

《會計學概要》

試題評析	<p>本年度調查人員之會計學概要試題：申論題三題 第一題考試算表；第二題考不動產、廠房及設備之減損與減損迴轉利益，惟要留意迴轉利益上限之重點。第三題考應付公司債，在兩個付息日之間出售，採利息法攤銷及年終應計利息之調整。皆為會計學概要最基本之重點。 選擇題部分，對僅準備初會的考生而言，算是比較偏難之題目，但對有準備中會的考生，則算是難易適中，且皆為本班上課一再強調之重點。相信有孰讀本班教材及動手演練習題的考生，應可獲得高分才對。</p>
考點命中	<p>第一題：《高點會計學基礎班講義第一回》，陳世華編撰，頁 27 例題 10。 第二題：《高點會計學(中會)講義第一回》，陳世華編撰，頁 112 例題 1 及頁 122 例題 6。 第三題：《高點會計學(中會)講義第一回》，陳世華編撰，頁 161 例題 6。</p>

一、以下是乙公司 X4 年度試算表：

乙公司
試算表
X4 年 12 月 31 日

會計項目	借方	貸方
現金	\$163,240	
應收帳款	75,900	
文具用品盤存	59,340	
辦公家具及設備	188,300	
應付帳款		\$100,880
普通股股本		160,000
保留盈餘		43,800
收入		147,000
辦公費用	46,400	
合計	<u>\$533,180</u>	<u>\$451,680</u>

經檢查後發現一些錯誤如下：

1. X4 年度從客戶帳款收現金額共計 \$36,800，借貸方金額均誤記為 \$63,800。
 2. 賒購設備成本 \$24,000，入帳時借記：辦公費用，貸記：應付帳款，金額為 \$24,000。
 3. 預收客戶 \$45,000 之服務收入，入帳時借記：現金 \$45,000，貸記：收入 \$4,500。
 4. 支付水電費 \$1,900，入帳時借記：辦公費用 \$1,900，貸記：現金 \$1,900。
- 試作：請編製一張乙公司 X4 年度正確的試算表。(15 分)

【版權所有，重製必究！】

【擬答】

乙公司 試算表 X4年12月31日			
	借方	貸方	
現金	\$ 136,240		
應收帳款	102,900		
文具用品盤存	59,340		
辦公家具及設備	212,300		
應付帳款		\$ 100,880	
普通股股本		160,000	
保留盈餘		43,800	
服務收入		187,500	
辦公費用	20,500		
水電費	1,900		
合計	\$ 533,180	\$ 492,180	

說明：本題之數字有瑕疵，所以無法編出借貸平衡的試算表。

二、丙公司於X2年1月1日購入一部精密機器，成本\$800,000，耐用年限10年，無殘值，以直線法提列折舊。X4年底因科技進步及產品售價急劇下跌。公司估計該機器之公平價值為\$500,000，預計處分成本\$10,000，使用價值（value in use）為\$511,000。X5年底因政府法令發生重大改變，預期對丙公司將產生有利影響，公司估計該機器之公平價值為\$450,000，預計處分成本\$10,000，使用價值\$490,000。

試作：

(一)丙公司X4年機器減損之分錄。(5分)

(二)丙公司X5年有關機器提列折舊及減損之分錄（或減損迴轉之分錄）。(10分)

【擬答】

	<u>X2/1/1</u>	<u>X4/12/31</u>	<u>X4/12/31</u>	<u>X5/12/31</u>	
機器設備	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000	
減：累計折舊		240,000	240,000	313,000	選較小者
累計減損			49,000	49,000	{ 上限 \$480,000 { 可回收金額 \$490,000
帳面金額		\$ 560,000	\$ 511,000	\$438,000	
		$\$560,000 - \$511,000 = \$49,000$			
(一) X4/12/31	{	減損損失	49,000		
		累計減損－機器設備		49,000	
(二) X5/12/31	{	折舊費用		73,000*	
		累計折舊－機器設備		73,000	
		$*(511,000 - 0) \div 7 = \$73,000$			
X5/12/31		累計減損－機器設備	42,000**		
		減損損失迴轉利益	42,000		
		$**\$480,000 - \$438,000 = \$42,000$			

三、丁公司於 X1 年 3 月 1 日批准發行 3 年期債券一批，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年 3 月 1 日及 9 月 1 日付息。丁公司延至 X1 年 5 月 1 日以市場利率 4% 發行該批債券，不含應計利息，按 \$1,026,550 價格售出，應付利息另計。

試作丁公司有關公司債以下日期之相關分錄（金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入）：

- (一) X1 年 5 月 1 日分錄（5 分）。
- (二) X1 年 9 月 1 日分錄（5 分）。
- (三) X1 年 12 月 31 日分錄（5 分）。
- (四) X2 年 3 月 1 日分錄（5 分）。

【擬答】

(一) X1/5/1	{	現金	1,034,883	
		應付公司債		1,000,000
		應付公司債溢價		26,550
		應付利息		8,333

(二) X1/9/1	{	應付利息	8,333	
		利息費用	13,687 ^①	
		應付公司債溢價	2,980 ^②	
		現金		25,000

$$\textcircled{1} 1,026,550 \times 4\% \times \frac{4}{12} = \$13,687$$

$$\textcircled{2} 25,000 - (8,333 + 13,687) = \$2,980$$

(三) X1/12/31	{	利息費用	13,648 ^③	
		應付公司債溢價	3,019	
		應付利息		16,667

$$\textcircled{3} (1,026,550 - 2,980) \times 4\% \times \frac{4}{12} = \$13,648$$

(四) X2/3/1	{	應付利息	16,667	
		利息費用	6,823 ^④	
		應付公司債溢價	1,510	
		現金		25,000

$$\textcircled{4} (1,026,550 - 2,980) \times 4\% \times \frac{6}{12} - 13,648 = \$6,823$$

【版權所有，重製必究！】