

《會計學概要》

試題評析

第一題：本題雖然看似考財務報表比率，惟考試重點係藉由會計錯誤考資產負債表之表達、分類及相關科目之會計處理，必須將上述錯誤調整正確後才能計算出答案。相關錯誤係常見且課堂中特別提醒(如待出售非流動資產放在流動資產等)，惟題目內容龐大，考生必須要有細心及耐心，才能順利拿下分數。

第二題：本題與第一題相同藉由會計錯誤來考現金流量表，建議重新編製正確現金流量表，避免題目的錯誤報表影響正確的分類，本題重要考點皆有在課程中特別強調(如折舊費用係損益表費用卻非現金流出、處分有價證券利益、不動用現金之投資及籌資活動等)，只要注意上述重點，即可迎刃而解。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司X3年12月31日的資產負債表如下：

流動資產		流動負債	
現金	\$ 109,800	應付帳款	\$ 234,000
應收帳款	286,200	累計折舊—建築物	307,800
存貨—成本與淨變現		應付薪資	54,000
價值孰高(成本\$489,600)	504,000	普通股溢價	432,000
非流動資產		非流動負債	
庫藏股票(成本)	25,200		
持有至到期日金融資產			
—非流動	131,400		
備供出售金融資產—成本與公允價值孰高(成本\$156,600)		應付公司債	\$ 828,000
—非流動	180,000	減：贖回基金	<u>(108,000)</u>
不動產、廠房及設備			720,000
土地	203,400	特別股，面值\$10	270,000
專利權	\$ 144,000	特別股溢價	55,800
減：累計攤銷	<u>(50,400)</u>	累計折舊—設備	126,000
建築物	734,400	應付稅款	172,800
設備	342,000		
無形資產		股東權益	
商標權(淨額)	61,200	普通股，面值\$10	144,000
其他資產		未實現利益—金融資產漲價	23,400
人壽保險解約金	72,000	未實現利益—存貨漲價	14,400
待出售非流動資產	45,000	保留盈餘	288,000
應付公司債折價	70,200	備抵壞帳	16,200
資產合計	<u>\$2,858,400</u>	負債及權益合計	<u>\$2,858,400</u>

甲公司資產負債表係由新進會計人員丁君所編製，內容有諸多錯誤，需予更正。

試按更正錯誤後之甲公司X3年底資產負債表計算(比率計算至小數點第二位)：

(每小題5分，共25分)

(一)甲公司X3年底流動資產金額

(二)甲公司X3年底非流動負債金額

- (三) 甲公司X3年底權益金額
 (四) 甲公司X3年底速動比率
 (五) 甲公司X3年底負債比率

答：

將題目中認列金額及科目分類等錯誤調整後，編製一正確資產負債表如下：

甲公司 資產負債表 X3年12月31日				
流動資產			流動負債	
現金		\$ 109,800	應付帳款	\$ 234,000
應收帳款	\$286,200		應付薪資	54,000
減:備抵呆帳	<u>(16,200)</u>	270,000	應付稅款	<u>172,800</u>
存貨		489,600	流動資產合計	\$ 460,800
待出售非流動資產		<u>45,000</u>	非流動負債	
流動資產合計	\$ 914,400		應付公司債	\$828,000
非流動資產			減:應付公司債折價	<u>(70,200)</u>
持有至到期日金融資產		\$ 131,400	非流動負債合計	\$ 757,800
備供出售金融資產		180,000	負債總計	\$1,218,600
土地		203,400	股東權益	
專利權	\$144,000		普通股股本	\$ 144,000
減:累計攤銷	<u>(50,400)</u>	93,600	特別股股本	270,000
建築物	\$734,400		普通股溢價	432,000
減:累計折舊	<u>(307,800)</u>	426,600	特別股溢價	55,800
設備	\$342,000		其他權益-金融資產未 實現損益	23,400
減:累計折舊	<u>(126,000)</u>	216,000	保留盈餘	288,000
商標權(淨額)		61,200	庫藏股票	<u>(25,200)</u>
人壽保險解約金		72,000	股東權益合計	\$1,188,000
贖回基金		<u>108,000</u>		
非流動資產合計	\$1,492,200		負債及權益總計	\$2,406,600
資產總計	\$2,406,600			

