

# 《會計學》

試題評析	<p>第一題：難度不高，為基本題，主要是考特別股股利及普通股股利之分配，若善用鄭泓老師上課所教的速解公式，計算平均股利率，將可迎刃而解，萬無一失。</p> <p>第二題：難度不高，亦為基本題，此題每股帳面金額及每股盈餘並未設計任何陷阱，亦未請同學們算出稀釋每股盈餘，只要掌握每股帳面金額之公式及每股盈餘所需加權平均流通在外股數，此題並無任何難度，應可取得所有的分數。</p> <p>第三題：難度不高，考鄭丁旺教授第11版中級會計學第四章收入認列的顧客忠誠度計畫，此題型林蕙真老師的書並無提及，但本班的上課教材均有詳細介紹，本題又相當簡化，看熟本班講義，應無任何難度可言。</p> <p>第四題：難度不高，在於區分流動負債及非流動負債之關鍵，於負債的章節均有詳細介紹，此外和鄭泓老師第二回講義第5頁，選擇題第2題幾乎一模一樣，不應有任何錯誤。</p>
考點命中	<p>申論第一題：《高點會計學講義第七回》，鄭泓老師編撰，P.16 範例 14，幾乎一模一樣的題型→95%命中。</p> <p>申論第二題：《高點會計學講義第七回》，鄭泓老師編撰，P.36 範例 26，幾乎一模一樣的題型→95%命中。</p> <p>申論第三題：《高點會計學講義第二回》，鄭泓老師編撰，P.25 範例 4，幾乎一模一樣的題型→95%命中。</p> <p>申論第四題：《高點會計學講義第六回》，鄭泓老師編撰，P.104 範例 5，有提到此種題型的作法。</p> <p>選擇題第 2 題：《高點會計學講義第二回》，鄭泓老師編撰，P.5，幾乎一模一樣的題型→95%命中。</p>

## 甲、申論題部份：

- 一、甲公司共計發行普通股與特別股（面額均為\$10，特別股股息為10%）；今日宣告發放2012年度之現金股利\$210,000給普通股及特別股。甲公司2012全年度流通在外的普通股與特別股分別為100,000股與20,000股。請分別依下列各獨立狀況，計算2012年度甲公司每股普通股及每股特別股分別可領到之現金股利金額。（若無法整除，請四捨五入計算至小數點後第四位）
- (一)特別股為累積、非參加、積欠股利2年。（4分）
- (二)特別股為非累積、完全參加。（4分）
- (三)特別股為非累積、可參加至12%。（4分）

## 答：

股本：

普通股股本：100,000股×\$10=\$1,000,000

特別股股本：20,000股×\$10=\$200,000

- (一) 特別股為累積、非參加：

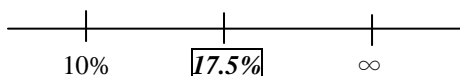
特別股股利=\$200,000×10%×2(累積)+\$200,000×10%×1(本年度)=\$60,000

每股特別股可領到的股利=\$60,000÷20,000股=\$3

每股普通股可領到的股利=( \$210,000 - \$60,000 ) ÷ 100,000股=\$1.5

- (二) 特別股為非累積、完全參加：

平均股利率=  $\frac{\$210,000}{\$1,000,000 + \$200,000} = 17.5\%$



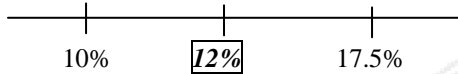
特別股股利=\$200,000×17.5%=\$35,000

每股特別股可領到的股利=\$35,000÷20,000股=\$1.75

每股普通股可領到的股利=(\$210,000 - \$35,000)÷100,000股=\$1.75

(三) 特別股為非累積、參加至12%：

$$\text{平均股利率} = \frac{\$210,000}{\$1,000,000 + \$200,000} = 17.5\%$$



特別股股利=\$200,000×12%=\$24,000

每股特別股可領到的股利=\$24,000÷20,000股=\$1.2

每股普通股可領到的股利=(\$210,000 - \$24,000)÷100,000股=\$1.86

二、以下二小題為獨立情況。(若無法整除，請四捨五入計算至小數點第四位)

