

《會計學概要》

試題評析

今年考題難易適中，但申論題之第二大題部分，學生作答時若觀念沒有清楚，較容易出錯，此題為固定資產各種題型之混合命題，此題正與今年班上模考題型類似，其他也都是本班上課時，一再強調之重點，相信孰讀高上班內教材，且實際動手演練的學員，一定可以考出好成績。

甲、申論題部分：

一、甲公司 X1 年度「持有至到期日金融資產-公司債」的相關資訊如下：

1. 1月1日以\$103,312購入乙公司一年前發行的公司債，公司債面額\$100,000，票面利率9%，市場利率8%，付息日為每年12月31日，到期日為X4年12月31日。
2. 4月1日以\$100,750購入面額\$100,000丙公司之公司債，票面利率9%，市場利率9%，付息日為每年3月1日，到期日為X5年3月1日。
3. 7月1日以\$97,513購入面額\$100,000丁公司之公司債，票面利率9%，市場利率10%，付息日為每年7月1日，到期日為X4年7月1日。

甲公司採有效利率法攤銷折溢價，且未作迴轉分錄。

試求：（請一律四捨五入至整數位）（10分）

（一）記錄甲公司X1年12月31日對乙公司、丙公司及丁公司相關投資的分錄。（每家公司的投資各作一筆分錄）

（二）計算甲公司X2年度的利息收入。

答：

（一）1.X1/12/31	現金	9,000	(100,000 × 0.09 × 1 = 9,000)	
	持有至到期日金融資產－乙公司債	735		
	利息收入	8,265	(103,312 × 0.08 × 1 = 8,265)	
2.X1/12/31	應收利息－丙公司債	6,750	(100,000 × 0.09 × 9/12 = 6,750)	
	利息收入	6,750		
3. X1/12/31	應收利息	4,500	(100,000 × 0.09 × 6/12 = 4,500)	
	持有至到期日金融資產－丁公司債	376		
	利息收入	4,876	(97,513 × 0.1 × 6/12 = 4,876)	
（二）乙公司債：	(103,312 - 735) × 0.08 × 1	=	8,206	
丙公司債：	100,000 × 0.09 × 1	=	9,000	
丁公司債：	4,876 + (97,513 + 376 × 2) × 0.01 × 6/12	=	9,789	
	甲公司X2之利息收入.....		<u>\$26,995</u>	

二、甲公司會計年度為曆年制，期末需作折舊費用的調整，公司採用直線法提列折舊。

試作下列X1年7月1日至X3年9月30日相關交易之分錄（需要經過計算的分錄，務必列示相關計算過程，否則不予計分）。（15分）

- （一）X1年7月1日購買一台電腦，花了\$35,000加上營業稅\$1,750及運費\$250，估計耐用年限為4年，殘值為\$5,000。
- （二）X2年7月1日為了增加電腦的作業效率及記憶體容量，支付\$1,200進行電腦升級，沒有延長耐用年限也沒有改變殘值。
- （三）X3年9月30日將舊電腦加上\$27,000交換一部新電腦，此交換具備商業實質。新電腦公平市價為\$45,000。

答：

（一）X1/7/1 電腦設備 35,250 (35,000 + 250 = 35,250)

	進項稅額	1,750	
	現金	37,000	
X1/12/31	折舊	3,781.25	$[(35,250 - 5,000)] \div 4 \times 1/2 = 3,781.25$
	累計折舊－電腦設備	3,781.25	
(二)X2/7/1	電腦設備	1,200	
	現金	1,200	
			$(35,250 + 1,200) - (3,781.25 \times 2) = 28,887.50 \cdots \cdots$ X2/7/1大修後電腦帳面價
			$(28,887.50 - 5,000) \div (4 - 1) = 7,962.50 \cdots \cdots$ 大修後每年折舊
			$3,781.25 + 7,962.50 \times 1/2 = 7,762.50$
X2/12/31	折舊	7,762.50	
	累計折舊－電腦設備	7,762.50	
(三)X3/9/30	折舊	5,971.875	$(7,962.50 \times 9/12 = 5,971.875)$
	累計折舊－電腦設備	5,971.875	
X3/9/30	電腦設備(新)	45,000	
	累計折舊－電腦設備	17,515.625	$(3,781.25 + 7,762.50 + 5,971.875 = 17,515.625)$
	資產交換損失	934.375	
	現金	27,000	
	電腦設備(舊)	36,450	$(35,250 + 1,200 = 36,450)$