- (一) X3年底流動資產金額=\$914,400
 (二) X3年底非流動負債金額=\$757,800
 (三) X3年底權益金額=\$1,188,000
 (四) X3年速動比率= $(\$914,400 - 489,600 - 45,000) / \$460,800 = 0.82$
 (五) X3年負債比率= $\$1,218,600 / \$2,406,600 = 50.64\%$

【考點命中】

1. 《高點·高上中級會計學講義》第一回，高逸編撰，頁37-41。
2. 《高點·高上中級會計學講義》第六回，高逸編撰，頁88。

【版權所有，重製必究！】

二、乙公司成立於X1年1月1日，會計期間採曆年制，其全部銷貨及進貨交易分別採用賒銷及賒購政策。X2年初，乙公司之林君與李君兩位主管在討論下列乙公司X1年度之現金流量表：

甲公司
現金流量表
X1年度

現金流入項目：	
出售商品	\$ 1,050,000
現金增資發行普通股	1,215,000
處分本年度購入之有價證券投資	255,000
折舊費用	225,000
發行應付票據（取得運輸設備）	475,000
利息收入	18,000
現金流入合計數	<u>\$ 3,238,000</u>
現金流出項目：	
購買辦公設備	\$ 960,000
支付供應商貨款	735,000
營業費用（包含折舊費用）	480,000
購買有價證券投資	225,000
取得運輸設備（透過發行應付票據）	475,000
買回庫藏股	45,000
支付利息費用	15,000
現金流出合計數	<u>\$ 2,935,000</u>
淨現金流入	<u>\$ 303,000</u>

乙公司之會計紀錄顯示，應收帳款、存貨及應付帳款科目X1年12月31日之餘額分別為：\$80,000、\$60,000及\$100,000。

林君認為，乙公司X1年度現金淨增加\$303,000代表X1年度經營表現極好；李君則認為乙公司X1年度之經營結果並不理想，除現金流量表表達方式不正確外，\$303,000亦非正確的現金增加數。

試分析：（每小題5分，共25分）

（一）乙公司X1年度營業活動現金流量

（二）乙公司X1年度投資活動現金流量

（三）乙公司X1年度籌資活動現金流量

（四）乙公司X1年度之銷貨成本金額

（五）不考慮所得稅費用，乙公司X1年度之本期損益為何？針對經營結果，林君或李君的看法何者較正確？

答：

乙公司 現金流量表 X1年度	
營業活動之現金流量	
出售商品收取之現金	\$1,050,000
支付供應商貨款	(735,000)
支付營業費用(不含折舊)	(255,000)
收取利息收入	18,000
支付利息費用	<u>(15,000)</u>
營業活動之現金流入	\$ 63,000

投資活動之現金流量	
購買有價證券投資	\$(225,000)
購買辦公設備	(960,000)
處分有價證券投資	<u>255,000</u>
投資活動之現金流出	\$(930,000)
籌資活動之現金流量	
現金增資發行普通股	\$1,215,000
買回庫藏股	<u>(45,000)</u>
籌資活動之現金流入	\$1,170,000
本期現金增加數	\$ 303,000

特別注意：發行應付票據取得運輸設備係屬非動用現金之投資及籌資活動，不列入現金流量表中

- (一) X1年度營業活動現金流量=\$63,000(流入)
 (二) X1年度投資活動現金流量=\$930,000(流出)
 (三) X1年度籌資活動現金流量=\$1,170,000(流入)
 (四) X1年度銷貨成本=\$735,000-60,000+100,000=\$775,000
 (五) 本期損益=\$63,000(營業活動現金流量)-225,000(折舊費用)+30,000(處分有價證券利益)+80,000(應收帳款增加)+60,000(存貨增加)-100,000(應付帳款增加)=\$92,000(損失)
 本期產生損失\$92,000，代表實際經營結果不佳，雖然本期現金流量係增加\$303,000，惟主要係現金增資所致，故李君看法較為正確。

