

《會計學概要》

試題評析	<p>第一題：考折舊費用的計算、估計的變動及資產減損的會計處理。</p> <p>第二題：考買賣業會計及存貨毛利率法的計算。</p> <p>第三題：考公司會計著重在交易對財務報表之影響。</p> <p>選擇部分亦出得非常靈活且皆與班內教材題型類似。本年度考題皆是會計學最重要的部分，亦是本班上課一再強調的必考重點，深信有熟讀本班教材及細心的同學，應該可考出很好的分數才對。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點會計學(中會)講義第二回》，陳世華老師編撰，頁99例20、頁100例21、頁111例28。</p> <p>第二題：《高點會計學(中會)講義第二回》，陳世華老師編撰，頁48第26題、頁27例9。</p> <p>第三題：《高點會計學(中會)講義第三回》，陳世華老師編撰，頁29例2、頁123例28、頁137例35。</p>

甲、申論題部分：(50%)

一、臺中公司99年7月1日購買一部運輸設備，購價為\$3,100,000，採年數合計法計提折舊，預計可使用5年，殘值\$100,000。

101年初決定將運輸設備之折舊方法改採直線法，耐用年限不變，殘值\$125,000。

102年12月31日計提折舊前發現該運輸設備尚可使用5年，殘值\$50,000。

103年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該運輸設備可回收金額為\$670,000。

試作：(計算至小數第二位，以下四捨五入)

(一)99年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(二)100年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(三)101年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(四)102年12月31日計提折舊分錄。(2分)

(五)103年12月31日計提折舊及減損分錄。(每一分錄2分，共計4分)

答：

(一)99/12/31	折舊費用	500,000	
	累計折舊—運輸設備		500,000
(二)100/12/31	折舊費用	900,000*	
	累計折舊—運輸設備		900,000
	* \$500,000 + \$400,000 = \$900,000		
(三)[(3,100,000 - 1,400,000) - 125,000] ÷ 3.5 = 450,000			
101/12/31	折舊費用	450,000	
	累計折舊—運輸設備		450,000
(四)[(3,100,000 - 1,850,000) - 50,000] ÷ 6 = \$200,000			
102/12/31	折舊費用	200,000	
	累計折舊—運輸設備		200,000
(五)103/12/31	折舊費用	200,000	
	累計折舊—運輸設備		200,000
103/12/31	減損損失	180,000	
	累計減損—運輸設備		180,000
	(\$3,100,000 - 2,250,000) - \$670,000 = \$180,000		

二、臺中公司101年10月31日工廠發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為\$8,000的商品。截至當年火災日止之相關資料如下：

存貨（期初）	\$550,000	銷貨收入	\$1,500,000
銷貨退回	\$20,000	成本毛利率為25%	

該公司進貨係全數賒購，101年期初應付帳款餘額為\$200,000，截至火災日止以現金\$760,000清償應付帳款，並取得進貨折讓\$15,000，10月31日應付帳款餘額為\$280,000。101年日記帳中包含10月31日從新加坡FOB起運點交貨之在途存貨\$6,000。

請計算：

(一)至101年10月31日止進貨淨額。(5分)

(二)以毛利率法估計發生火災前應有之存貨餘額及存貨火災損失金額。(5分)

答：

(一)

	應付帳款	
760,000	101/1/1	200,000
15,000	101	P
	101/10/31	280,000

$$200,000 + P - (760,000 + 15,000) = 280,000$$

$$P = \$855,000 \text{ (本期至10/31之進貨)}$$

$$\$855,000 - \$15,000 = \$840,000 \text{ (至101/10/31止進貨淨額)}$$

(二) $\frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨成本}} = \frac{25}{100}$

$$\frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨淨額}} = \frac{25}{100 + 25} = 20\%$$

$$[\$550,000 + (855,000 - 15,000)] - [(\$1,500,000 - \$20,000) \times (1 - 20\%)]$$

$$= \$1,390,000 - \$1,184,000$$

$$= \$206,000 \text{ (應有之存貨餘額)}$$

$$\$206,000 - \$8,000 - \$6,000 = \$192,000 \text{ (火災損失金額)}$$

三、寶佑公司101年1月1日股東權益相關資料如下：

特別股股本（5%累積非參加，面值\$10，贖回價格\$15，未積欠股利）	\$ 1,000,000
普通股股本，面值\$10	6,000,000
資本公積—特別股溢價	200,000
資本公積—普通股溢價	3,000,000
保留盈餘	5,342,700
減：庫藏股票（100年12月1日以每股13元買入）	(650,000)
權益合計	<u>\$ 14,892,700</u>

