

# 《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

一、甲仙公司為一小型公司，11月底公司負責編製銀行調節表的員工離職，為節省成本，公司決定讓老王負責公司所有現金收支，會計處理及編製每月銀行調節表。

108年12月31日銀行對帳單餘額為\$15,070。實際有下列未兌現支票：

支票編號	金額	支票編號	金額	支票編號	金額
106	\$100	110	\$215	124	\$190
108	\$130	120	\$140	126	\$200

另外，銀行對帳單上有一筆貸項通知單\$500，為銀行幫甲仙公司託收之票據款。公司帳上現金餘額為\$18,710，此一餘額包括未存入銀行的現金\$3,500。由於缺乏內部控制，老王為掩飾其挪用公司款項，編製了下列銀行調節表：

銀行調節表  
甲仙公司  
108年12月31日

12/31公司帳上餘額		\$18,710
加：未兌現支票		
No. 108	\$130	
No. 120	140	
No. 126	200	360
小計		19,070
減：未存入的現金		3,500
12月31日未調整銀行帳餘額		15,570
減：銀行貸項通知單		500
12月31日銀行對帳單餘額		<u>\$15,070</u>

試作：

(一)請問甲仙公司12月底之正確現金餘額為多少？老王實際挪用多少現金？(8分)

(二)請分別指出老王三種企圖掩飾盜用現金的方法及金額。(12分)

試題評析	本題為銀行調節表的基本題型，只考了未存入現金、未兌現支票及託收票據，只要有基本概念就能得分。
考點命中	1.《高點·高上會計學概要講義》第一回，蔡瑞祥編撰，頁100~102。 2.《初級會計學(上)》，高點文化出版，蔡瑞祥編著，頁8-29~8-30。

答：

(一)正確現金餘額： $18,710 + 500 = \underline{\$19,210}$

老王實際挪用現金： $19,210 - \underline{17,595} = \underline{\$1,615}$

銀行調節表

公司帳餘額	\$18,710	銀行對帳單	\$15,070
加：	500	加：未存入	3,500
		減：未兌現	(975)
			$\leftarrow 100 + 215 + 910 + 130 + 140 + 200 = \$975$
	<u>\$19,210</u>		<u>\$17,595</u>

差額\$1,615

(二)1.少列三張未兌現支票，產生\$505金額

支票編號	金額
NO. 106	\$100
110	215
124	190
合計	<u>\$505</u>

2.已列出之三張未兌現支票，合計為\$470，而非\$360，產生\$110金額

支票編號	金額
NO. 108	\$130
120	140
126	200
合計	<u>\$470</u>

3.銀行貸款通知託收票據款應為公司帳上餘額之加項，而非減項，產生 $500 \times 2 = \$1,000$ 金額。

以上三方法金額合計 $505 + 110 + 1,000 = \$1,615$ 為老王企圖掩飾盜用之現金。

二、丙火公司108年4月1日以市價每股\$30購入丁水公司20,000股之股票，手續費及交易稅合計\$1,000（丙火公司將此一部分成本，列入購入成本中），準備長期持有。丁水公司流通在外總股數為80,000股，無發行特別股。5月1日丁水公司宣告並發放每股現金股利\$1.5，12月31日丁水公司本年度淨利\$200,000。請寫出丙火公司上述與丁水公司相關交易事項之分錄。（15分）

<b>試題評析</b>	本題為具重大影響之股票投資，採用權益法的基本題型，投資因現金股利而減少，認列損益份額而增加。同學只要細心有注意到投資的日期是4月1日，期末認列損益份額記得依加權平均持股比例調整。
<b>考點命中</b>	《高點·高上會計學概要講義》第八回，蔡瑞祥編撰，頁83~84。

**答：**

持股比例： $\frac{20,000}{80,000} = 25\% > 10\%$  具重大影響力應採權益法

108年4月1日	採用權益法之投資	601,000	
	現金		601,000
5月1日	現金	30,000	
	採用權益法之投資		30,000
	$20,000 \times \$1.5 = \$30,000$		
12月31日	採用權益法之投資	37,500	
	採用權益法認列之關聯企業損益份額		37,500
	$200,000 \times 25\% \times \frac{9}{12} = \$37,500$		

