

《會計學概要》

試題評析	本年度會計學概要計算題共四題： 第一題：考現金流量表，可說是標準的題型，計算並不複雜。 第二題：考估計的變動，第三題考毛利率法，皆屬簡單的基本題型，得分並不困難。 第四題：考股票投資，要區分「透過損益」與「透過其他綜合損益」作帳有何差異，對同學們算比較容易失分的題型。 選擇題部分，皆為本班上課一再強調的重點，且計算又不繁雜，深信有熟讀本班教材的考生，應可獲得高分才對。
考點命中	一、《高點·高上會計學(中會)講義》第四回，陳世華編撰，頁 34~36，例 4，高度相似。 二、《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁 165，例 29，極高度相似。 三、《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁 85，例 9，極高度相似。 四、《高點·高上會計學(中會)補充講義②》，頁 17~18，例 11，極高度相似。

甲、申論題部分：(50 分)

一、建暉公司民國 106 年相關資料如下：

本期損益	\$400,000
支付員工薪資	120,000
支付供應商貨款	200,000
支付利息	80,000
支付所得稅	70,000
支付現金股利	110,000
折舊費用	140,000
應收帳款增加	160,000
期初現金餘額	200,000
存貨減少	180,000
應付所得稅減少	90,000
出售設備所得現金(含處分利益\$100,000)	280,000
發行公司債所得現金	580,000
購買土地(半數付現，半數欠，開立長期票據)	\$800,000

假設該公司以間接法編製民國106年現金流量表，請回答下列問題：營業活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？投資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？籌資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？(10分)

【擬答】

假設發放現金股利分類為籌資活動。

$$\begin{aligned} \text{營業活動淨現金流入} &= 400,000 + 140,000 - 160,000 + 180,000 - 90,000 - 100,000 \\ &= \$370,000 \text{ (淨流入\$370,000)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{投資活動淨現金流出} &= 280,000 - 400,000 \\ &= -120,000 \text{ (淨流出\$120,000), 重製必究!} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{籌資活動淨現金流入} &= 580,000 - 110,000 \\ &= \$470,000 \text{ (淨流入\$470,000)} \end{aligned}$$

二、瑞春公司於民國 102 年 1 月 1 日以 \$490,000 購入運輸設備，估計耐用年數為 5 年，殘值 \$40,000，採用年數合計法提折舊。民國 104 年 1 月 1 日，公司決定改採直線法提折舊，而且發現該運輸設

備還可再用 5 年，殘值 \$20,000。請問該公司民國 106 年之折舊金額為多少？（10 分）

【擬答】

$$(490,000 - 40,000) \times \frac{5+4}{15} = 270,000 \text{ (104/1/1之累計折舊)}$$

$$[(490,000 - 270,000) - 20,000] \times \frac{1}{5} = 40,000 \text{ (106之折舊費用)}$$

三、今年 6 月世越公司的存貨管理員監守自盜，盤點後，發現存貨只剩 \$18,000。公司帳冊列示下列資料：

期初存貨 \$80,000、進貨 \$330,000、進貨退出 \$10,000、進貨折扣 \$6,000、進貨運費 \$10,000、銷貨 \$512,000、銷貨退回 \$22,000、銷貨折扣 \$10,000、銷貨運費 \$20,000。

公司近年來的平均毛利率為 25%。請估計該公司存貨管理員的行為造成多少損失？（10 分）

【擬答】

$$\begin{aligned} \text{可供銷售商品} &= 80,000 + (330,000 - 10,000 - 6,000 + 10,000) \\ &= 404,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{銷貨淨額} &= 512,000 - 22,000 - 10,000 \\ &= 480,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{估計期末存貨} &= 404,000 - 480,000 \times (1 - 25\%) \\ &= \$44,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{估計存貨損失} &= 44,000 - 18,000 \\ &= \$26,000 \end{aligned}$$

四、金元公司於民國 106 年 1 月 29 日買入參平公司股票 5,000 股，價格為每股 \$50，另支付交易成本 \$9,000。同年及次年 6 月參平公司都發放現金股利，每股都 \$1.8，同年底及民國 107 年底參平公司股票之公允價值均為 \$280,000。金元公司購入參平公司股票之目的，得為 1. 賺取短期價差，或 2. 買入後先持有，伺機決定是否出售。

請為金元公司在上述二個目的下，分別計算民國 106 及 107 二個年度已實現損益的金額，以及說明這二個年度使用之會計項目，並依下列格式作答於試卷上。（20 分）