【考點命中】《高點·高上中級會計學講義》第六回，高逸編撰，頁5-9。

乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 甲公司期末調整前，應收帳款帳上餘額為\$30,000，備抵壞帳為貸餘\$800，經使用帳齡分析法預估未能回收之帳款為\$2,500。試問，期末資產負債表應表達應收帳款淨額為多少？
 (A)\$27,500 (B)\$28,300(C)\$29,200 (D)\$30,000
- D 2 根據甲公司 9 月份之銀行對帳單顯示，9 月底銀行存款餘額\$32,500、存款不足退票\$1,800、銀行手續費\$200。另外，甲公司整理帳上資料得知，9 月底在途存款為\$4,200、未兌現支票\$2,500。試問，甲公司 9 月底銀行存款之調整前帳戶餘額為多少？
 (A)\$28,800 (B)\$32,200(C)\$32,800 (D)\$36,200
- B 3 張三與李四在多年前合夥成立甲商店，並經營有成。在 20X1 年初，張三與李四個別之業主權益分別為\$40,000、\$60,000。王五徵得張三與李四兩人之同意，投資現金\$80,000 加入甲商店成為新合夥人，取得甲商店 30%之業主權益。試問新合夥人王五擁有之甲商店業主權益為多少？
 (A)\$30,000 (B)\$54,000(C)\$60,000 (D)\$80,000
- C 4 甲公司於 20X1 年 11 月 1 日開立一紙 3 個月到期，年利率 9%，面額\$50,000 之票據以購買用品。甲公司在 20X1 年底的財務報表中應表達：
 (A)利息費用\$0；流動負債\$50,000 (B)利息費用\$750；流動負債\$50,000 (C)利息費用\$750；流動負債\$50,750 (D)利息費用\$1,125；流動負債\$51,125
- C 5 甲公司於 20X1 年分配 10%之股票股利，下列何者正確？
 (A)每股帳面價值不受影響 (B)資產減少，股東權益減少 (C)股東權益不變，股本增加 (D)股東權益不變，保留盈餘增加
- D 6 甲公司流通在外之應付公司債，面額\$1,000,000，票面利率為年利率 10%，市場利率為年利率 12%，付息日為每年 4 月 1 日與 10 月 1 日。甲公司在 20X1 年 10 月 1 日付息後，應付公司債帳面價值為\$957,876。有關 20X1 年底調整分錄的敘述，下列何者正確？
 (A)貸記：現金\$25,000 (B)貸記：應付公司債溢價\$1,053 (C)借記：應付公司債折價\$3,736 (D)借記：利息費用\$28,736
- B 7 甲公司於 20X1 年 1 月 1 日以\$54,000 之成本取得某一設備，估計使用年限為 6 年，無殘值。20X5 年初，甲公司大修該設備，共花費\$12,000，並進行每年一度的機油更換程序，支付現金\$1,200。同時，甲公司重新評估該設備之使用年限，認定該設備尚可使用 4 年，殘值\$800。假設甲公司採直線折舊法，試

