

- (1) 公司簽發即期支票#921計\$20,000，#928計\$4,000，持票人仍未到銀行兌現。
- (2) 公司12月底存入\$12,075，但銀行至月底仍然尚未入帳。
- (3) 銀行代扣12月份的手續費\$192。
- (4) 客戶簽發支票\$19,200存入銀行，因為存款不足而遭到銀行退票。
- (5) 銀行代收票據\$9,600已經收現，但公司尚未入帳。
- (6) 公司申請銀行止付的支票\$3,000，銀行因為疏忽仍然予以支付。

試作：

- (一) 計算公司X4年12月底銀行存款的正確餘額。(4分)
- (二) 計算X4年12月31日銀行對帳單餘額。(5分)
- (三) 公司的調整分錄。(6分)

試題評析	本題是常見的銀行調節表題目，且題目有依序引導作答的方向，故此題難度不高，相關調整事項皆是課堂中有講解之觀念，相信只要有多加練習，此題必能全部拿下。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第一回，高逸編撰，頁89。

答：

(一)

利用公司帳上餘額\$305,427加減公司應調整而未調整項目推算出正確餘額
 正確餘額=\$305,427+9,600-19,200-192=\$295,635

(二)

再利用第一小題算出的正確餘額反向調整銀行應調整項目，推出銀行對帳單餘額
 \$295,635=銀行對帳單餘額+12,075-24,000+3,000
 銀行對帳單餘額=\$304,560

(三)

X4/12/31

催收款項	19,200
手續費	192
應收票據	9,600
銀行存款	9,792 ^註

註=\$295,635-305,427=9,792(減少)

二、臺東公司在X1年1月1日購入一機器設備供生產之用，購價\$17,000,000，另外支付運費\$1,000,000與安裝費用\$1,600,000，進口關稅\$400,000，估計耐用年限為10年，殘值為零，採用直線法提列折舊。X3年12月31日發生資產減損，經評估該機器的可回收金額為\$12,000,000。X4年12月31日，由於市場發生重大變化，對臺東公司的經營產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$11,200,000。

試作：(答案如無法整除，請四捨五入至整數)

- (一) X3年12月31日認列資產減損之分錄(請使用「累計減損」的科目)。(5分)
- (二) X4年12月31日折舊分錄(請使用「累計減損」與「累計折舊」科目)。(5分)

(三)X4年12月31日認列資產減損或減損回升之分錄。(5分)

試題評析	本題係不動產、廠房及設備發生減損及後續減損迴轉之題目，此題要特別注意的是第2小題，出題老師係請我們以鄭丁旺老師課本寫法來作答。另外減損迴轉時，要記得注意減損迴轉之上限，此題並未結合重估價，故難度較不高，應能拿到一定分數。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第二回，高逸編撰，頁29-30。

答：

(一)

X3/12/31

〔減損損失	2,000,000 ¹
〔 累計減損—機器設備	2,000,000

註1

X3/12/31帳面金額=\$20,000,000-2,000,000 x 3=\$14,000,000

與X3/12/31可回收金額=\$12,000,000相比，應認列減損損失金額=\$14,000,000-12,000,000=\$2,000,000

(二)

X4/12/31

〔折舊費用	1,714,286 ²
〔 累計減損—機器設備	285,714
〔 累計折舊—機器設備	2,000,000 ³

註2

以減損後帳面金額計算新應認列折舊金額=\$(12,000,000-0) / 7=\$1,714,286

註3

以減損前帳面金額計算原應認列折舊金額=\$2,000,000

與上述差額就是因先前認列減損所造成，故沖銷累計減損。

(三)

X4/12/31

〔累計減損—機器設備	914,286
〔 減損損失迴轉利益	914,286 ⁴

註4

X4/12/31帳面金額=\$12,000,000-1,714,286=\$10,285,714

X4/12/31可回收金額=\$11,200,000

減損迴轉上限=\$14,000,000-2,000,000=\$12,000,000

(鄭丁旺老師方法下，迴轉上限金額=累計減損餘額=\$2,000,000-285,714=\$1,714,286)

