

# 《會計學概要》

## 試題評析

本年稅特會計學概要的題目算是較難的考題，題目相當靈活，除了觀念要清楚，更要勤加演練練習題，方有機會獲致高分，且幾乎所有考題皆為本班上課一再強調之重點，深信熟讀本班材之考生，應可獲得高分才對。

一、甲公司會計人員將X1年有關房屋、土地等相關交易皆記錄在「房地產」科目。期末「房地產」科目包含下列交易：

### 借方項目：

2/3	購買一塊土地含原有地上建築物準備蓋新大樓	\$320,000
3/10	拆除原有地上建築物成本	10,000
9/30	支付今日完工開始使用的新建築物合約價格	480,000
9/30	建造期間建築物的意外保險費用、建築物完工驗收費用等	20,000
11/1	支付當年度地價稅	12,000
借方總計		<u>\$842,000</u>

### 貸方項目：

3/10	拆除原有地上建築物出售收入	\$ 2,000
12/31	用直線法提列折舊（按「房地產」未提折舊前餘額）	<u>33,600</u>
12/31	期末「房地產」帳戶餘額	<u>\$806,400</u>

試問：（務必列式計算過程，否則不予以計分）

（一）應該正確歸類為土地的成本為多少？（5分）

（二）應該正確歸類為建築物的成本為多少？（5分）

（三）假設新建築物耐用年限為25年且無殘值，X1年的折舊費用應為多少？（5分）

（四）假設發現上述錯誤時，公司尚未結帳，試作其更正分錄。（10分）

### 答：

（一）土地成本 = \$320,000 + \$10,000 - \$2,000 = \$328,000

（二）建築物成本 = \$480,000 + \$20,000 = \$500,000

（三）折舊費用 =  $(\$500,000 - \$0) \div 25 \text{年} \times \frac{3}{12} = \$5,000$

（四）更正分錄：

地價稅	12,000
土地	328,000
建築物	500,000
折舊費用	28,600
房地產	806,400
累計折舊－建築物	5,000

- 二、勝利公司 X6 年底的應收帳款、備抵壞帳及存貨餘額分別為 \$980,000、\$140,000（貸餘）及 \$910,000；X7 年度的銷貨（賒銷）及銷貨成本則分別為 \$9,800,000 及 \$8,680,000。勝利公司依損益表法提列壞帳費用，壞帳率為 3%。X7 年度計沖銷 \$105,000 的壞帳及收回 \$56,000 已沖銷的壞帳。X7 年底的應收帳款及存貨分別為 \$1,505,000 及 \$1,260,000。此外，勝利公司唯一的固定資產係於 X7 年初以面額 \$4,356,000，X8 年底到期的不付息票據（市場利率 10%）交換設備一批，另支付運費 \$48,000 及關稅 \$36,000，耐用年限 10 年，採直線法提列折舊。期初及期末的固定資產分別占總資產的 25% 及 20%。試求：假設一年 360 天，計算勝利公司下列數字或金額：（若不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）（15 分）
- (一) X7 年度平均應收帳款收款天數。
- (二) X7 年度存貨週轉率。
- (三) X7 年度營業週期。

**答：**

	06/12/31	07/12/31
應收帳款	\$980,000	\$1,505,000
減：備抵壞帳	140,000	385,000 <sup>①</sup>
	<u>\$840,000</u>	<u>\$1,120,000</u>

		備抵壞帳		
07/	105,000	07/1/1	140,000	
			56,000	
		07/12/31	91,000	← 調整前
		07/12/31	294,000	← 壞帳提列數 \$9,800,000 × 3% = \$294,000
		07/12/31	385,000	← 調整後

$$(一) \frac{\$9,800,000}{(\$840,000 + \$1,120,000) \div 2} = 10 \text{ 次}$$

$$\frac{360}{10} = 36 \text{ 天 (平均應收帳款收款天數)}$$

$$(二) \frac{\$8,680,000}{(\$910,000 + \$1,260,000) \div 2} = 8 \text{ 次 (存貨週轉率)}$$

$$(三) \text{營業週期} = 36 \text{ 天} + \frac{360}{8} = 36 \text{ 天} + 45 \text{ 天} = 81 \text{ 天}$$

三、甲銀行於X8年初開業，僱用員工20人，員工因X8年之服務而享有300個休假日，該休假係既得且可累積。X8年之薪資率每人每日\$2,000。有10名員工各於12月底休假6日，其餘X8年取得之休假日均於X9年使用完畢，假設X8年與X9年全年支付之薪資分別為\$7,200,000及\$8,000,000。

試作：(10分)

(一)X8年支付薪資之分錄。

(二)X9年支付薪資之分錄。

答：

X8/12/31 薪資費用 600,000<sup>①</sup>  
           應付員工休假給付 600,000  
<sup>①</sup>\$2,000 × 300 = 600,000

(一)X8年支付薪資之分錄

應付員工休假給付 120,000  
 薪資費用 7,080,000  
           現金 7,200,000

(二)X9年支付薪資之分錄

應付員工休假給付 480,000  
 薪資費用 7,520,000  
           現金 8,000,000