三、甲公司X1年度的銷貨毛利為銷貨收入的40%；營業費用為銷貨毛利的50%；折舊費用為\$240,000，占全部營業費用的30%，利息費用為營業費用的10%；所得稅稅率為20%。此外，甲公司X1年普通股平均流通在外股數為96,000股，普通股每股市價為\$84。試求：根據上述資料計算甲公司X1年度下列金額或數字：(15分)

- (一)淨利
- (二)淨利率
- (三)利息保障倍數
- (四)每股盈餘
- (五)本益比

答：

- (一) $240,000 \div 0.3 = 800,000 \cdots \cdots$ 營業費用
 $800,000 \times 0.1 = 80,000 \cdots \cdots$ 利息費用
 $800,000 \div 0.5 = 1,600,000 \cdots \cdots$ 銷貨毛利
 $(1,600,000 - 800,000 - 80,000) \times 0.8 = \underline{\$576,000} \cdots \cdots$ 本期淨利
- (二) $1,600,000 \div 0.4 = 4,000,000 \cdots \cdots$ 銷貨收入
 淨利率= $576,000 / 4,000,000 = 14.4\%$
- (三)利息保障倍數= $(\text{稅前淨利} + \text{利息費用}) / \text{利息費用} = (720,000 + 80,000) / 80,000 = \underline{10}$ 倍
- (四)每股盈餘 = $576,000 / 96,000 = \underline{\$6}$
- (五)本益比 = $\$84 / \$6 = 14$

四、甲公司在X2年1月15日晚上存貨遭竊，第二天得知後立刻盤點存貨，經盤點後得知剩餘存貨售價為\$40,000（不含寄銷品）。甲公司採用曆年制，以下為甲公司X2年1月15日分類帳上的資料：

期初存貨（成本）	\$ 30,000
進貨（1月1日~1月15日）	235,000
進貨運費	1,500
銷貨收入—總額	200,000
銷貨退回	20,000
銷貨運費	2,500

假設以銷貨收入為基礎之毛利率為20%，請利用毛利率法計算甲公司的存貨失竊應向保險公司求償之金額。（需詳列計算式，否則不予計分）（10分）

答：

$$\text{銷貨成本約計數} = (200,000 - 20,000) \times 0.8 = 144,000$$

$$30,000 + (235,000 + 1,500) - 144,000 = 122,500$$

$$122,500 - (40,000 \times 0.8) = 90,500 \dots \text{存貨失竊損失}$$

乙、測驗題部份：

- B 1 甲公司 X1 年 1 月 1 日的股東權益包括股本\$2,300,000 及累積虧損\$1,500,000 二項。當期甲公司資產淨增加\$500,000，負債淨減少\$350,000，試問甲公司 X1 年 12 月 31 日的股東權益總額為多少？
 (A)\$4,650,000 (B)\$1,650,000 (C)\$950,000 (D)\$650,000
- D 2 乙公司持有\$180,000 之承兌匯票，承兌日期為 X1 年 4 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 8%，公司於 X1 年 5 月 15 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為 10%，則貼現金額應為：（以 360 天為基礎計算）
 (A)\$183,865 (B)\$182,395 (C)\$180,985 (D)\$180,880
- B 3 若甲公司 X3 年期初存貨多記\$7,000，期末存貨多記\$4,000，則對 X3 年純益的影響為何？
 (A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$11,000 (D)少計\$11,000
- D 4 公司簽發支票\$800 支付廣告費，在現金支出日記簿上卻誤記為\$300；則在編製銀行調節表時，若欲求正確存款餘額應：
 (A)銀行對帳單餘額加\$500 (B)銀行對帳單餘額減\$500
 (C)公司帳上現金餘額加\$500 (D)公司帳上現金餘額減\$500
- B 5 甲公司之存貨紀錄採用定期盤存制，以下為甲公司 X8 年度進銷貨相關資訊：1 月 1 日期初存貨 200 單位，每單位\$10；4 月 25 日進貨 300 單位，每單位\$12；7 月 18 日進貨 100 單位，每單位\$13；9 月 14 日銷貨 500 單位，每單位\$20；12 月 9 日進貨 100 單位，每單位\$15。若甲公司存貨採用加權平均法，則該公司期末存貨為何？
 (A)\$2,000 (B)\$2,400 (C)\$2,500 (D)\$2,800

