

《會計學概要》

試題評析

第一題：本題著重在應收帳款其發生、收款、折扣、沖銷、收回已沖銷的相關會計處理。應可輕鬆得分！

第二題：本題是利用已知的資料，反推折舊與耐用年限。此外，發生資本支出時，其帳面價值與以後期間的折舊，將有何影響？此題難度不高！

第三題：本題著重銷貨、銷貨成本與毛利三者之間的關係。重要的是，不要把銷貨運費列入銷貨淨額之中，全拿分也是容易的事。

第四題：本題雖然牽涉可贖回公司債，但是並未言明贖回權的價值，因此，是以過去的規定來出題。只有考到發行、到期償還與提前清償等分錄。應不難拿分！

甲、申論題部分

一、甲公司X1年發生與應收帳款相關之交易如下：

1. 銷貨（均為賒銷）\$416,000
2. 銷貨退回與折讓\$6,500
3. 銷貨折扣（採總額法處理）\$11,553
4. 應收帳款收現（包括收回已沖銷數）\$365,300
5. 認列壞帳\$13,130
6. 沖銷壞帳\$11,700
7. 收回已沖銷壞帳\$3,130

試作：（15分）

（一）甲公司認列壞帳之分錄。

（二）甲公司沖銷壞帳之分錄。

（三）甲公司收回已沖銷壞帳之分錄。

（四）若甲公司X1年之應收帳款週轉率為3.1，則其X1年期初應收帳款之淨變現價值為何？

答：

(一)借：壞帳費用-----	13,130	
貸：備抵壞帳-----		13,130
(二)借：備抵壞帳-----	11,700	
貸：應收帳款-----		11,700
(三)借：應收帳款-----	3,130	
貸：備抵壞帳-----		3,130
借：現金-----	3,130	
貸：應收帳款-----		3,130

(四)銷貨淨額 = \$416,000 - \$6,500 - \$11,553 = \$397,947

假設x = 期初應收帳款

期末應收帳款

$$= x + \$416,000 + \$3,130 - \$6,500 - \$365,300 - \$11,553 - \$11,700$$

$$= x + \$24,077$$

假設y = 期初備抵壞帳

期末備抵壞帳

$$= y + \$13,130 + \$3,130 - \$11,700$$

$$= y + \$4,560$$

$$\$397,947 / (2x + \$24,077 - 2y - \$4,560) / 2 = 3.1$$

$$\begin{aligned} & \text{期初應收帳款之淨變現價值} \\ & = x - y \\ & = \underline{\$118,611.5} \end{aligned}$$

- 二、甲公司於今年年初對現有的機器，花了成本\$1,020,000進行重大的更新，預期可以比原估計耐用年限增加10年，比原估計殘值增加\$40,000。機器設備的原始成本為\$7,810,000，採用直線法已提列折舊50年，估計殘值為\$110,000。今年年初累積折舊餘額為\$5,500,000。試問：（需列示相關計算過程，否則不予計分）（15分）
- （一）機器設備原來每年的折舊費用為多少？
 - （二）機器設備原來估計的耐用年限為幾年？
 - （三）經過重大更新後機器設備的帳面值為多少？
 - （四）經過重大更新後機器設備的耐用年限還有幾年？
 - （五）假設重大更新在今年初即開始進行並完成，仍採用直線法下，今年折舊費用為多少？

答：（一）機器設備原來每年折舊費

$$\begin{aligned} & = \$5,500,000 \div 50 \\ & = \underline{\$110,000} \end{aligned}$$

（二）機器設備原來的耐用年限

$$\begin{aligned} & = (\$7,810,000 - \$110,000) / \$110,000 \\ & = \underline{70}(\text{年}) \end{aligned}$$

（三）機器設備----- \$7,810,000
減：累積折舊(\$5,500,000 - \$1,020,000)---- (4,480,000)
機器設備帳面價值----- \$3,330,000

（四） $(70 - 50) + 10 = \underline{30}(\text{年})$

（五） $(\$3,330,000 - (\$110,000 + \$40,000)) / 30 = \underline{\$106,000}$

- 三、以下為乙公司X7及X8年度比較損益表上部分會計科目所列表金額，該公司存貨採定期盤存制。

	X7	X8
期初存貨	\$206,000	\$197,000
進貨	2,320,000	1,784,000
進貨退回與折讓	115,000	51,000
進貨運費	36,000	23,000
期末存貨	197,000	?
銷貨收入	3,200,000	2,500,000
銷貨退回與折讓	200,000	100,000
銷貨運費	200,000	80,000

