

# 《會計學概要》

試題評析	本次稅特會計學題目尚稱難易適中，申論題部分，第一題考現金基礎改為權責基礎。第二題考存貨錯誤之影響，第三題考設備之折舊計算、大修之處理、估計之變動最後再考資產之交換，皆為本班上課一再強調之重點。深信熟讀及動手演練本班教材之考生一定能獲取高分。
考點命中	第一題：《高點會計學(中會)講義第五回》，陳世華老師編撰，頁12練習題第5題。 第二題：《高點會計學(中會)講義第二回》，陳世華老師編撰，頁2~7例1、例2。 第三題：《高點會計學(中會)講義第二回》，陳世華老師編撰，頁14例14、頁99例20、頁103例23、頁79例9。

甲、申論題部分：(50分)

假設所有公司皆採用曆年制。

一、台北公司101年度現金基礎之損益表如下：

台北公司		
損益表 (現金基礎)		
101年度		
粉刷收入		\$ 403,800
營業費用		
薪資費用	\$ 225,000	
粉刷用品費用	61,800	
清潔用品費用	28,600	
	315,400	
本期淨利		\$ 88,400

已知100年12月31日及101年12月31日有關之資產、負債項目應有之餘額如下：

	100/12/31	101/12/31
粉刷用品盤存	\$ 22,500	\$ 18,000
清潔用品盤存	4,500	3,000
應收帳款	12,000	15,500
預收收入	42,500	32,000
應付薪資	15,000	7,500
累計折舊—設備	8,000	16,000

該公司係於100年初成立，設備亦於當時購入且使用至101年底未有任何處分或增添。試計算應計基礎下之粉刷收入及營業費用金額。(10分)

**答：**

(一) 粉刷收入：

$$\$403,800 - \$12,000 + \$15,500 + \$42,500 - \$32,000 = \$417,800$$

(二) 營業費用

$$\text{薪資費用} : \$225,000 - \$15,000 + \$7,500 = \$217,500$$

$$\text{粉刷用品費用} : \$61,800 + \$4,500 = \$66,300$$

$$\text{清潔用品費用} : \$28,600 + \$1,500 = \$30,100$$

$$\text{折舊} = \$16,000 - \$8,000 = \$8,000$$

$$\text{營業費用} = \$217,500 + \$66,300 + \$30,100 + \$8,000 = \$321,900$$

二、桃園公司最近二年度之簡要損益表如下：

	101年度	100年度
銷貨收入	\$3,000,000	\$2,880,000
銷貨成本	<u>1,759,200</u>	<u>1,828,800</u>
銷貨毛利	\$1,240,800	\$1,051,200
營業費用	<u>921,000</u>	<u>894,000</u>
營業淨利	<u>\$ 319,800</u>	<u>\$ 157,200</u>

經查100年底之期末存貨低估\$100,800，該錯誤直到101年底結帳完畢後編製財務報表時才被發現。100年底及101年底結帳後之權益餘額分別為\$828,400及\$920,800。

試作：

- (一)計算101年之正確營業淨利。(8分)
- (二)依照正確損益數字，分別計算101年及100年之銷貨毛利率。(6分)
- (三)計算101年及100年之正確權益餘額(不考慮所得稅因素)。(6分)

答：

	100	101
帳列淨利	\$ 157,200	\$ 319,800
100年期末存貨低估	<u>+ 100,800</u>	<u>- 100,800</u>
正確淨利	<u>\$ 258,000</u>	<u>\$ 219,000</u>

(一)101年正確營業淨利 = \$319,800 - \$100,800 = \$219,000

(二) 銷貨毛利率

100年	$(\$1,051,200 + \$100,800) \div \$2,880,000 = 40\%$
101年	$(\$1,240,800 - \$100,800) \div \$3,000,000 = 38\%$

(三) 正確權益餘額

100年	$\$828,400 + \$100,800 = \$929,200$
101年	$\$920,800$

三、台南公司於91年初以\$240,000購入甲設備一台，另支付安裝費\$8,000，預估耐用年限10年，殘值\$40,000，採用直線法計提折舊。甲設備於94年7月1日大修，支付現金\$44,800；大修後估計可再使用8年，殘值則為\$20,000。台南公司於98年初重新評估，認為甲設備只可再使用3年，殘值為\$24,500。100年9月1日台南公司以甲設備及付出現金\$241,500換入公允價值\$281,500，功能相同之乙設備，且乙設備對台南公司未來現金流量之型態與金額影響很小，預估乙設備之耐用年限為8年，殘值\$28,400，採直線法計提折舊。