X4/12/31應認列減損迴轉利益=\$914,286

【版權所有，重製必究！】

三、臺中公司X2年與X1年財務報表資料如下：

臺中公司		
資產負債表		
	X2/12/31	X1/12/31
現金	\$ 100,000	\$ 70,000
應收帳款	74,000	42,000
存 貨	40,000	108,000
預付費用	38,000	34,000
專利權	20,000	28,000
建築物	660,000	660,000
累計折舊	(128,000)	(108,000)
土 地	—	326,000
合 計	<u>\$ 804,000</u>	<u>\$1,160,000</u>
應付帳款	\$ 192,000	\$ 178,000
應付薪資	80,000	108,000
應付票據 (6年到期)	400,000	600,000
股東權益	<u>132,000</u>	<u>274,000</u>
合 計	<u>\$ 804,000</u>	<u>\$1,160,000</u>

X2年度應計基礎下的稅後淨利為\$126,000 (扣除所得稅\$42,000)；當年支付利息費用\$40,000，發放現金股利\$68,000。土地按照成本出售。

試問：

- (一)計算營運產生之現金。(5分)
- (二)計算由營業而來的淨現金流量。(5分)
- (三)計算當年度收回普通股所支付的現金。(5分)
- (四)計算籌資活動之淨現金流量。(5分)

試題評析	本題係因配合IFRS要求所得稅支付及利息收支須於現金流量表中單獨列報，故設計出來的改良式間接法所衍生出來的題目，但這題的項目不多且不複雜，只要稍稍分析相關科目之變動即可推算出來，此題只要有多加練習，熟練計算，即能迎刃而解。
考點命中	《高點·高上中級會計學講義》第六回，高逸編撰，頁9。

答：

計算前先將資產負債表中各科目餘額變動計算出來

(一)營運產生之現金即係營業活動下淨現金流量扣除所得稅支付及利息之收支後金額

稅後淨利		\$126,000
調整		
加回所得稅扣除	\$ 42,000	
加回利息支付	40,000	
折舊費用	20,000	
專利權攤銷	8,000	
應收帳款增加	(32,000)	
存貨減少	68,000	
預付費用增加	(4,000)	
應付帳款增加	14,000	
應付薪資減少	(28,000)	
營運產生之現金		<u>128,000</u>
		<u>\$254,000</u>

【版權所有 重製必究！】

(二)

由營業而來的淨現金流量(流入)

$$=\$254,000-42,000-40,000=\underline{\$172,000}$$

(三)

利用題目中股東權益科目餘額變動(共減少\$142,000)

其中稅後淨利造成增加126,000，發放現金股利造成減少68,000

差額即代表收回普通股所支付現金=\$200,000

(四)

籌資活動之現金流量：

收回普通股	\$(200,000)
償還應付票據	(200,000)
發放現金股利	<u>(68,000)</u>

籌資活動之淨現金流入(出)

(468,000)

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$100 之6%累積特別股5,000 股，該等特別股至X3 年底仍全數流通在外。甲公司X1 年與X2 年之股利均並未宣告與發放，若X3 年之現金股利宣告發放\$80,000，則甲公司所有普通股股東可得之X3 年現金股利金額為：
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$50,000
- (C) 2 甲公司 X1 年底相關資料如下。則甲公司X1 年底之流動負債與長期負債金額分別為：

應付公司債(9%，X2年底到期)	\$60,000	應付利息	\$11,200
待分配股票股利	18,000	累積特別股積欠股利(預計X4年宣告發放)	60,000
應付票據(12%，本金於X5年底到期一次歸還)	32,000	應計收入	5,400
應付薪資	9,000		