三、乙模公司106年初以\$1,500,000購入一新設備，估計可以使用5年，無殘值，採用年數合計法計提折舊。108年12月31日公司對該設備進行重估，重估之公允市價為\$1,200,000。原設備使用期間及折舊方法不變，經評估後，公司決定採用消除成本法方式處理重估增值部分，本年度折舊分錄尚未編製。

試作：

請列出108年12月31日折舊與重估增值相關之分錄（含其他綜合損益轉入權益部分）。（15分）

試題評析	本題為資產重估的會計處理，考的是相對簡單的消除累折淨額法而且只考重估當年，相信同學必能拿分。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》第四回，蔡瑞祥編撰，頁78~79。

**答：**

1.折舊

折舊費用	300,000	
累計折舊－設備		300,000
	$1,500,000 \times \frac{3}{5 \times 6 \div 2} = \$300,000$	

2.重估增值

累計折舊－設備	1,200,000	
設備		300,000
其他綜合損益－資產重估增值		900,000

108年12月31日	帳面金額		重估之公允價值
設備	\$1,500,000	→	1,200,000
累計折舊	1,200,000	→	0
	<u>\$300,000</u>	→	<u>1,200,000</u>
	$1,500,000 \times \frac{5+4+3}{5 \times 6 \div 2} = \$1,200,000$		

3.結帳分錄

其他綜合損益－資產重估增值	900,000	
其他權益－資產重估增值		900,000

乙、測驗題部分：（50分）

- (C) 1 下列影響本期綜合損益總額的有幾項？①追溯適用及追溯重編之影響數 ②權益法下被投資公司宣布淨利 ③宣告分配現金股利 ④設備重估價利益 ⑤本期損益  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (A) 2 下列何者為存貨？  
(A)蘋果園中已收成之待售蘋果  
(B)天然林中已長成之待售樹木  
(C)動物園因一時繁殖過多而決定出售之待售禽鳥  
(D)製造業因產能縮減閒置而決定出售之待售機器
- (A) 3 甲公司於 X1 年初以\$1,200 購入乙公司股票並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資於 X1 年底之公允價值為\$1,100。甲公司於 X2 年底以公允價值為\$900 全數出售該投資。關於該投資對甲公司 X2 年本期淨利之影響數為何（不考慮所得稅）？  
(A)\$0 (B)費損\$100 (C)費損\$200 (D)費損\$300
- (C) 4 甲公司 X2 年 6 月 1 日支付\$780,000 購買一筆土地，該土地採重估價模式，X2 年 12 月 31 日公允價值為\$820,000，X3 年 12 月 31 日公允價值為\$750,000。該土地重估價對 X3 年本期損益及其他綜合損益之影響為：  
(A)本期損益：70,000（損失）、本期其他綜合損益：0  
(B)本期損益：40,000（損失）、本期其他綜合損益：30,000（損失）  
(C)本期損益：30,000（損失）、本期其他綜合損益：40,000（損失）  
(D)本期損益：0、本期其他綜合損益：70,000（損失）
- (A) 5 財務報表的流動性分析，下列敘述何者錯誤？  
(A)當一企業之速動比率大於 1 時，若將原應借記「應付帳款」誤作為借記「應收帳款」，將使速動比率高估

