

# 《會計學概要》

甲、申論題部分：(50分)

- 一、台中公司從事文具批發業務，其進貨和銷貨皆採賒帳方式，X2年中顧客以現金償還帳款共\$570,000，台中公司以現金支付貨款共\$390,000，且其設備與投入資本於該年度中均無增減，台中公司X2年當年度未發放股利，亦無營業外損益。台中公司X1年及X2年結帳後之所有資產與負債科目資料如下：

	X2年12月31日	X1年12月31日
現金	\$52,500	\$26,250
應收帳款	67,500	90,000
存貨	187,500	147,000
設備	54,000	54,000
累計折舊	22,500	18,000
應付帳款	120,000	97,500

試作：

請根據上述資料計算台中公司X2年度之(一)銷貨淨額(二)銷貨成本(三)營業費用。(不考慮所得稅)(9分)

**試題評析** 本題涉及採直接法計算營業活動現金流量公式的基本應用，與100年記帳士類似，為送分題。

**考點命中** 《高點·高上會計學概要講義》第五回，曾繁宇編撰，頁120。

**答：**

(一)銷貨淨額為\$547,500：

銷貨收現數\$570,000 = 銷貨淨額(未知) + 期初應收帳款\$90,000 - 期末應收帳款\$67,500；  
可推知銷貨淨額為\$547,500。

(二)銷貨成本為\$372,000：

進貨付現數\$390,000 = 銷貨成本(未知) + 期初應付帳款\$97,500 - 期末應付帳款\$120,000  
+ 期末存貨\$187,500 - 期末存貨\$147,000；  
可推知銷貨成本為\$372,000。

(三)營業費用為\$158,250：

1.營業費用付現數為\$153,750

本期現金增加\$26,250 = 銷貨收現數\$570,000 - 進貨付現數\$390,000 - 營業費用付現數(未知)；  
可推知進貨付現數為\$153,750。

2.營業費用為\$158,250

營業費用付現數\$153,750 = 營業費用(未知) - 本期折舊\$4,500；  
可推知營業費用為\$158,250。

- 二、台北公司於X1年7月1日支付\$591,792加上應計利息購買甲公司面額\$600,000，期間10年(X1年1月1日發行)，票面利率3%的債券，每年付息一次，付息日為每年12月31日，該債券被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X2年4月1日台北公司出售該債券的半數，得款\$300,000加上應計利息。假設該債券X1年12月31日市價為\$594,000，台北公司使用直線法攤銷折溢價。

試作：(不考慮減損損失)

台北公司X2年4月1日出售半數甲公司債券投資之分錄。(16分)

試題評析	本題為透過其他綜合損益按公允價值衡量的債券投資之處分，且不涉及減損，為基本題型；惟應注意本題係兩付息日間債券投資，且採直線法攤銷投資折價，於計算折價攤銷數時，應排除投資時已經過之債券期間。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》專題二－債券投資，重點四，曾繁宇編撰，頁44。

答：

(一)攤銷表：

	現金利息	折價攤銷數	利息收入	總帳面金額
X1/7/1	—	—	—	\$591,792
X1/12/31	$\$600,000 \times 3\% \times 6/12$ =\$9,000	$\$8,208 \div 114 \text{個月} \times 6 \text{個月}$ =\$432	\$9,432	\$592,224
X2/4/1 (半數債券)	$\$600,000 \times 3\% \times 3/12 \div 2$ =\$2,250	$\$8,208 \div 114 \text{個月} \times 3 \text{個月} \div 2$ =\$108	\$2,358	$\$592,224 \div 2 + \$108$ =296,220

(二)X2年4月1日處分時之分錄

		分錄	
X2/4/1	應收利息		2,250
認列利息	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		108
並攤銷債券	利息收入		2,358
FVTOCI (半數)			
X2/4/1 評價至公允價值	X1/7/1	295,896	
	X1/12/31	216 (攤銷)	
	X1/12/31	888 (評價調整)	
	X1/12/31	\$297,000	
	X2/4/1	108 (攤銷)	
	X2/4/1	2,892 (評價調整)	
	X2/4/1	\$300,000	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資－評價調整	2,892	
	其他綜合損益－債券投資未實現評價損益		2,892
X2/4/1 處分	現金	$\$300,000 + 300,000 \times 3\% \times 3/12 = \$302,250$	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資－評價調整		3,780
	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資		296,220
	應收利息		2,250
X2/4/1 重分類調整	其他綜合損益－債券投資未實現評價損益－重分類調整	3,780	
	處分債券投資利益		3,780