101年與權益有關之交易如下：

2月1日 以每股\$15再發行庫藏股12,000股。

4月1日 以每股\$12再發行庫藏股5,000股。

5月1日 註銷公司剩餘之庫藏股票。

6月16日 宣告將於9月21日發放普通股股票股利每股\$1、普通股現金股利每股\$1以及特別股股利，除權息日為8月15日。

9月21日 發放上述普通股以及特別股股利。

寶佑公司101年度稅後淨利為\$1,540,940，試作：（計算至小數第二位，以下四捨五入）（每小題4分，共28分）

- (一)101年2月1日再發行庫藏股票之交易分錄。
- (二)101年4月1日再發行庫藏股票之交易分錄。
- (三)101年5月1日註銷剩餘之庫藏股票分錄。
- (四)計算101年普通股加權平均流通在外股數。
- (五)計算101年1月1日普通股每股帳面價值。
- (六)計算101年度每股盈餘。
- (七)計算101年12月31日普通股每股帳面價值。

答：

(一)101/2/1	現金	180,000	
	庫藏股票		156,000
	資本公積－庫藏股票交易		24,000
(二)101/4/1	現金	60,000	
	資本公積－庫藏股票交易	5,000	
	庫藏股票		65,000
(三)101/5/1	普通股股本	330,000	
	資本公積－普通股溢價	165,000	
	庫藏股票		429,000
	資本公積－庫藏股票交易		66,000

$$\$3,000,000 \div 600,000 \text{股} = \$5$$

$$\$5 \times 33,000 \text{股} = \$165,000$$

$$(四) 550,000 \times \frac{110}{100} \times \frac{1}{12} + 562,000 \times \frac{110}{100} \times \frac{2}{12} + 567,000 \times \frac{110}{100} \times \frac{9}{12}$$

$$= 621,225$$

$$(五) \text{特別股每股帳面價值} = \$15$$

$$101/1/1 \text{ 普通股每股帳面價值} = \frac{14,892,700 - \$15 \times 100,000}{550,000} = \$24.35$$

$$(六) \text{EPS} = \frac{\$1,540,940 - \$50,000}{621,225} = \$2.4$$

$$(七) 101/12/31 \text{ 股東權益總額} = \$14,892,700 + \$180,000 + \$60,000 - \$567,000 - \$50,000 + 1,540,940$$

$$= \$16,056,640$$

$$101/12/31 \text{ 普通股每股帳面價值} = \frac{\$16,056,640 - \$15 \times 100,000}{623,700} = \$23.34$$

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50%)