- (B)當一項流動負債減少，另一項流動負債同等額增加時，並不影響營運資金的淨額，亦不影響流動比率
- (C)若原有的速動比率大於 1，現金與應付帳款減少同一數額，則速動比率上升
- (D)流動比率可用來衡量企業短期償債能力
- (C) 6 甲公司於 X5 年初以\$5,100,000，發行面額\$5,000,000，10%，每年底付息一次公司債，市場利率為9.5%；該公司另支付與發行公司債相關之直接交易成本\$100,000。甲公司發行該公司債對 X5 年稅前淨利影響為何？
- (A)減少\$475,000 (B)減少\$484,500  
(C)減少\$500,000 (D)減少\$584,500
- (A) 7 甲公司 X4 年 5 月 20 日以每股\$55 的價格購回 20,000 股庫藏股，並將其中一半庫藏股於 6 月 15 日以每股\$58 再發行。10 月份甲公司將另一半庫藏股以每股\$51 再發行。11 月 10 日股東張三將市價\$300,000 的辦公設備無償捐贈給甲公司。假設甲公司 X4 年 5 月 20 日之前從未買回庫藏股，下列對甲公司權益項目變動之敘述何者正確？
- (A)甲公司 X4 年資本公積淨增加\$300,000 (B)甲公司 X4 年資本公積淨增加\$290,000  
(C)甲公司 X4 年權益淨增加\$300,000 (D)甲公司 X4 年保留盈餘淨增加\$10,000
- (C) 8 甲公司持有乙公司 40%普通股並分類為採用權益法之投資（投資之原始成本等於股權淨值），甲公司 X1 年初關於此權益投資之帳面金額為\$100,000。乙公司 X1 年之本期淨損\$1,000,000（無本期綜合損益），若 X1 年底甲公司對乙公司另有長期應收款\$100,000，則關於此權益投資，甲公司 X1 年應認列之投資損失金額為何（不考慮所得稅）？
- (A)\$100,000 (B)\$160,000 (C)\$200,000 (D)\$400,000
- (C) 9 甲公司未於取得「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」當期之期末對仍全數持有之該項資產進行評價，若該資產期末公允價值高於原始成本，則下列幾個項目會受影響？①負債比率 ②淨利率 ③資產周轉率 ④帳面價值
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (C) 10 甲公司 X1 年 8 月底帳載銀行存款餘額為\$14,730，相關資訊如下：在途存款\$3,600、未兌現支票\$1,389、銀行服務費\$42、存款不足退票\$638、託收票據\$6,146。根據上述資訊，甲公司X1 年 8 月底正確銀行存款餘額是多少？
- (A)\$16,901 (B)\$16,943 (C)\$20,196 (D)\$22,407
- (C) 11 甲公司賒購一批\$1,000 萬之商品，付款條件為 2/10，n/30，甲公司預期會在 10 天內付款。該批貨物 X1 年 1 月 1 日起運，起運點交貨，另支付運費\$10 萬現金。甲公司於 X1 年 1 月 9 日交付貨款。X1 年 3 月 1 日，甲公司將該批貨物全部賣給丙公司，賒銷\$1,200 萬，包含運費\$10 萬。按照以往經驗，甲公司預估丙公司將退貨十分之一。若甲公司採永續盤存制，則針對這筆交易，X1 年 3 月 1 日甲公司帳上「待退回產品權利」將增加多少餘額？
- (A)\$0 (B)\$98 萬 (C)\$99 萬 (D)\$119 萬
- (B) 12 下列有關金融資產債券投資會計處理之敘述何者錯誤？
- (A)對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」提列減損，不影響本期綜合損益金額
- (B)債券投資提列減損，對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」較對分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」之本期損益減少更大
- (C)對分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」提列減損，與分類為「透過損益按公允價值衡量之債券投資」，兩者對於權益之影響相同
- (D)分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資」與分類為「按攤銷後成本衡量之債券投資」對保留盈餘之影響相同
- (C) 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$500,000（含交易成本）買入乙公司 5 年期的公司債，面額\$500,000、票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次。甲公司將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，當時該公司債之信用評等為投資等級，甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為\$15,000，存續期間預期信用損失估計金額為\$50,000。X1 年底，該債券的信用風險已顯著增加，其信用評等降為投機等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為\$55,000，存續期間預期信用損失估計金額為\$100,000。X2 年底，該債券的信用有顯著改

善，信用評等提高為投資等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為\$30,000，存續期間預期信用損失估計金額為\$80,000。則甲公司於 X2 年 12 月 31 日之會計處理何項正確？