試作：（需詳列計算式，否則不予計分）（10分）

- （一）計算X7年之毛利率。
- （二）假設X8年之毛利率不變，請計算乙公司X8年銷貨成本。
- （三）假設X8年之毛利率不變，請計算乙公司X8年期末存貨。

答：（一）X7銷貨成本

$$\begin{aligned} & = \$206,000 + \$2,320,000 - \$115,000 + \$36,000 - \$197,000 \\ & = \$2,250,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{X7銷貨淨額} \\ & = \$3,200,000 - \$200,000 \\ & = \$3,000,000 \\ & \text{X7毛利率} \\ & = (\$3,000,000 - \$2,250,000) / \$3,000,000 \\ & = \underline{25\%} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{(二)X8銷貨淨額} \\ & = \$2,500,000 - \$100,000 \\ & = \$2,400,000 \\ & \text{X8銷貨成本} \\ & = \$2,400,000 \times (1 - 25\%) \\ & = \underline{\$1,800,000} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{(三)X8期末存貨} \\ & = \$197,000 + \$1,784,000 - \$51,000 + \$23,000 - \$1,800,000 \\ & = \underline{\$153,000} \end{aligned}$$

四、甲公司在X6年1月1日發行5年期、利率8%、面額\$200,000的公司債，發行價格98.5，收回價格105。該公司每年6月30日及12月31日支付利息，並且按直線法攤銷公司債折價，試依據下列獨立情況分別作相關分錄：（作答時請依序標明子題序號，並依序作答）（10分）

- (一)X6年1月1日發行公司債。
 (二)X11年1月1日到期償還公司債。
 (三)X9年1月1日以收回價格提早贖回全部公司債。

答：

(一)借：現金-----	197,000	
公司債折價-----	3,000	
貸：應付公司債-----		200,000
(二)借：應付公司債-----	200,000	
貸：現金-----		200,000
(三)借：應付公司債-----	200,000	
提前清償公司債損失-----	11,200	
貸：現金-----		210,000
公司債折價-----		1,200
(註)\$3,000 \times 2 \div 5 = \\$1,200		

乙、測驗題部份

- 1 甲公司第一年年底有應付薪資為\$7,200，第二年年初未作任何轉回分錄，1月6日支付薪資\$12,000時全數作為當期薪資費用。第二年9月1日預收六個月租金\$18,000全數認列租金收入。第二年年底未作任何更正與調整分錄前，淨利為\$38,000，試問第二年正確的淨利為多少？
 (A)\$27,200 (B)\$36,800 (C)\$39,200 (D)\$48,800
- 2 編製完成之年底銀行存款調節表後，下列那一項不須作調整分錄？
 (A)銀行代付款項 (B)銀行代收票據
 (C)尚未兌現保付支票 (D)銀行收取印製支票費用

※【爭議】測驗題第1題：考選部公布之答案為B，但老師認為該答案應為C
 【依據】 $18,000 \div 6 = 3,000$ ， $38,000 + 7,200 - 3,000 \times 2 = 39,200$