- D** 6 公司花了\$7,000,000 取得一塊土地及地上一棟舊建築物，舊建築物市價為\$2,500,000。公司取得土地的目的是為了要蓋一棟新辦公大樓，因此拆除舊建築物花了\$300,000，殘值收回\$20,000。試問土地成本要認列多少？
 (A)\$4,500,000 (B)\$4,780,000 (C)\$7,000,000 (D)\$7,280,000
- C** 7 甲公司以\$50,000,000 買入乙公司。當時乙公司淨資產之帳面價值為\$30,000,000；可辨認淨資產之公平市價為\$35,000,000。甲公司於此項交易中將認列之商譽金額為何？
 (A)\$0 (B)\$5,000,000 (C)\$15,000,000 (D)\$20,000,000
- B** 8 甲公司每部電腦銷售價格為\$20,800，每部電腦有 2 年保證，以供消費者替換不良零件。其估計所有銷售之電腦中的 6%將被退回要求維修，平均每台維修費用為\$180。在 11 月時，該公司銷售 8,000 部電腦，當月份有顧客在保證服務期間送來維修，總維修成本為\$55,000。其於 11 月 1 日時所估計之估計保證負債為 \$2,900，則該公司於 11 月 30 日的估計保證負債餘額為：
 (A)\$86,400 (B)\$34,300 (C)\$55,000 (D)\$89,300
- A** 9 甲公司獲准發行 100,000 股普通股，已發行 90,000 股，流通在外 80,000 股。公司宣布每股分配\$1 之現金股利，其分錄應為：
 (A)借：保留盈餘 80,000 貸：應付現金股利 80,000
 (B)借：保留盈餘 90,000 貸：應付現金股利 90,000
 (C)借：保留盈餘 100,000 貸：應付現金股利 100,000
 (D)借：保留盈餘 170,000 貸：應付現金股利 170,000
- B** 10 股東權益總額會因發生下列何項交易而減少？
 (A)提撥特別盈餘公積
 (B)購買庫藏股
 (C)收足已認購的普通股股款，並發行股票
 (D)以高於帳面價值的價格，全數將公司買入的庫藏股票予以出售
- D** 11 高雄公司於 X1 年初依股權淨值取得屏東公司 30%普通股股權，採權益法處理此投資。X1 年底該投資帳戶餘額為\$354,000。屏東公司 X1 年度淨利為\$250,000，宣告並發放股票股利\$60,000，則高雄公司 X1 年初對屏東公司普通股投資之成本為：
 (A)\$300,000 (B)\$297,000 (C)\$283,000 (D)\$279,000
- B** 12 甲公司發行面額\$100,000、7%的債券，發行日之市場利率為 6.5%，獲得資金\$101,136.80，使用利息法計算，則第一期（半年）應攤銷的公司債溢價為：
 (A)\$227 (B)\$213 (C)\$3,287 (D)\$3,713

- C 13 下列四種情況之長期股權投資共有幾項應採權益法處理？①投資於有表決權之股權 15%，且具有重大控制力 ②投資於有表決權之股權 30%，但不具有重大影響力 ③投資於有表決權之股權 10%，且不具有重大影響力 ④投資於有表決權之股權 20%，且具有重大影響力
(A)皆不適用 (B)一項 (C)二項 (D)三項
- B 14 企業將資產、負債劃分為流動與非流動二類，係基於：
(A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)貨幣單位假設
- D 15 下列何者為甲公司的「約當現金」？
(A)甲公司買回甲公司股票
(B)甲公司買回乙公司股票
(C)甲公司買回丙公司所發行，還有 2 年才到期的公司債
(D)甲公司買回丁公司所發行，還有 2 個月到期的市場交易活絡的商業本票
- C 16 F 公司於 X1 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 7,000 股，8%累積特別股為\$500,000，於 5 月 1 日發行 6,000 股之普通股，在 9 月 1 日買回 3,000 股之普通股作為庫藏股，X1 年度之本期淨利為\$80,000，則每股盈餘為：
(A)\$8 (B)\$5 (C)\$4 (D)\$3.3
- D 17 甲公司 X9 年出售採權益法處理之 A 公司股票獲得\$700,000，處分固定資產獲得現金\$500,000 同時發生處分固定資產利得\$100,000，購買運輸設備付出\$600,000，購買 B 公司股票作為交易目的之金融資產付出\$200,000，請計算甲公司 X9 年投資活動之現金流量？
(A)\$300,000 (B)\$400,000 (C)\$500,000 (D)\$600,000
- B 18 ①利息保障倍數 ②流動比率 ③營運資金 ④營業活動之現金流量對流動負債比率，上述項目有幾項會因為支付應付利息而受到影響？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- A 19 ①在途存款 ②未兌現支票 ③銀行手續費 ④銀行免費代收六個月到期的票據，上述與企業編製銀行調節表時相關之事項，有幾項會影響企業的流動比率？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 20 ①產品出口的報關費用 ②管理部門的辦公室租金 ③機器的折舊費用 ④按件計酬作業員的薪資 ⑤領班的年終獎金。上述有幾項應列為製造費用？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項