- (B) 1 甲公司 X9 年期初存貨為\$130,000，X9 年度進貨\$310,000，進貨退回\$20,000，同期銷貨\$515,000，銷貨退回\$50,000，以毛利率法估計期末存貨，若平均毛利率為銷貨成本的25%，試問 X9 年底之估計存貨為何？
(A) \$71,250 (B) \$48,000 (C) \$53,750 (D) \$68,000
- (C) 2 甲公司在 20X1 年 1 月 1 日收到一紙面額\$60,000，利率 6%，4 個月到期之付息票據。甲公司於 20X1 年 2 月 1 日因資金需求持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 10%。甲公司可自乙銀行取得多少現金？
(A) \$61,200 (B) \$60,000 (C) \$59,670 (D) \$58,500
- (C) 3 甲公司於20X1年1月1日購入房屋做為辦公室之用。相關支出包含：房價\$3,240,000、過戶契稅\$20,000、代書費\$10,000、仲介佣金\$30,000，兩年火險\$15,000，以及室內裝潢整修\$420,000。房屋估計耐用年限為 30年，但內部裝潢之耐用年限為 10 年，二者均無殘值。甲公司係以直線法提列折舊，試問 20X1 年甲公司應提列之折舊費用為多少？
(A) \$124,000 (B) \$150,000 (C) \$152,000 (D) \$159,500
- (A) 4 甲公司在 20X1 年以面值發行 5%累積特別股 10,000 股，每股面值\$100。20X3 年甲公司普通股之相關資料有：期初流通在外股數為 50,000 股，4 月 1 日現金增資發行 10,000 股，8 月 1 日發放 15%股票股利，10 月 1 日買回庫藏股 4,000 股。若 20X3 年度之稅後淨利為\$258,400，無積欠特別股股利，則甲公司 20X3年度每股盈餘為多少？
(A) \$3.20 (B) \$3.46 (C) \$3.97 (D) \$4.29
- (D) 5 甲公司在 20X1 年 12 月31 日支付每年之利息後，其帳上有面額\$1,000,000 之應付公司債，另有此應付公司債之溢價\$92,000。20X2 年 1 月 1 日甲公司以\$325,000 買回 30%的債券，試問甲公司應記錄：
(A)應付公司債溢價減少\$25,000 (B)應付公司債減少\$325,000
(C)債價損失\$25,000 (D)債價利益\$2,600 代號：41130、41230
- (D) 6 甲公司先前以溢價購買面值\$500,000 之債券作為投資標的，並將之歸類為按攤銷後成本衡量之債券投資。已知該債券之有效利率為 5.0%，每年年底付息一次；本年度該債券投資之期初與期末帳面價值分別為\$540,000 與\$527,000。該債券之票面利率為多少？
(A) 2.8% (B) 5.4% (C) 7.4% (D) 8.0%
- (D) 7 甲公司20X1年底帳上資料顯示：已發行普通股400,000股（每股面值\$10，發行價格\$12），保留盈餘\$850,000，庫藏股 10,000 股（每股買回價格\$11）。甲公司 20X1 年底之每股帳面價值為多少？（四捨五入至小數第二位）
(A) \$11.85 (B) \$13.85 (C) \$14.13 (D) \$14.21
- (B) 8 甲公司 20X1 稅後淨利為\$45,000，所得稅率 25%，利息保障倍數為 5 倍，且當期應付利息增加\$2,000。甲公司在 20X1 年以現金支付利息之金額為多少？
(A) \$11,000 (B) \$13,000 (C) \$15,000 (D) \$17,000
- (B) 9 甲公司於 20X1 年 1 月 1日以成本\$58,000 取得 A機器，預估年限為 5 年，採雙倍餘額遞減法提列折舊。20X3 年 1月 1 日甲公司以 A 機器及支付現金\$54,000 向乙公司換購公允價值為\$82,000 的 B 機器。甲公司判斷該項交換並不具商業實質。甲公司應認列 B 機器之入帳成本為多少？
(A) \$66,528 (B) \$74,880 (C) \$82,000 (D) \$88,800
- (D) 10 公司採直接法編製現金流量表，下列敘述何者正確？
(A)若當年度有部分流通在外之可轉換公司債被轉換為普通股，此一事項應列入籌資活動之現金流量
(B)應在營業活動現金流量列入折舊費用，以作為調整項
(C)處分設備利得應列入營業活動現金流量之調整項