試作：

- (一)台南公司94年、98年及100年度上述設備之折舊費用金額。(12分)
- (二)台南公司100年9月1日甲、乙設備之交換分錄。(8分)

答：

(一)\$240,000 + \$8,000 = \$248,000

$(248,000 - \$40,000) \div 10 = \$20,800$

$20,800 \times \frac{6}{12} = 10,400$

94/7/1之累計折舊 =  $(20,800 \times 3 + 10,400) - 44,800 = \$28,000$

$[(\$248,000 - \$28,000) - 20,000] \div 8 \times \frac{6}{12} = \$12,500$

∴94年之折舊 = \$10,400 + \$12,500 = \$22,900

95、96、97每年之折舊皆為\$25,000

98年初之累計折舊 =  $(20,800 \times 3 - 44,800) + (10,400 + 12,500) + 25,000 \times 3 = \$115,500$

98年之折舊費用：

$[(\$248,000 - \$115,500) - \$24,500] \div 3 = \$36,000$

100/9/1之折舊費用 =  $\$36,000 \times \frac{8}{12} = \$24,000$

100/9/1之累計折舊 =  $\$115,500 + \$36,000 + \$36,000 + \$24,000 = \$211,500$

(二)依題意，係屬不具商業實質之交換

100/9/1	設備(新)	278,000	
	累計折舊—設備	211,500	
	設備(舊)		248,000
	現金		241,500

乙、測驗題部分：(50分)

- B** 1 正朋公司有 8% 累積特別股 \$300,000，101 年該公司整年流通在外之普通股為 40,000 股，101 年度之淨利為 \$150,000，請問正朋公司 101 年度之每股盈餘為何？  
 (A) \$3.00 (B) \$3.15 (C) \$3.50 (D) \$3.75
- D** 2 2013 年初，瑞珍公司設立零用金定額為 \$10,000，由出納撥交專人保管。期末撥補時零用金剩下餘額 \$2,000，報銷憑證共計 \$7,800，則撥補時之貸記分錄為何？  
 (A) 零用金 \$8,000 (B) 現金 \$7,800  
 (C) 現金 \$8,000，現金短溢 \$200 (D) 現金 \$8,000
- B** 3 101 年 11 月 1 日晉新公司賒銷商品 \$300,000 給南彰公司，當時收到南彰公司所開 102 年 11 月 1 日到期，年利率 3% 票據一張。102 年 11 月 1 日到期時該票據未獲兌現。晉新公司於 102 年 11 月 1 日應有之借記分錄為何？  
 (A) 應收票據 \$309,000 (B) 應收帳款 \$309,000  
 (C) 利息收入 \$9,000 及應收票據 \$300,000 (D) 利息費用 \$9,000 及應收帳款 \$300,000
- C** 4 景開公司以 \$5,000,000 購入一筆公告現值為 \$5,500,000 的土地，並支付過戶登記費 \$300,000 與佣金 \$200,000，該公司隨即用 \$1,000,000 拆除舊屋以便興建廠房，拆除舊屋後殘料售得 \$200,000，興建廠房成本 \$8,000,000，下列土地入帳金額何者正確？  
 (A) \$5,500,000 (B) \$6,500,000 (C) \$6,300,000 (D) \$6,800,000
- C** 5 高輝公司在 102 年 1 月 1 日，發行 5 年期之公司債，面額 \$500,000，自 102 年 12 月 31 日起，每年年底平均分期償還 \$100,000 本金，請問在 102 年 12 月 31 日，高輝公司資產負債表應如何表達此公司債？  
 (A) 無流動負債，長期負債 \$400,000 (B) 流動負債 \$400,000，無長期負債  
 (C) 流動負債 \$100,000，長期負債 \$300,000 (D) 流動負債 \$100,000，長期負債 \$200,000
- A** 6 啓生公司於 101 年並未宣告發放任何股利，該公司於 102 年宣告發放股利 \$330,000，公司有 6% 特別股，股本 \$1,000,000 以及普通股股本 \$2,000,000。假設特別股為累積非參加特別股，請計算啓生公司 102 年特別股應分配之股利為何？  
 (A) \$120,000 (B) \$60,000 (C) \$210,000 (D) \$330,000
- A** 7 兆景公司有關下列生物資產的敘述何者錯誤？  
 (A) 自生物資產收取之農產品，以成本入帳  
 (B) 生物資產係指具有生命之動物或植物  
 (C) 生物資產原始認列時以公允價值減出售成本衡量  
 (D) 生物資產原始認列時可能產生損失
- B** 8 金源公司以帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 4%。該公司在 101 年初備抵呆帳餘額為貸餘 \$100,000，當年度實際發生的呆帳金額為 \$110,000，101 年底應收帳款餘額為 \$3,500,000。請問金源公司 101 年度呆帳費用為何？  
 (A) \$140,000 (B) \$150,000 (C) \$160,000 (D) \$170,000