- 問，20X5 年該設備之折舊費用應為多少？
(A)\$4,600 (B)\$7,300(C)\$8,150 (D)\$9,000
- C 8 甲公司 20X1 年銷貨收入為\$840,000，支付供應商現金\$640,000，期末存貨較期初存貨增加\$50,000，應收帳款餘額較期初減少\$40,000，應付帳款期末餘額較期初增加\$30,000。試問，甲公司 20X1 年度之銷貨毛利為多少？
(A)\$180,000 (B)\$200,000(C)\$220,000 (D)\$260,000
- B 9 甲公司於 20X1 年底實地盤點存貨得知，店面與倉庫之存貨共計\$85,600，其中包含乙公司寄放在甲公司託售之商品\$5,400。另外，尚在運送途中之商品有：(1)甲公司可以起運點交貨之條件出售給客戶的商品，共計\$6,800；(2)甲公司自供應商購買的商品\$4,500，交貨條件為起運點交貨。試問，甲公司 20X1 年底期末存貨為何？
(A)\$80,200 (B)\$84,700(C)\$87,000 (D)\$91,500
- C 10 甲公司 20X1 年底之財務資料顯示：速動資產共有\$85,000，流動比率為 3.2，速動比率為 2。試問，甲公司之營運資金為何？
(A)\$42,500 (B)\$51,000(C)\$93,500 (D)\$136,000
- B 11 20X1 年中，甲公司之倉庫因颱風淹水而使部分商品流失，經盤點剩餘完好商品\$37,000。甲公司為瞭解實際受損情況，整理相關資訊：20X1 年銷貨收入\$950,000，期初存貨\$56,000，進貨\$620,000，進貨退出\$25,000，進貨運費\$34,000。另外，根據甲公司過去經驗，估計其正常毛利率為 35%。試問，甲公司在 20X1年之水災損失為多少？
(A)\$12,500 (B)\$30,500(C)\$67,500 (D)\$202,750
- C 12 甲公司以\$1,500,000 取得一筆土地做為廠房擴建用地。另外，支付拆除土地既有舊房舍的拆除費\$100,000、仲介佣金\$80,000、土地移轉相關規費\$5,000、新圍牆建設\$40,000；並變賣舊房舍的廢料，得款\$4,000。試問，甲公司應認列土地成本為多少？
(A)\$1,500,000 (B)\$1,605,000(C)\$1,681,000 (D)\$1,721,000
- A 13 依國際財務報導準則之規定，下列何者係屬現金：
(A)儲蓄存款 (B)擴建廠房基金(C)補償性存款 (D)自顧客處收取之押金
- D 14 丁公司採零用金制度，當員工以零用金支付快遞運費時，應作分錄為：
(A)借記現金 (B)貸記零用金(C)貸記銀行存款 (D)不作分錄
- C 15 會計上提列折舊之目的為：
(A)平穩化各期損益金額 (B)使資產之帳面價值反映其淨變現價值 (C)將資產之成本作系統而合理的分攤 (D)積聚重置資產所需之資金
- B 16 丁公司於 20X1 年 4 月 1 日發行面額\$10,000,000、票面利率 4%、市場利率 6%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 5 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$9,820,000。則該公司債之發行價格為：
(A)97.0 (B)97.2(C)97.5 (D)98.2
- D 17 下列何者不屬於現金流量表之投資活動？
(A)出售子公司 (B)處分金融資產(C)放款予供應商 (D)長期債券投資溢價攤銷
- A 18 當流動資產金額大於流動負債時，預收顧客貸款會造成：
(A)營運資金無影響，流動比率減少 (B)營運資金無影響，流動比率增加
(C)營運資金增加，流動比率無影響 (D)營運資金減少，流動比率無影響
- C 19 甲公司於 20X7 年取得乙公司 30%之流通在外股份，分類為採用權益法之投資。乙公司 20X7 年之本期淨損為\$100,000，當年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 20X7 年該投資帳面金額之變動數為（不考慮所得稅影響）：
(A)減少\$30,000 (B)增加\$30,000(C)減少\$33,000 (D)增加\$27,000
- C 20 已入帳之錯誤，若屬兩期會計年度可自動抵銷者，例如期末存貨低估，則下列何者正確？
(A)影響當期及次期資產負債表
(B)影響當期綜合損益表，但不影響次期綜合損益表
(C)影響當期資產負債表，但不影響次期資產負債表
(D)影響次期綜合損益表，但不影響當期綜合損益表