(一) 乙公司並無任何子公司，2012年底股東權益總額為\$500,000。普通股全年加權平均流通在外股數為20,850股。全年流通在外可買回之累積特別股5,000股，股息8%，面額\$10，積欠股利2年，買回價格每股\$15。請計算乙公司2012年底之每股淨值。(8分)

(二) 丙公司2012年度之本期淨利\$180,000，包括繼續營業單位本期淨利\$240,000及停業單位本期損失\$60,000。2012年期初流通在外普通股股數120,000股，3月1日現金增資發行新股60,000股，7月1日進行每1股分割為2股之股票分割，9月1日購買庫藏股票60,000股。此外，丙公司2012年度有流通在外之累積特別股40,000股，股利率5%，面額\$10。請計算丙公司2012年之基本每股盈餘。(分別列示繼續營業單位淨利、停業單位淨損及本期淨利之基本每股盈餘)(12分)

**答：**

(一) 特別股股利=5,000股×\$10×8%×2年=\$8,000

2012年底之每股(帳面金額)淨值=(\$500,000 - \$8,000 - 5,000股×\$15)÷20,850股=\$20

(二)

繼續營業單位本期淨利	\$240,000
停業單位本期損失	<u>(60,000)</u>
本期淨利	<u>\$180,000</u>

加權平均流通在外股數=

1/1	120,000股	×2×2/12	=	40,000股
3/1	180,000股	×2×4/12	=	120,000股
7/1	360,000股	×2/12	=	60,000股
9/1	300,000股	×4/12	=	<u>100,000股</u>
合計				320,000股

特別股股利=40,000股×\$10×5%=\$20,000

繼續營業單位本期淨利EPS=(\$240,000 - \$20,000)/320,000=\$0.6875

停業單位本期損失EPS=\$ - 60,000/320,000 =\$ - 0.1875

本期淨利EPS=(\$180,000 - \$20,000)/320,000=\$0.5

繼續營業單位本期淨利 台北市開封街一段2號8樓 02-23318268 \$0.6875 台中市東區復興路四段231-3號1樓·04-22298699

停業單位本期損失 【另有板橋·淡水·三峽·林口·新竹·羅東】 (0.1875) 中投·雲林·彰化·嘉義·斗六

本期淨利 \$ 0.5

三、丁量販店於2012年執行龍年客戶忠誠計畫，客戶每購買\$70商品，即贈送1點之兌換券，每集滿20點可換取該商店商品，每一點兌換券可兌換商品之帳面金額與公允價值分別為\$4與\$6，此項兌換券沒有到期日。2012年丁量販店共計以現金售出\$560,000商品，並發出8,000點之兌換券，預期有4,000點兌換券會被兌換。2012年度共計2,000點兌換券提出兌換。請做丁量販店2012年應作之相關分錄。(10分)

**答：**

(出自於蔡彥卿、張仲岳、劉啓群、薛富井的中級會計學教科書)

2012年之分錄

存貨	XXX	
現金		XXX
現金	560,000	
銷貨收入		536,000
遞延兌換券收入(8,000×\$3)		24,000
◆ 重新估計每發出1點公允價值4,000點÷6=8,000點=\$3		
◆ 共發出8,000點=8,000×\$3=\$24,000		
遞延兌換券收入	12,000	
兌換券收入		12,000
24,000×4,000/8,000=\$12,000		
兌換券費用	8,000	
存貨		8,000
2,000點×\$4=\$8,000		

四、丙公司於X1年1月1日向第一銀行借得\$500,000，有效利率為12%，15年期之長期負債，且交付一張面額為\$500,000之票據，並約定每年六月底及十二月底支付固定數額\$36,324。

請做：

(一)X1年1月1日之分錄。(2分)

(二)X1年12月31日該借款列於流動負債與長期負債之金額各為何？(6分)

**答：**

X1年1月1日

現金	500,000	
應付票據		500,000

(一)