(A)\$20,200 與\$32,000 (B)\$25,600 與\$50,000 (C)\$80,200 與\$32,000 (D)\$85,600 與\$92,000
- (C) 3 甲公司於 X3 年中發現X1 年底之存貨金額高估，此會計錯誤將對下列甲公司財務報表何者造成影響？
 ①X1 年之綜合損益表 ②X1 年之資產負債表 ③X2 年之綜合損益表 ④X2 年之資產負債表
 (A)僅①② (B)僅②③ (C)僅①②③ (D)①②③④
- (A) 4 甲公司採定期盤存制，本期期末全數存貨燬於火災。甲公司會計紀錄顯示本期淨銷貨\$4,000,000，淨進貨\$3,250,000，期初存貨\$250,000，若估計銷貨毛利率為20%，則期末存貨金額估計應為：
(A)\$300,000 (B)\$350,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000
- (D) 5 關於庫藏股處分對財務報表之影響，下列敘述何者正確？
 (A)不得認列處分損益，故不影響保留盈餘 (B)不得認列處分損益，故不影響每股盈餘
 (C)將已買回之股份再賣出，故使資本公積增加 (D)將已買回之股份再賣出，故使權益總額增加
- (D) 6 關於綜合損益表，下列敘述何者正確？
 (A)本期淨利應區分為正常與非常 (B)本期淨利應區分為營業內與營業外
 (C)其他綜合損益項目應以稅後金額表達 (D)其他綜合損益項目應區分為將重分類與不重分類
- (B) 7 甲公司於 X0 年底舉借10 年期借款，利率8%，約定自X1 年至X10 年間每年年底支付\$50,000 即償付所有本息。甲公司於X8 年底支付\$50,000 後，關於該筆借款應認列之長期負債金額為(答案四捨五入至元)：
(A)\$39,692 (B)\$42,867 (C)\$46,296 (D)\$89,163
- (A) 8 關於無形資產之會計處理，下列敘述何者正確？
 (A)無形資產有減損跡象時均須測試減損
 (B)研究發展支出不得認列為無形資產
 (C)採成本模式衡量之無形資產均須攤銷
 (D)成本無法可靠衡量，但公允價值能可靠衡量之無形資產得予以認列
- (C) 9 甲公司 X7 年帳列銷貨收入\$1,200,000，銷貨成本\$700,000，期末存貨比期初存貨增加\$10,000，期末應收帳款比期初應收帳款減少\$9,000，期末應付帳款比期初應付帳款餘額增加\$8,000，則甲公司X7 年

支付給供應商的現金為何？

(A)\$682,000 (B)\$698,000 (C)\$702,000 (D)\$788,000

- (D) 10 甲公司 X5 年7 月1 日購置建築物一棟，除成本\$5,000,000，另支付佣金\$50,000，估計建築物使用年限為20 年，採用直線法折舊，無殘值，甲公司誤將佣金\$50,000 以佣金費用入帳。該公司於X7 年中發現此項錯誤時立即更正，試問下列更正分錄何者正確？（假設甲公司會計年度採曆年制，每年編製一次財務報表。）

(A)借記：建築物\$50,000，貸記：佣金費用\$50,000

(B)借記：建築物\$50,000，貸記：前期損益調整\$50,000

(C)借記：建築物\$46,250，折舊費用\$3,750，貸記：前期損益調整\$50,000

(D)借記：建築物\$50,000，貸記：前期損益調整\$46,250，累計折舊-建築物\$3,750

- (C) 11 若丙公司流動比率為1.5，則下列二項交易事件對流動比率之個別影響為何？①賒購商品 ②應收帳款確定無法收回（確實發生呆帳）

(A)①增加，②不變 (B)①增加，②增加 (C)①減少，②不變 (D)①減少，②減少

- (C) 12 甲公司於X6 年1 月1 日支付\$7,522,000 購入乙公司發行面額\$8,000,000 之債券，歸類為持有至到期日金融資產，債券票面利率10%，市場有效利率為11%，X26 年1 月1 日到期，債券付息日為每年7 月1 日及1 月1 日各支付一次。甲公司採有效利率法攤銷債券折溢價，則甲公司於X6 年7 月1 日付息後帳上債券投資之餘額為何？