三、台南公司於 X1 年初成立，過去三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

X1 年度：淨利\$200,000

X2 年度：淨損\$ 48,000

X3 年度：淨利\$ 90,000

X4 年初稽核人員審查台南公司帳冊時，發現下列各項錯誤：

(一)台南公司對存貨採定期盤存制，各年度期末存貨錯誤如下：

X1 年高估\$36,500；X2 年低估\$27,780；X3 年高估\$21,840。

(二)台南公司各年度期末應付薪資漏列情形如下：

X1 年\$75,000；X2 年\$55,000；X3 年\$95,000。

(三)台南公司購入文具用品，皆於購入時即以費用認列，期末未耗部分移次年繼續使用，但期末未作調整；各年度期末未耗情形如下：

X1 年全部耗盡；X2 \$45,000；X3 年\$18,633

試根據上述資料，計算台南公司 X1 年、X2 年、X3 年各年度之正確淨利或淨損。（不考慮所得稅）（9 分）

<b>試題評析</b>	本題均屬基本錯誤更正，應注意當期錯誤對於次期淨利的影響。
<b>考點命中</b>	《高點·高上會計學概要講義》第六回重點三，曾繁宇編撰，頁4。

**答：**

(一)與存貨相關的錯誤：

		對淨利的影響	
期末存貨		當期淨利	次期淨利
X1年	高估\$36,500	高估\$36,500 (X1年)	低估\$36,500 (X2年)
X2年	低估\$27,780	低估\$27,780 (X2年)	高估\$27,780 (X3年)
X3年	高估\$21,840	高估\$21,840 (X3年)	低估\$21,840 (X4年)

(二)與應付薪資有關錯誤：

		對淨利的影響	
期末應付薪資漏列		當期淨利	次期淨利
X1年	低估\$75,000	高估\$75,000 (X1年)	低估\$75,000 (X2年)
X2年	低估\$55,000	高估\$55,000 (X2年)	低估\$55,000 (X3年)
X3年	低估\$95,000	高估\$95,000 (X3年)	低估\$95,000 (X4年)

(三)正確損益：

	淨利		
	X1年	X2年	X3年
與存貨有關錯誤	高估\$36,500	低估\$64,280	高估\$49,620
與應付薪資有關錯誤	高估\$75,000	低估\$20,000	高估\$40,000
與文具用品有關錯誤	—	低估\$45,000	高估\$26,367
彙總	高估\$111,500	低估\$129,280	高估\$115,987
原淨利(損)	\$200,000	\$ (48,000)	\$90,000
正確淨利(損)	\$88,500	\$81,280	\$ (25,987)

四、試為台東公司分別依下列各情況，作取得資產時之分錄。（16 分）

(一)2/1 購入一台設備，金額\$500,000，付款條件為 2/10,n/30。台東公司於 2/15 付款。

(二)3/1 發行一張面額\$800,000，五年期，無息之票據以購買一輛卡車，假設當時市場利率為 5%。（ $p_{5,5\%}=0.78353, P_{5,5\%}=4.32948$ ）。

(三)7/1 發行每股面值 \$ 10，30,000 股之普通股以取得一台機器，該機器之公允價值為\$900,000，台東公司普通股當日每股市價為\$32。

(四)8/1 收到該公司大股東個人捐贈一台公司營運所需之儀器，其公允價值為\$300,000。

<b>試題評析</b>	本題涉及各資產取得方法有關分錄，為基本題。
<b>考點命中</b>	《高點·高上會計學概要講義》第二回重點一，曾繁宇編撰，頁86。

答：

(一)

分錄	
2/1 購入設備	機器設備 500,000×98% = 490,000 應付設備款 490,000

(二)

分錄	
3/1 購入卡車	運輸設備 800,000×0.78353 = 626,824 應付票據折價 173,176 應付票據 800,000

(三)

分錄	
7/1 取得機器	機器設備 900,000 普通股股本 300,000 資本公積—普通股溢價 600,000

(四)