日期	借：利息費用	借：應付票據	貸：現金	應付票據餘額
X1/1/1				\$500,000
X1/6/30	\$30,000	\$6,324	\$36,324	\$493,676
X1/12/31	\$29,621	\$6,703	\$36,324	\$486,973
X2/6/30	\$29,218	\$7,106	\$36,324	\$479,867
X2/12/31	\$28,792	\$7,532	\$36,324	\$472,335

(二)

X1/12/31負債總額=\$486,973

X1/12/31流動負債=\$486,973 - \$472,335 = \$14,638

X1/12/31非流動負債(長期負債) = \$472,335

## 乙、測驗題部份：

- B 1 下列有關財務報表品質之忠實表達特性敘述，何者錯誤？  
 (A)不蓄意操縱財務資訊以達成特定的影響  
 (B)某項財務資訊之有無，會使投資人與債權人作成之決策有所差異  
 (C)財務資訊在描述經濟現象時沒有錯誤或遺漏，且其選擇與應用產生該財務資訊之程序並無錯誤  
 (D)財務資訊包括了讓使用者了解所描述現象所需之所有資訊
- B 2 甲公司 X1 年度損益相關之資訊：營業收入\$500,000、營業成本\$370,000、研發費用\$20,000、兌換利益\$30,000、國外營運機構財務報表換算之兌換利益\$30,000、備供出售金融資產未實現評價利益\$20,000、停業單位損失\$40,000，則 X1 年度之本期其他綜合損益為何（不考慮所得稅影響）？  
 (A)\$10,000 (B)\$50,000 (C)\$80,000 (D)\$150,000
- B 3 編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$20,000，公司帳列餘額為\$12,000，另發現銀行有代扣手續費\$100、代收票據\$2,000 以及公司未兌現支票\$5,000，此外，另有在途存款，則在途存款金額應為何？  
 (A)\$900 (B)\$1,100 (C)\$4,900 (D)\$10,900
- C 4 甲公司將丙客戶之應收帳款\$200,000，以有限追索權方式出售給乙銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$160,000，三個月內可收現完畢，乙銀行負責向丙客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。乙銀行向甲公司收取應收帳款總額 3%作為手續費，甲公司取得現金\$194,000，保證負債的公允價值為\$16,000。甲公司於移轉應收帳款的分錄中應認列的利益或損失為何？  
 (A)利益\$10,000 (B)損失\$6,000 (C)損失\$22,000 (D)損失\$24,000
- B 5 下列關於折舊之敘述，共有幾項正確？①採用生產數量法提列折舊，當資產無產出時，提列之折舊金額可為零；②個別資產之組成部分非屬重大時，不得對個別資產之組成部分，單獨提列折舊；③汽車之車體與其內建之數位導航系統為一體，不可分別提列折舊；④資產之折舊止於將資產分類為待出售之日或資產除列日，二者較早之日期。  
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 6 下列共有幾種項目應計入自建資產之建築物成本？①發包金額；②材料異常損耗；③建築師費；④建築執照；⑤工寮（不考慮殘值）；⑥鷹架（不考慮殘值）；⑦買進土地並同時拆除舊屋，以利改建新建築物之處置費用；⑧建築期間之責任保險。  
 (A)五種 (B)六種 (C)七種 (D)八種
- D 7 下列關於政府補助之會計處理何者正確？  
 (A)收到政府補助時應一次認列收入  
 (B)當企業能遵循政府補助所要求的附加條件時，應認列該政府補助收入  
 (C)當企業可收到該項政府補助時，應認列該政府補助收入  
 (D)企業得以名目金額記錄政府補助之非貨幣性資產金額
- B 8 乙公司於 X1 年年初以現金\$3,000,000 取得新藥品之專利權，受此專利權保護之新藥品預期可產生現金流入至少 6 年。X1 年年底，此專利權有減損跡象，故乙公司於 X1 年年底作減損測試，此時專利權之公允價值為\$2,600,000，使用價值為\$2,400,000，出售成本為\$100,000，則上述專利權 X1 年年底之可回收金額為何？  
 (A)\$2,600,000 (B)\$2,500,000 (C)\$2,400,000 (D)\$2,300,000
- C 9 下列資產中，共有幾種可認列減損損失迴轉利益？①非確定耐用年限無形資產；②發展中之無形資產；③有限耐用年限之設備；④商譽。  
 (A)一種 (B)二種 (C)三種 (D)四種