年度	可能情況	會計項目	已實現損益\$
----	------	------	---------

【擬答】

本題採用 IFRS 9 號公報之會計科目作答。

(一) 106/1/29	透過損益按公允價值衡量之金融資產	250,000	
	手續費	9,000	
	現金		259,000
106/6	現金	9,000	
	股利收入		9,000
106/12/31	透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	30,000	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產損益		30,000
107/6	現金	9,000	
	股利收入		9,000
(二) 106/1/29	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	259,000	
	現金		259,000
106/6	現金	9,000	
	股利收入		9,000

106/12/31	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	21,000	
	其他綜合損益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		21,000
107/6	現金	9,000	
	股利收入		9,000

年度	可能情況	會計項目	已實現損益\$
106	1. 賺取短期價差	①手續費 ②股利收入 ③評價利益	\$ (9,000) 9,000 <u>30,000</u> 合計 <u>\$ 30,000</u> (淨利增加)
107	同上	①股利收入	<u>\$ 9,000</u> (淨利增加)
106	2. 買入後先持有俟機決定是否出售	①股利收入	<u>\$ 9,000</u> (淨利增加)
107	同上	①股利收入	<u>\$ 9,000</u> (淨利增加)

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1 甲警官為調查犯罪，需查閱會計帳簿。要能看到所有交易，應查閱下列何種帳簿？
 (A)在設有特種序時帳簿的商業，查閱某本特種序時帳簿
 (B)在未設特種序時帳簿的商業，查閱普通序時帳簿
 (C)總分類帳簿
 (D)應收帳款明細分類帳簿
- (B) 2 甲公司心懷不軌，先大量製造商品，再將商品存放於倉庫，但在會計處理上，卻作為銷貨，以虛增銷貨收入。此種會計處理不會發生下列何者情況？
 (A)虛增銷貨收入及銷貨成本的總額 (B)虛增單位銷貨成本
 (C)虛增應收帳款 (D)虛增淨利與權益
- (D) 3 甲公司採用定期盤存制，則其會計帳簿不會出現下列何種會計項目？
 (A)銷貨成本 (B)進貨 (C)存貨 (D)存貨盤盈或盤虧
- (A) 4 甲公司 X1 年 12 月 31 日銀行存款之帳列餘額為\$8,800，試考量下列事項，計算正確餘額：
 1.尚未入帳之存款利息\$600
 2.尚未兌領支票\$6,000
 3.在途存款\$6,000
 4.委託銀行代收並已收現之票據\$6,600，銀行收取手續費\$600，甲公司均尚未入帳
 5.支付甲公司供應商之支票\$6,800，帳上分錄誤記為\$8,600
 (A)\$17,200 (B)\$17,800 (C)\$23,200 (D)\$23,800
- (D) 5 甲公司於 X1 年初以\$100,000 購買設備，預估耐用年限為 5 年，預估殘值為\$20,000，但於 X2 年 7 月 1 日以\$50,000 的價格出售該設備，收取現金。甲公司 X2 年來自營業活動之現金流量，因前半年使用及年中出售該設備而超過本期損益之金額，在以間接法編製之現金流量表上，為若干？
 (A)\$8,000 (B)\$16,000 (C)\$26,000 (D)\$34,000
- (C) 6 甲公司於 X1 年銷售電動車 2,000 輛，銷售條件附免費維修 1 年。依據產業統計，估計須維修的電動車約占 5%，平均每次維修耗\$500。甲公司於 X1 年維修 40 輛次，平均每次實際耗\$500，則甲公司因銷售電動車而在 X1 年底的流動負債為若干？
 (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- (B) 7 甲公司成立時，以每股\$18 的價格發行股票，每股面額\$10，每張 1,000 股，每張股票之面額為\$10,000。X1 年 5 月 13 日甲公司第一次進行庫藏股交易，以每股\$20 的價格買回 10,000 股，同年 7 月 1 日，以每股\$25 的價格賣出半數，同年 7 月 13 日以\$15 的價格賣出 4,000 股，待同年 8 月 21 日，將剩