- A 9 有春公司於 100 年 1 月 1 日，購入一部估計耐用年限 5 年之機器，成本\$320,000，估計殘值\$20,000，以直線法提列折舊。102 年 12 月 31 日公司將該機器以\$50,000 出售。請問公司處分該項資產的損益是多少？  
 (A)損失\$90,000 (B)利得\$90,000 (C)損失\$140,000 (D)利得\$140,000
- C 10 家和公司於 101 年 1 月 1 日，簽發一年期之不付息，票面金額為\$66,000 本票向銀行借款，當時市場利率為 10%，公司於 101 年 12 月 31 日償還票面金額。請問該公司 101 年帳上應認列多少利息費用？  
 (A)\$0 (B)\$3,000 (C)\$6,000 (D)\$6,600
- C 11 國雄公司於 99 年開始營業，當年出售平板電腦 2,000 台，每台售價\$30,000，附有一年的售後服務保證。依同產業經驗，95%的平板電腦在一年內不會發生損壞，3%的平板電腦會發生重大瑕疵，2%的平板電腦會發生小瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵的修理費用分別為每台\$1,000 與\$200，該公司 99 年並未進行任何售後服務。請問國雄公司 99 年應認列多少售後服務費用？  
 (A)\$0 (B)\$60,000 (C)\$68,000 (D)\$90,000
- D 12 新科公司為一商用電腦軟體開發者，開發之軟體用以出售，101 年相關成本支出如下：程式設計\$300,000，程式規劃\$100,000，編碼\$200,000，產品測試與相關之訓練教材\$800,000，產品母版製造\$1,600,000，複製軟體\$110,000，包裝軟體\$160,000。依上述資料，請問新科公司 101 年應列入存貨之金額為何？  
 (A)\$3,000,000 (B)\$1,800,000 (C)\$1,200,000 (D)\$270,000
- D 13 伯裕公司採間接法編製現金流量表，下列項目何者應做為營業活動現金流量之調整項目？  
 (A)購買廠房設備資產 (B)發放股票股利 (C)發行公司債 (D)呆帳費用
- A 14 下列關於財務報表之敘述何者正確？  
 (A)綜合損益表是由本期損益及其他綜合損益所組成  
 (B)負債必須列示於股東權益之後  
 (C)負債必須先列示流動負債，然後列示非流動負債  
 (D)分類財務狀況表中的資產，必須先列示非流動資產，然後列示流動資產
- D 15 大華公司 2012 年度買進存貨共計\$80,000，目的地交貨，運費\$2,000，進貨折扣\$1,600，進貨退回與折讓\$800，2012 年度銷貨成本為\$63,600，期初商品存貨\$18,000，則期末商品存貨金額應為多少？  
 (A)\$35,600 (B)\$34,800 (C)\$34,000 (D)\$32,000
- B 16 中華公司於 1 月 1 日除銷\$50,000 商品予某顧客，付款條件為「2/10, n/30」。1 月 2 日同意該顧客退貨\$2,000，若該顧客於 1 月 10 日付清此筆欠款，則公司收到多少現金？  
 (A)\$50,000 (B)\$49,000 (C)\$48,000 (D)\$47,040
- C 17 榮興公司 2012 年初應收帳款餘額\$42,000，調整前備抵壞帳貸餘\$3,000。2012 年度除銷共計\$300,000，起運點交貨，運費\$3,000 由榮興公司支付，其中\$20,000 商品品質欠佳，退回榮興公司。應收帳款收現\$230,000，沖銷壞帳\$5,000。若備抵壞帳依應收帳款餘額 3%估列，則 2012 年度認列之壞帳費用為多少？  
 (A)\$4,850 (B)\$4,760 (C)\$4,700 (D)\$2,760
- C 18 華隆公司 2012 年 7 月 1 日收到一張面額\$90,000、90 天到期、利率 8%的票據，持有 30 天後向銀行貼現（銀行無追索權），貼現率為 10%，其貼現損失為多少？  
 (A)\$1,530 (B)\$1,200 (C)\$330 (D)\$200
- B 19 台中公司 2012 年期末存貨金額為\$25,000，其中包含下列項目：(1)寄銷在外商品\$5,500，(2)以起運點交貨方式購入之在途進貨\$6,100，(3)承銷他人寄銷之商品\$4,750。則該公司 2012 年期末存貨正確金額應為多少？  
 (A)\$25,000 (B)\$20,250 (C)\$19,500 (D)\$18,900
- B 20 仁愛公司 2012 年 10 月 31 日發生火災，存貨全部燒毀，截至 10 月底為止計有銷貨收入\$110,000，銷貨折扣\$10,000，進貨\$80,000，進貨折扣\$8,000，進貨運費\$5,000。2012 年 1 月 1 日的存貨為\$25,000，仁愛公司過去三年平均毛利率為 30%，則仁愛公司火災的存貨損失為多少？  
 (A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$25,000 (D)\$2,000