- 3 甲公司於 X1 年 5 月 1 日收到客戶一張不付息，6 個月期的本票\$300,000。7 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率為 12%，則甲公司票據貼現可獲得多少現金？
 C (A)\$276,000 (B)\$285,000 (C)\$288,000 (D)無法計算
- 4 乙公司採銷貨淨額百分比法估計壞帳，壞帳率為銷貨淨額 1.5%，若當年度銷貨\$200,000，銷貨折讓\$6,000，銷貨運費\$4,000，年底應收帳款餘額為\$30,000，而備抵壞帳為借方餘額\$200，請問乙公司結帳後備抵壞帳餘額為：
 A (A)\$2,710 (B)\$2,910 (C)\$3,110 (D)\$3,050
- 5 甲公司存貨制度採定期盤存制，期初存貨 400 件，每單位成本\$15，第一批進貨 850 件，每單位成本\$18，第二批進貨 750 件，每單位成本\$20，已銷售商品 1,500 件，若採用加權平均法計算存貨成本，則期末存貨為何？
 B (A)\$8,835 (B)\$9,075 (C)\$26,505 (D)\$27,225
- 6 當收益支出被誤記為資本支出，對當年度財務報表之影響，下列敘述何者為真？
 A (A)高估資產，高估淨利 (B)高估資產，低估淨利
 (C)低估資產，高估淨利 (D)低估資產，低估淨利
- 7 乙公司 X2 年 7 月 1 日購買一座煤礦，成本為\$24,000,000，估計蘊藏量為 1,000,000 噸，開採完畢後土地可售得\$1,800,000，當年度開採並銷售 150,000 噸的煤，試問當年度的折耗費用為多少？
 C (A)\$1,665,000 (B)\$1,800,000 (C)\$3,330,000 (D)\$3,600,000
- 8 X1 年初購入 A 資產原始成本為\$60,000，估計耐用年限為 10 年，估計殘值為\$3,000，採用直線法攤提折舊。X3 年初後估計殘值為\$1,000，耐用年限剩 5 年，且改採用雙倍餘額遞減法，則 X3 年之折舊費用應為：
 B (A)\$19,040 (B)\$19,440 (C)\$15,840 (D)以上皆非
- 9 股票股利與股票分割對於投入資本、每股面值、保留盈餘及股東權益總額依序的影響，下列何者正確？
 A (A)股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
 (B)股票股利：不變、減少、不變、不變；股票分割：增加、不變、減少、不變
 (C)股票股利：增加、不變、減少、不變；股票分割：不變、不變、減少、不變
 (D)股票股利：增加、減少、不變、不變；股票分割：不變、減少、不變、不變
- 10 甲公司在 X1 年初開出一張\$60,000 附息 8%、6 年期的分期付款票據向銀行借款\$60,000，分 6 年於每年底支付一定金額償還本金及利息，則每年應償還的金額為何？（期數 6，利率 8%的年金現值為 4.623；期數 12，利率 4%的年金現值為 9.385）
 B (A)\$14,800 (B)\$12,979 (C)\$6,393 (D)\$10,000

- 11 甲公司 X1 年 10 月底以\$1,000,000 取得一筆「備供出售金融資產」，X1 年 12 月底之公平市價為\$1,015,000，X2 年 3 月以\$1,012,000 處分該金融資產。下列損益表中之數字何者正確？
- D (A) X1 年度金融資產評價利益為\$15,000 (B) X1 年度金融資產評價損失\$15,000
(C) X2 年度處分投資損失為\$3,000 (D) X2 年度處分投資利益為\$12,000
- 12 公司債發行價格高於面值時，下列敘述何者正確？
- B (A)很少發生此種情況
(B)舉債總成本低於以票面利率計算支付之利息金額
(C)舉債總成本高於以票面利率計算支付之利息金額
(D)舉債總成本等於以票面利率計算支付之利息金額
- 13 甲公司本期淨利\$60,000，提列折舊\$1,000，攤銷無形資產\$1,000，發行新股\$50,000 償還負債，期初現金餘額\$73,000，試問期末現金餘額為何？
- A (A)\$135,000 (B)\$185,000 (C)\$183,000 (D)\$184,000
- 14 處分長期投資發生的損失會影響淨利，此項目於以間接法計算營業活動現金流量時：
- B (A)並非營業活動，應予扣除 (B)並非營業活動，應予加回
(C)屬於營業活動，應予扣除 (D)屬於營業活動，應予加回
- 15 甲公司 X1 年期初及期末的原料存貨分別為\$10,000 及\$30,000，當年度直接原料耗用\$100,000，間接原料耗用\$20,000。X1 年度的購料金額為：
- D (A)\$110,000 (B)\$120,000 (C)\$130,000 (D)\$140,000
- 16 ①流動比率 ②總資產週轉率 ③負債比率 ④總資產報酬率，上述項目有幾項會因為以現金購入持有至到期日債券而改變？
- A (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 17 「金融商品未實現損益」貸方餘額的增加表示：
- B (A)交易目的金融資產公平價值上漲 (B)備供出售金融資產公平價值上漲
(C)持有至到期日金融商品公平價值上漲 (D)持有至到期日金融商品公平價值下跌
- 18 下列何者最不宜用於衡量企業的流動性？
- C (A)速動比率 (B)應收帳款週轉率 (C)資產週轉率 (D)存貨週轉率
- 19 甲公司擁有乙公司 70%之股權，本年度乙公司之淨利為\$640,000，並支付\$300,000 之現金股利，則甲公司之投資科目當年度的帳面金額將：
- A (A)增加\$238,000 (B)增加\$448,000 (C)減少\$210,000 (D)不變
- 20 「庫藏股票」在資產負債表上應列於：
- D (A)長期投資 (B)保留盈餘之減項 (C)股本之減項 (D)股東權益的減項