- 餘之庫藏股全部註銷。試問 X1 年 12 月 31 日甲公司「資本公積-庫藏股票交易」之貸方餘額為若干？
 (A)\$2,000 \$3 (B),000 \$5 (C),000 \$25 (D),000
- (C) 8 甲公司於 X1 年初以每股\$50 的價格買入乙公司普通股 2,000 股，支付手續費\$2,000。乙公司流通在外普通股之總數有 5,000 股，甲公司自從買入乙公司普通股後，即對乙公司之財務、業務有重大影響力。乙公司 X1 年淨利為\$50,000，發放現金股利\$30,000，則甲公司 X1 年底「採權益法之投資」之金額為若干？
 (A)\$102,000 \$108 (B),000 \$110 (C),000 \$122 (D),000
- (C) 9 甲公司 X1 年淨利\$100,000，其中包括銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失、折舊費用等項目。若甲公司按直接法編製現金流量表，則下列何者會出現在營業活動之現金流量中？
 (A)銷貨收入、銷貨成本、處分設備損失及折舊費用 (B)銷貨收入、銷貨成本及處分設備損失
 (C)銷貨收入及銷貨成本 (D)僅有銷貨收入
- (B) 10 可以在財務報表上直接呈現負債比率及淨利率的分析，是下列何者？
 (A)水平分析 (B)共同比分析 (C)損益兩平分析 (D)趨勢分析
- (B) 11 甲公司之期初存貨為\$250,000，期末存貨為\$450,000，銷貨成本為\$600,000，試問進貨為何？
 (A)\$400,000 (B)\$800,000 (C)\$700,000 (D)\$100,000
- (B) 12 甲公司 X7 年 1 月 1 日流通在外之普通股有 400,000 股，4 月 1 日買回 40,000 股，8 月 1 日再發行 30,000 股，11 月 1 日出售庫藏股 24,000 股，試問甲公司 X7 年度普通股加權平均流通在外股數為何？
 (A)384,000 股 386 (B),500 股 444 (C),500 股 384 (D),500 股
- (D) 13 甲公司購入商品\$400,000，付款條件為 2/10、1/20、n/30。甲公司於 10 天內支付一半款項，其餘款項於第 22 天支付。甲公司共支付多少現金？
 (A)\$400,000 (B)\$397,000 (C)\$394,000 (D)\$396,000
- (B) 14 甲公司存貨管理採永續盤存制。X7 年 1 月 1 日存貨之成本計\$325,000，同年進貨計\$1,625,000，支付進貨運費\$450,000，進貨退出及折讓為\$72,500。X7 年度銷貨收入\$2,500,000。依甲公司過去經驗，估計之正常銷貨毛利率為 25%。甲公司於 X7 年 12 月 31 日實地盤點存貨，知其成本為\$400,000，甲公司存貨之盤虧金額，估計為：
 (A)\$197,500 (B)\$52,500 (C)\$72,500 (D)\$252,500
- (C) 15 甲公司採用永續盤存制度進行存貨管理。甲公司退回賒購之商品時，應貸記：
 (A)進貨 (B)進貨退出 (C)存貨 (D)應付帳款
- (B) 16 甲公司於 X7 年 10 月 1 日發行面額\$3,000,000，利率為 8%之三年期公司債，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息一次。當時市場利率為 10%，發行價格為\$2,847,729。甲公司按有效利息法攤銷公司債折溢價。甲公司於 X8 年 9 月 30 日所作之分錄應攤銷之折溢價為多少？（四捨五入至整數，選最接近答案）
 (A)\$22,386 (B)\$23,505 (C)\$6,091 (D)\$6,334
- (D) 17 公司買回庫藏股，可能發生的變化有下列何者？
 (A)現金總額增加 (B)股東權益報酬率變小 (C)權益總額增加 (D)每股盈餘增加
- (C) 18 甲公司於 X7 年 10 月 17 日以每股\$43 的價格買入 10,000 股丙公司之股票，並將其指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。同年 12 月 31 日，丙公司股票之市價跌至每股\$33。甲公司於 X8 年 2 月 15 日以每股\$37 的價格將所持有之丙公司股票全數出售。試問，甲公司於出售丙公司股票時，下列與該股票交易相關之敘述中，何者為正確？
 (A)所除列之丙公司股票帳面金額為\$43,000 (B)應將\$60,000 的損失重分類至當期損益
 (C)應將\$60,000 的未實現損失結轉至保留盈餘 (D)應先認列\$60,000 的投資評價調整
- (D) 19 甲公司 X6 年底之應收帳款總額計\$2,000,000，經評估，備抵壞帳應為應收帳款總額的 5%。甲公司於 X7 年實際發生之壞帳，僅\$58,000，X7 年期末提列之備抵壞帳計\$35,000。試問 X7 年底備抵壞帳的餘額為：
 (A)\$93,000 (B)\$58,000 (C)\$35,000 (D)\$77,000
- (B) 20 甲公司買入設備，在買入後的第一年，計算折舊費用時，採用下列何種方法可以不需用到殘值的資訊？
 (A)生產數量法 (B)雙倍餘額遞減法 (C)直線法 (D)年數合計法