- C 21 台南公司 2010 年 1 月 1 日以 \$600,000 購入機器設備，耐用年限 10 年，殘值 \$50,000，採直線法折舊，2012 年底做減損測試，估計該機器設備之使用價值為 \$395,000，公允價值減出售成本為 \$370,000，則 2012 年應認列機器設備之減損損失為多少？  
 (A) \$65,000 (B) \$50,000 (C) \$40,000 (D) \$25,000
- D 22 文華百貨公司使用平均法之零售價法估計每年期末存貨，相關資料如下：
- |      | 成本        | 零售價       |
|------|-----------|-----------|
| 期初存貨 | \$200,000 | \$400,000 |
| 本期進貨 | 250,000   | 600,000   |
| 銷貨淨額 |           | 700,000   |
- 則文華百貨公司期末存貨為多少？  
 (A) \$550,000 (B) \$300,000 (C) \$250,000 (D) \$135,000
- C 23 宏展公司於 2010 年度投入 \$780,000 研發新技術之研究費用，於 2013 年初技術研發成功並順利取得專利權，而專利權的法律規費支出 \$70,000，則該項專利權的入帳成本應為多少？  
 (A) \$850,000 (B) \$780,000 (C) \$70,000 (D) \$0
- D 24 有關應付票據折價的會計科目，下列敘述何者錯誤？  
 (A) 應付票據折價是「應付票據」的減項 (B) 應付票據折價是指票據面額與票據現值的差額  
 (C) 應付票據折價是屬於不付息票據 (D) 應付票據折價是一種費用科目
- D 25 中山公司本年度銷貨淨額 \$500,000，毛利率 20%，期初存貨及期末存貨之金額分別為 \$40,000 及 \$60,000，中山公司本年度之存貨週轉率為何？  
 (A) 12.5 次 (B) 10 次 (C) 8.3 次 (D) 8 次

上高普特考

高點·高上高普特考 [goldensun.get.com.tw](http://goldensun.get.com.tw) 台北市開封街一段 2 號 8 樓 02-23318268

【中壢】中壢市中山路 100 號 14 樓 03-4256899

【台中】台中市東區復興路四段 231-3 號 1 樓 04-22298699

【台南】台南市中西區中山路 147 號 3 樓之 1 06-2235868

【高雄】高雄市新興區中山一路 308 號 8 樓 07-2358996

【另有板橋·淡水·三峽·林口·新竹·羅東·逢甲·東海·中技·雲林·彰化·嘉義·斗六】