分錄	
8/1 受贈儀器	機器設備 300,000 資本公積—受領股東贈與 300,000

## 乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 假設甲公司不可轉換、累積特別股之每年股利為\$22,000，至X9年初共積欠2年股利，尚未發放。X9年中，甲公司宣告特別股股利\$58,000，並發放特別股股利\$55,000。試問在計算X9年每股盈餘時，應減除之特別股股利為？  
(A)\$22,000 (B)\$55,000 (C)\$58,000 (D)\$66,000
- (B) 2 甲公司在X1年初以\$1,500,000取得機器，估計殘值\$300,000，耐用年限6年，採用直線法提列折舊與成本模式後續衡量。X3年底該機器之可回收金額為\$840,000、X5年底之可回收金額為\$530,000。假設機器之估計殘值與估計耐用年限均未改變，則X5年底應認列多少減損損失迴轉利益？  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- (C) 3 甲公司於X9年7月1日以\$1,200,000購入乙公司普通股股權30%作為長期投資，乙公司於X9年9月30日宣告並發放現金股利\$300,000，且乙公司X9年度淨利為\$900,000。假設淨利平均發生，則甲公司X9年12月31日對乙公司權益投資帳戶餘額為何？  
(A)\$1,380,000 (B)\$1,290,000 (C)\$1,245,000 (D)\$1,470,000
- (C) 4 乙公司於X1年12月份以庫藏股票50,000股換入一筆土地，以作為新建廠房用地，該土地上有一舊車庫，已知乙公司股票每股面額為\$10，庫藏股票成本每股\$140，交換當日公允價值每股\$160，拆除舊車庫與出售殘料共得淨價款\$600,000，則土地的人帳成本為？  
(A)\$6,400,000 (B)\$7,000,000 (C)\$7,400,000 (D)\$8,000,000
- (B) 5 若無其他資料，下列何者可協助財務報表使用者評估企業自有資金之占比？  
(A)淨利率(B)負債比率(C)股東權益報酬率(D)應收帳款週轉率
- (D) 6 甲公司於X1年5月1日以每股\$30購入庫藏股10,000股，於X1年底公司股價為每股\$35，甲公司於X2年6月30日以每股\$36將庫藏股全數再發行。有關前述庫藏股交易之影響，下列敘述何者正確？  
(A)X1年底權益將減少\$250,000 (B)X1年度淨利將增加\$50,000  
(C)X2年度保留盈餘將增加\$10,000 (D)X2年底權益將增加\$360,000
- (C) 7 乙公司於X6年7月初以\$270,000購入一台機器，估計耐用年限5年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊與成本模式衡量。X7年底由於經營環境改變，使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於X7年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$175,000，公允價值減處分成本為\$165,000，估計耐用年限不變。乙公司X7年應認列之減損損失為？  
(A)\$0 (B)\$14,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000