(A)借記預期信用減損損失\$30,000 (B)借記備抵損失\$20,000

(C)貸記預期信用減損利益\$70,000 (D)貸記備抵損失\$25,000

- (C) 14 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$100,000（含交易成本）買入乙公司 5 年期的公司債，面額\$100,000、票面利率 5%，每年付息一次。甲公司將該公司債投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當時該公司債之信用評等為投資等級，甲公司對該債券之 12 個月預期信用損失估計金額為\$1,500，存續期間預期信用損失估計金額為\$5,000。X1 年底，該公司債的公允價值為\$97,000，同時該債券的信用風險已顯著增加，其信用評等降為投機等級，甲公司對該公司債之 12 個月預期信用損失估計金額為\$5,500，存續期間預期信用損失估計金額為\$10,000。則甲公司 X1 年底資產負債表之「其他權益」項目列報金額應為何？

(A)\$3,000 借餘 (B)\$4,500 借餘 (C)\$7,000 貸餘 (D)\$10,000 貸餘

- (B) 15 甲公司於 X1 年 1 月 1 日取得醫療用 X 光機器一台\$400,000，預估耐用年限為 6 年，殘值\$40,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。甲公司於 X5 年初評估後，發現該機器可再使用 3 年，且估計殘值改變為\$10,000，則甲公司 X5 年應提列多少折舊？

(A)\$60,000 (B)\$50,000 (C)\$40,000 (D)\$30,000

- (C) 16 甲公司於 X1 年 1 月 1 日以\$1,000,000,000 購入一棟商業大樓作為出租之用，估計可以使用60年，殘值為\$100,000,000，該公司對該不動產採用公允價值模式衡量。甲公司於 X10 年 1 月 2 日花費\$4,000,000 更換大樓電梯，舊電梯被替換時之公允價值為\$2,500,000。已知商業大樓 X10 年 1 月 1 日及 X10 年底之公允價值分別為\$780,000,000 及\$820,000,000，請問甲公司 X10 年應分別認列多少「處分投資性不動產損失」及「投資性不動產評價損益」？

(A)\$0；\$36,000,000 (B)\$(-1,500,000)；\$(30,000,000)

(C)\$(-2,500,000)；\$38,500,000 (D)\$(-4,000,000)；\$40,000,000

- (A) 17 在多年生果樹上的蘋果被果農摘下來，加工做成果汁之後，再賣給供應商。請問下列關於該果樹及其轉化、收成等會計處理，下列敘述何者正確？

(A)多年生蘋果樹為生產性植物，後續評價採成本或重估價模式衡量

(B)在樹上的蘋果是農產品，後續評價採公允價值減出售成本衡量

(C)收成的蘋果是農產品，後續評價採淨變現值衡量

(D)蘋果加工為果汁後是存貨，後續評價採公允價值減出售成本衡量

- (C) 18 甲公司正在進行一項訴訟，經公司的律師估計，勝訴的機率為 30%，敗訴的機率為 70%。若勝訴，可自對方獲賠償\$5,000 萬。若敗訴，賠償對方\$1,000 萬的機率是 30%，賠償\$2,000 萬的機率是 60%，賠償\$3,000 萬的機率是 10%。則公司針對此一訴訟的會計處理何者正確？

(A)認列負債準備\$1,260 萬，揭露或有負債\$3,000 萬

(B)認列負債準備\$1,800 萬，揭露或有負債\$1,200 萬

(C)認列負債準備\$2,000 萬，揭露或有負債\$1,000 萬

(D)認列負債準備\$2,000 萬，揭露或有資產\$1,500 萬

- (D) 19 甲公司於 X1 年 1 月 1 日購買機器設備一部，立即投入生產。機器設備價格為\$918,534，其付款方式分 5 年等額支付，每年底應支付 \$ 212,158。當日市場利率為 5%。則甲公司 X1 年底資產負債表中屬非流動負債應報導金額為何（答案四捨五入至整數）？

(A)\$494,218 (B)\$540,145 (C)\$575,684 (D)\$577,760

- (B) 20 甲公司的借款利率為 7%，總資產報酬率為 6%，所得稅率為 20%。若甲公司增加負債投資新計畫，其條件不變下將導致權益報酬率如何變動？

(A)降低 (B)增加 (C)不變 (D)不一定