- A 10 下列對於溢價發行公司債之敘述，共有幾項正確？①發行價格低於票面金額；②應付公司債溢價分攤至各付息期間，使得每一期利息費用將逐期遞增；③應付公司債發行日之市場利率高於票面利率；④溢價攤銷數均逐期遞增。
- (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 11 甲公司 X1 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 1,000 張，每張面額\$1,000，該債券 3 年到期，合約利率 2%，每年底付息一次。公司債流通期間，持有人可以\$250 的轉換價，轉換為甲公司面額\$10 的普通股 1 股。甲公司在 X2 年 1 月 1 日宣布將轉換價降為\$200，當日普通股每股市價為\$260。該日 1,000 張之公司債持有人全數轉換完畢。請問甲公司應如何處理修改轉換條件費用？
- (A)修改轉換條件費用\$260,000 並列示為非常損失 (B)修改轉換條件費用\$260,000 並列示為當期費用  
(C)修改轉換條件費用\$10,000 並列示為非常損失 (D)修改轉換條件費用\$10,000 並列示為當期費用
- C 12 甲公司於 X1 年初給予一位重要主管 20,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿 3 年後，自 X4 年初起 1 年內以每股\$45 的價格行使認股權，若給予日認股權之公允價值為\$12，X1 年年底甲公司股票每股市價為\$48，則甲公司 X1 年度應認列之酬勞費用為多少元？
- (A)\$20,000 (B)\$60,000 (C)\$80,000 (D)\$320,000
- B 13 甲公司於 20X7 年追溯適用一項新會計政策，請問甲公司於出具 20X7 年度財務報表時，列報比較資訊之綜合損益表期間為何？
- (A)20X7 年度 (B)20X7 年度及 20X6 年度  
(C)20X7 年度、20X6 年度及 20X5 年度 (D)20X7 年度、20X6 年度、20X5 年度及 20X4 年度
- C 14 台船公司的營業是為客戶建造船隻，營業週期長於一年，下列何者於該公司的財務報表中屬於非流動資產？
- (A)建造中之存貨，預計 2 年後交貨 (B)預計於 10 個月後向客戶收取之應收款項  
(C)二年後到期之定期存款（不得解約） (D)交易目的持有之金融資產
- B 15 甲公司 20X2 年 12 月 31 日試算表有下列項目，試問該公司 20X2 年底非流動負債金額為何？
- |                  |           |
|------------------|-----------|
| 長期借款             | \$400,000 |
| 應付短期票券           | \$100,000 |
| 應付帳款             | \$200,000 |
| 遞延所得稅負債          | \$500,000 |
| 與待出售非流動資產直接相關之負債 | \$300,000 |
| 非控制權益            | \$700,000 |
- (A)\$400,000 (B)\$900,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,600,000
- A 16 甲公司 20X7 年底及 20X8 年底存貨相關資料如下，則 20X8 年底先進先出法下之保留盈餘較加權平均法下之保留盈餘多或少之金額？
- |              |              |             |
|--------------|--------------|-------------|
|              | 20X7年底       | 20X8年底      |
| 期末存貨--採先進先出法 | \$ 5,200,000 | \$5,600,000 |
| 期末存貨--採加權平均法 | 4,600,000    | 4,800,000   |
- (A)多\$800,000 (B)少\$800,000 (C)多\$200,000 (D)少\$200,000
- C 17 甲公司辦理現金增資，依法須保留一定比率供員工認購，該次增資之現金認購價格為每股\$60，公允價值為每股\$70，完成該次增資對甲公司有何影響？
- (A)負債比率增加 (B)營業活動現金流量增加  
(C)淨利減少 (D)保留盈餘增加
- D 18 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日購入一部機器，耐用年限為 5 年，殘值為成本之 5%，則在 20X1 年度及 20X2 年度，採用年數合計法的淨利金額會比採用倍數餘額遞減法的淨利金額高或低？
- (A)20X1 年度：高，20X2 年度：高 (B)20X1 年度：低，20X2 年度：低  
(C)20X1 年度：低，20X2 年度：高 (D)20X1 年度：高，20X2 年度：低