- (C) 8 乙公司X5 年相關資料如下：購買一台機器付款\$75,000，根據關聯企業淨利所認列之投資收益\$55,000，簽發票據\$110,000 取得一筆土地，發行公司債\$260,000。X5 年度折舊費用\$25,000。X5年度應收帳款淨額減少\$30,000，存貨淨額增加\$20,000，應付帳款增加\$30,000。X5 年度淨利\$80,000，期初現金餘額\$48,000。乙公司X5 年的營業活動淨現金流入為？  
(A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$90,000 (D)\$145,000
- (B) 9 有關公司債，下列敘述何者正確？  
(A)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期增加，折價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期增加  
(B)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期降低，溢價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期減少  
(C)當公司債為折價發行時，債券的利息費用會逐期降低，折價攤銷數會逐期增加，公司債帳面金額會逐期增加  
(D)當公司債為溢價發行時，債券的利息費用會逐期增加，溢價攤銷數會逐期減少，公司債帳面金額會逐期減少
- (C) 10 甲公司採定期盤存制，於X1 年12 月30 日收到一筆寄銷人寄銷的商品，甲公司將其列為進貨，但並未列入期末存貨的盤存數中，該錯誤對於X1 年度財務報表有何影響？  
(A)淨利正確，營運資金不受影響 (B)淨利低估，營運資金高估  
(C)淨利低估，營運資金低估 (D)淨利正確，營運資金低估
- (A) 11 甲公司X1 年初平價發行公司債\$1,000,000，票面利率10%。X1 年底資產負債表顯示，資產總額\$2,500,000，流動負債\$500,000，權益\$1,000,000。X1 年度綜合損益表顯示：本期淨利\$520,000 與所得稅費用\$30,000。請問X1 年12 月31 日甲公司之利息保障倍數為？  
(A)6.50 倍 (B)5.20 倍 (C)4.80 倍 (D)5.50 倍
- (A) 12 甲公司於X1 年初購入一部機器\$1,200,000，估計耐用年限6 年，無殘值，採直線法提列折舊。於X3 年底認列折舊前，甲公司估計該機器剩餘耐用年限4 年，無殘值，但宜自X3 年起改採年數合計法更符合效益消耗型態。請問下列敘述何者正確？（答案四捨五入至元）  
(A)X3 年度之折舊費用為\$266,667 (B)X4 年度之折舊費用為\$240,000  
(C)X3 年底之累計折舊為\$600,000 (D)X4 年底之累計折舊為\$942,857
- (B) 13 甲公司在X1 年初購入設備，該設備成本\$60,000，預估耐用年限為5 年，殘值\$6,000，採年數合計法提列折舊並採成本模式後續衡量。X3 年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限與殘值均未改變。X3 年底該設備之帳面金額應為多少？  
(A)\$14,400 (B)\$20,400 (C)\$21,600 (D)\$27,600
- (D) 14 甲公司在X1 年初以成本\$5,400,000 取得一棟商辦大樓，並將該大樓予以出租，每年租金為\$300,000。甲公司預估大樓使用年限為50 年，無殘值，採公允價值模式衡量。若X1 年底，該大樓之公允價值為\$5,500,000，假設不考慮所得稅，該大樓對甲公司X1 年度之淨利有何影響？  
(A)淨利增加\$192,000 (B)淨利增加\$292,000 (C)淨利增加\$300,000 (D)淨利增加\$400,000
- (D) 15 乙公司X1 年初成立，乙公司先進先出法下的銷貨成本分別為X1 年\$170,000、X2 年\$200,000；淨利分別為X1 年\$360,000、X2 年\$375,000。若乙公司加權平均法下的銷貨成本分別為X1 年\$165,000、X2 年\$185,000，則加權平均法下乙公司之X2 年淨利為？（不考慮所得稅）  
(A)\$360,000 (B)\$375,000 (C)\$380,000 (D)\$390,000
- (C) 16 甲公司於X1 年1 月1 日買進乙公司五年期，面額\$200,000，票面利率8%，每年底付息，非屬購入或創始之信用減損金融資產之公司債。當日該公司債的公允價值為\$255,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$3,000，甲公司另支付交易成本\$4,000。假設甲公司將該公司債分類為按攤銷後成本衡量的投資，則X1 年1 月1 日該公司債的總帳面金額與攤銷後成本金額分別為？  
(A)\$255,000、\$252,000 (B)\$251,000、\$255,000 (C)\$259,000、\$256,000 (D)\$257,000、\$255,000
- (B) 17 乙公司編製X2 年底資產負債表時，有下列資料：銀行活期存款\$85,900、員工借支\$6,500、零用金\$5,500、收到客戶即期支票\$10,500、旅行支票\$8,000、2 個月期之定期存款\$25,000、償債基金\$35,000。請問X2 年底現金之餘額為？  
(A)\$122,500 (B)\$134,900 (C)\$151,300 (D)\$121,100
- (D) 18 甲公司於X1 年10 月2 日發生火災，倉庫大部分被焚毀，倉庫中存貨的殘值剩下\$4,500，依毛利法計

算的火災損失為\$17,500，甲公司採定期盤存制，X1年期初存貨\$40,000，年初至10月2日進貨\$200,000，進貨退出及折讓\$8,000，進貨運費\$10,000，銷貨\$284,000，銷貨運費\$14,000，銷貨折扣\$20,000，試問甲公司依銷貨成本為基礎計算之毛利率為多少？

(A)12% (B)13.64% (C)16.67% (D)20%

- (C) 19 甲公司X1年比較財務報表顯示X1年初，現金\$20,000、負債為\$80,000、權益為\$50,000；在X1年間，權益增加\$30,000，負債增加\$20,000；在X1年底，非現金資產為\$60,000。另外，甲公司在X1年營業活動現金淨流入\$200,000、投資活動現金淨流出\$90,000。甲公司在X1年籌資活動之現金流量為多少？

(A)現金淨流出\$70,000 (B)現金淨流出\$130,000 (C)現金淨流出\$10,000 (D)現金淨流入\$210,000

- (C) 20 甲公司淨值為正，下列那一事項會造成負債對總資產比率提高？

(A)發行普通股 (B)發放股票股利 (C)處分資產發生損失 (D)收回公司債發生利益

點  
高  
上

【版權所有，重製必究！】