(D)銷貨收現應列於營業活動現金流量

- (C) 11 甲公司在 20X1 年間發生之錯誤有：①購入一批價值\$30,000 之存貨，在分類帳上重複記錄；②12 月 30日購入\$25,000 商品，起運點交貨，由於此批商品在 20X2 年 1 月 2 日才送達，因此盤點人員並未將之計入期末存貨，甲公司在收到商品時才予以入帳；③另外，甲公司將成本\$28,000 的商品寄存在 A 地的乙公司，盤點人員在進行期末盤點時並未將之計入存貨。假設甲公司採定期盤存制，試問這些錯誤將對甲公司當期損益產生何種影響（不考慮所得稅）？
 (A)高估本期淨利\$27,000 (B)高估本期淨利\$2,000
 (C)低估本期淨利\$58,000 (D)低估本期淨利\$83,000
- (B) 12 甲公司 X13 年 4 月 1 日發行面值\$400,000，5 年到期，票面利率 8%，每年 4 月 1 日及 10 月 1 日付息之公司債，發行價格為 \$ 369,113（有效利率 10%），試求 X13 年底應付公司債帳面價值為何？
 (A)\$371,569 (B)\$372,858 (C)\$373,746 (D)\$400,000
- (C) 13 丙公司對於進貨之會計處理採用總額法，X13 年 12 月 31 日應付帳款餘額為\$75,000，X13 年度之進貨為\$300,000，已取得之進貨折扣\$7,500。X13 年度進貨折扣共計\$15,000，其中\$1,500之進貨折扣尚未逾折扣期限。若丙公司欲由總額法改為淨額法，則 X13 年底資產負債表上之應付帳款調整後應有之金額為何？
 (A)\$60,000 (B)\$66,000 (C)\$73,500 (D)\$75,000
- (B) 14 X9 年 1 月 1日甲公司購買乙公司流通在外 30%股權 1,000,000 股。甲公司依權益法處理此投資，X9 年 12月31日資產負債表中，甲公司報導對乙公司投資餘額為\$35,400,000，乙公司X9年度淨利為\$20,000,000，宣告並發放現金股利\$2,000,000，則甲公司 X9 年 1 月 1 日對乙公司之投資成本為何？
 (A) \$29,400,000 (B)\$30,000,000 (C)\$34,800,000 (D)\$35,400,000
- (B) 15 乙公司於 X11 年取得一座煤礦，成本為\$10,000,000，估計可開採量 1,000,000 噸，礦產開採完後，預計回復原狀成本之現值為\$3,000,000，於X11 年度開採量與銷售量分別為 400,000 噸及 300,000 噸，則 X11 年度銷貨成本中包含之折耗成本是多少？
 (A)\$3,000,000 (B)\$3,900,000 (C)\$4,000,000 (D)\$5,200,000
- (B) 16 甲公司 X9 年初購入一部機器設備，成本為\$1,600,000，估計耐用年限 8 年，殘值為 \$100,000，採直線法提列折舊。甲公司決定自 X12 年起改採倍數餘額遞減法提列折舊，殘值及剩餘年限均不變，並於 X13 年1 月 1 日以該機器與丙公司交換另一部機器，並支付現金\$20,000，假設該交換具有商業實質，且該換入機器公允價值為\$640,000，換出機器之公允價值無法可靠衡量，則甲公司應認列多少資產處分損益？
 (A) \$0 (B)損失\$2,500 (C)損失\$20,000 (D)利益\$17,500
- (C) 17 下列項目在財務報表之表達，何者錯誤？
 (A)備供出售金融資產公允價值增加屬於其他綜合損益項目
 (B)出售營業用資產產生\$30,000 處分損失，應列於損益表中之其他費用與損失
 (C)前期損益調整應在保留盈餘表中與本期損益並列
 (D)進貨條件為起運點交貨，貨品已運出，但買方尚未收到在途存貨，存貨可列為買方之資產
- (C) 18 下列有關投資性不動產之敘述，何者錯誤？
 (A)投資性不動產按公允價值衡量時，其公允價值變動所產生之損益，應於發生當期認列為損益
 (B)將目前尚未決定未來用途之土地歸類為投資性不動產
 (C)以融資租賃出租之不動產歸類為投資性不動產
 (D)公司持有一組不動產，一部分為賺取資本增值，另一部分則用於生產存貨於市場販售。

若各部分不動產皆無法單獨出售或出租，僅在生產存貨部分之不動產係屬不重大時，整組不動產才可依投資性不動產處理

- (A) 19 甲公司 X8 年期初流通在外面值\$10 之普通股股數 150,000 股；及面值\$10、股利率 8% 之累積特別股 10,000股，共積欠 2 年特別股股利，X8 年公司宣告並發放該特別股\$12,000 之現金股利。假設公司 X8 年淨利為\$400,000，且當年度普通股與特別股均無發行或購回，則甲公司 X8 年之基本每股盈餘為何？
(A)\$2.61 (B)\$2.67 (C)\$2.59 (D)\$2.51
- (C) 20 假設甲公司 X7 年初以\$ 600,000 的價格購入乙公司股票 25,000 股，並分類為備供出售金融資產，假設乙公司 X7 年 12 月 31 日股票市價為每股\$27，X8 年 12 月 31日股票市價為每股\$22，X8 年間甲公司並未處分乙公司股票，則甲公司 X8 年度綜合損益表所列示相關之其他綜合損益應為：
(A) \$0 (B)利益\$75,000 (C)損失\$125,000 (D)損失\$50,000

【版權所有，重製必究！】