(A)\$7,494,580 (B)\$7,508,290 (C)\$7,535,710 (D)\$7,549,420

- (B) 13 甲公司會計人員X7 年初發現X6 年底遺漏一項平價發行長期應付公司債應計利息之調整分錄，因甲公司財務報表尚未結帳，故立即補做調整分錄。試問甲公司若未補做調整分錄，則下列對甲公司X6 年財務比率的敘述何者正確？

(A)利息保障倍數低估 (B)流動比率高估 (C)總資產報酬率低估 (D)本益比高估

- (C) 14 乙公司於X6 年7 月1 日發行5 年期、票面利率8%、面額\$1,000,000 公司債，半年付息一次，每年付息日為6 月30 日及12 月31 日，又發行日當天之市場利率為6%。試利用下列現值因子資料，計算乙公司之公司債發行價格為何？

期數	5期		10期	
	8%	6%	4%	3%
\$1複利現值因子	0.68058	0.74726	0.67556	0.74409
\$1年金現值因子	3.99271	4.21236	8.11090	8.53020
\$1複利終值因子	1.46933	1.33823	1.48024	1.34392
\$1年金終值因子	5.86660	5.63709	12.00610	11.46388

(A)\$1,000,000 (B)\$1,084,249 (C)\$1,085,298 (D)\$1,426,506

- (D) 15 下列對採用有效利息法攤銷應付公司債折溢價之敘述何者正確？

(A)當溢價發行公司債時，利息費用會逐期增加

(B)當折價發行公司債時，折價攤銷金額會逐期減少

(C)當溢價發行公司債時，溢價攤銷金額會逐期減少

(D)不論折價或溢價發行公司債，折溢價攤銷金額都逐期增加

- (B) 16 甲公司存貨採定期盤存制，X7 年期初存貨為進貨總額之5%，進貨折扣為進貨總額之1%，進貨退出及折讓為\$10,000，銷貨運費為\$19,800，銷貨淨額為\$2,646,000，期初存貨比期末存貨少\$80,000，銷貨成本為\$1,890,000，則進貨總額為何？

(A)\$2,020,000 (B)\$2,000,000 (C)\$1,980,000 (D)\$1,890,000

- (A) 17 甲公司 X7 年8 月31 日編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$215,000，發現銀行對帳單上顯示銀行有代扣手續費\$180、代收票據\$12,400，8 月31 日流通在外未兌現支票 \$24,000，在途存款 \$13,000；此外，公司X7 年8 月份因購買文具用品開立的支票\$890，公司帳上誤記為\$980。試問甲公司X7 年8 月31 日調整前之帳列銀行存款餘額為何？

(A)\$191,690 (B)\$191,870 (C)\$204,000 (D)\$216,310

- (D) 18 甲公司 X7 年9 月1 日因賒銷收到3 個月期，票面利率10%，面額\$270,000 的附息應收票據，甲公司10月1 日將此應收票據持往銀行貼現，銀行貼現利率為12%，試問甲公司應收票據貼現可得金額為何？

- (A)\$278,100 (B)\$276,750 (C)\$273,982 (D)\$271,215
- (D) 19 甲公司 X6 年將機器設備經常性維修之收益支出誤記為重大檢修之資本支出，若直到財務報表發布仍未發現該項錯誤，則對X6 年當期財務報表之影響為何？
- (A) X6 年本期費用高估、期末資產低估、權益低估
(B) X6 年本期費用低估、期末資產低估、權益高估
(C) X6 年本期費用高估、期末資產高估、權益低估
(D) X6 年本期費用低估、期末資產高估、權益高估
- (C) 20 甲公司於 X3 年初以\$1,000,000 向乙公司購入一款抗癌新藥專利配方。該專利的法定年限為10 年，但甲公司估計效益年限為8 年。於X5 年初主管機關檢驗出該項抗癌新藥內含不利人體的物質，甲公司被要求將此藥品立即停止生產及禁止病人服用。請問X5 年甲公司針對該抗癌藥品專利配方，應認列費損金額為何？
- (A)\$200,000 (B)\$250,000 (C)\$750,000 (D)\$800,000

【版權所有，重製必究！】