C 19 甲公司於 20X1 年初成立並經營仔豬飼養及販售，20X1 年初購入仔豬 800 隻，準備未來販售，購入時每隻仔豬公允價值減出售成本為\$1,200。20X1 年度投入飼料成本\$80,000，人事成本\$43,000。20X1 年底每隻仔豬公允價值為\$1,400，若全部出售所需運送費用及相關成本共\$2,700。試問甲公司應報導 20X1 年底生物性資產之金額為何？

- (A)\$1,040,000 (B)\$1,083,000 (C)\$1,117,300 (D)\$1,120,000

C 20 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$50,000,000 購買一項煉油設備。該設備使用年限為 10 年，無殘值，10 年後拆除該設備預計需支出成本為\$8,000,000（按利率 10%設算的現值為\$3,084,400）。評估甲公司的現況適用 10%利率應屬合理。甲公司對該設備採用直線法提列折舊，試問 20X1 年度甲公司因為該交易事項應記錄之相關費用與金額為何？

- (A)折舊費用\$5,616,880 (B)折舊費用\$5,800,000  
(C)折舊費用\$5,308,440、利息費用\$308,440 (D)折舊費用\$5,000,000、利息費用\$800,000

A 21 甲公司 20X1 年 1 月 1 日向乙公司承租機器設備，其公允價值為\$440,000，租賃契約之條件符合融資租賃之性質。甲公司承租期間為六年，需要在每年年初支付\$102,000。機器每年需維修費用、保險費和稅金共\$15,000，約定由乙公司支付。目前甲公司的增額借款利率為 10%，乙公司的隱含利率為 8%，且甲公司知道乙公司之隱含利率。六年期，\$1，利率 10%之期初給付年金現值為\$4.79079。六年期，\$1，利率 8%之期初給付年金現值為\$4.99271。甲公司應該入帳之租賃資產金額為何？

- (A)\$434,366 (B)\$440,000 (C)\$488,661 (D)\$509,256

A 22 甲公司承接一項工程建造，採用完工百分比法認列工程損益，該工程於 20X5 年初開工，合約價格為\$2,500,000，原估計總成本\$2,250,000，20X5 年度已認列該工程之利益\$100,000。20X6 年度發生成本\$1,200,000，估計完工尚需投入成本\$650,000，則甲公司 20X6 年度應認列該工程之損失金額為何？

- (A)\$350,000 (B)\$290,909 (C)\$250,000 (D)\$150,000

B 23 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日成立，與員工訂定確定給付退休金計畫，20X1 年度及 20X2 年度相關資料如下：

	20X1年度	20X2年度
服務成本	\$1,000,000	\$1,320,000
折現率	6%	6%
計畫資產預期與實際報酬率	8%	8%
提撥退休基金金額	\$800,000	\$960,000

甲公司於 20X1 年度及 20X2 年度均無員工退休，故無給付退休金。甲公司每年度均於年底提撥退休基金，則甲公司 20X2 年底的應計退休金負債金額為何？

- (A)\$560,000 (B)\$556,000 (C)\$460,000 (D)\$360,000

D 24 甲公司 20X1 年度淨利為\$2,500,000，20X1 年度折舊費用\$100,000，長期債券投資折價攤銷\$40,000，應收帳款總額減少數\$200,000，備抵呆帳餘額減少數\$30,000，呆帳費用\$60,000，則甲公司 20X1 年度營業活動之淨現金流量為何？

- (A)\$2,820,000 (B)\$2,790,000 (C)\$2,760,000 (D)\$2,730,000

D 25 公司期末漏記一筆起運點交貨之賒購進貨，期末盤點時亦未將該存貨包括於當年度之期末存貨中，則此項錯誤之影響為何？

- (A)當年度流動比率正確 (B)當年度負債比率正確  
(C)當年度營運資金 (working capital) 高估 (D)當年度銷貨成本正確