

《會計學概要》

試題評析

今年普考試題份量適中，計算題型較多，必須思考周密再作答，否則容易出錯。

申論題兩題均為以計算為主的綜合題型，只要觀念正確、小心應對，當可得滿分。至於測驗題型均為平時老師上課之重點，且其中第三題為我國會計第34號公報有價證券投資之考題，不難拿分。一般考生應可拿到70分左右，程度較佳同學可取得90分以上。

甲、申論題部分：

- 一、甲公司於X3年年底發現下列錯誤。該公司X1-X3年末更正下列錯誤前的淨利分別為\$81,000、\$345,000及\$425,000。
1. X1年10月1日支付兩年保險費\$120,000，該公司於支付時全數認列為費用，且X1及X2年底期末均未作調整。
 2. 產品維修費用估計為銷貨金額的3%，X1年及X2年度的銷貨金額分別為\$1,200,000及\$1,500,000。X1年及X2年度的實際維修支出分別為\$30,000及\$50,000，因此分別認列\$30,000及\$50,000的維修費用。
 3. 甲公司於X2年以\$500,000購入乙公司公司債，甲公司有意圖及能力持有乙公司公司債至到期日，並將這項公司債歸類為持有至到期日的投資。X2年底及X3年底公司債的市價為\$510,000及\$505,000，甲公司分別認列公司債評價損失\$10,000及評價利益\$5,000。

試求：

(一) 計算甲公司X1、X2及X3年度正確的淨利。(15分)

(二) 計算甲公司X2年度的淨利率。(5分)

(三) 甲公司X3年初普通股流通在外股數為100,000股，7月1日辦理現金增資50,000股，計算X3年度的每股盈餘。(5分)

答：

(一)

	<u>X₁</u>	<u>X₂</u>	<u>X₃</u>
錯誤淨利	\$ 81,000	\$ 345,000	\$ 425,000
	+ 105,000	- 60,000	- 45,000
	- 6,000	+ 5,000	
		+ 10,000	- 5,000
正確淨利	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 375,000</u>

(註) $1,200,000 \times 0.03 = 36,000$
 $36,000 - 30,000 = 6,000$ 費用少估
 $1,500,000 \times 0.03 = 45,000$
 $50,000 - 45,000 = 5,000$ 費用多估

(二) X_2 年度淨利率 = $\frac{\$300,000}{\$1,500,000} = 20\%$ 。

(三) X_3 年度之每股盈餘 = $\frac{\$375,000}{100,000 + 50,000 \times \frac{6}{12}} = \3 。

二、X6年5月23日丁公司之所有存貨遭火災燒毀，該公司對存貨記錄採取定期盤存制，最近一次實地存貨盤點是在去年12月31日。下列為丁公司X5年度的部分損益表與其他資料。

銷貨收入		\$1,935,000
銷貨成本		
期初存貨	\$837,400	
購貨	1,464,100	
可供銷售商品成本	\$2,301,500	
減：期末存貨	947,000	
銷貨毛利		<u>1,354,500</u>
		<u>\$580,500</u>

其他資料

- X6年5月5日發現X5年度之損益表中漏列了X5年12月31日的一筆\$50,000起運點交貨之銷貨，該筆交易遲至X6年1月3日才入帳，同時該筆交易的商品成本\$35,000亦誤記為X5年12月31日的存貨。
- X5年12月5日購入辦公用品\$39,700，誤記為購貨。
- X6年1月1日至年5月23日帳列有關進銷貨之資料如下：

銷貨	\$1,335,000
銷貨運費	15,000
購貨	824,600
購貨運費	63,000
購貨退出	10,000

試作：（需詳列計算式，否則不予計分）

（一）計算丁公司X5年之毛利率。（10分）

（二）請以X5年毛利率，採用毛利法估計丁公司X6年5月23日存貨之火災損失。（15分）

答：

$$(一) \text{ 銷貨收入} = 1,935,000 + 50,000 = 1,985,000$$

$$\text{銷貨成本} = 837,400 + (1,464,100 - 39,700) - (947,000 - 35,000) = 1,349,800$$

$$\text{銷貨毛利} = 1,985,000 - 1,349,800 = 635,200$$

$$\text{毛利率} = \frac{635,200}{1,985,000} = 32\% \dots\dots X_5 \text{ 年之毛利率}$$

$$(二) (1,335,000 - 50,000) \times (1 - 32\%) = 873,800$$

$$(947,000 - 35,000) + (824,600 + 63,000 - 10,000) - 873,800 = 915,800$$

X₆年5月23日之存貨火災損失為\$915,800。

乙、測驗題部分：

1 葡萄酒製造商購買葡萄的成本為：

- D (A)期間成本 (B)製造費用 (C)固定成本 (D)變動成本

2 東東公司 94 年之折舊費用為\$120,000，權益法下之投資收益為\$36,000，處分原始成本\$120,000，累計折

C 舊\$20,000 之設備，得款\$96,000，購買股票作為長期投資\$40,000，發行普通股購買設備\$250,000。請問當年度投資活動之淨現金流量為多少？

- (A)\$256,000 (B)\$92,000 (C)\$56,000 (D)\$292,000

3 備供出售金融資產之未實現損失應列為：

- C (A)資產負債表流動負債之加項 (B)損益表之營業外損失
(C)資產負債表股東權益之減項 (D)資產負債表保留盈餘之減項

4 甲公司股東權益如下：

D 普通股，面值\$10，流通在外 50,000 股	\$500,000
特別股，面值\$100，流通在外 2,000 股，非累積，贖回價格為\$105	200,000
資本公積—普通股發行溢價	100,000
資本公積—特別股發行溢價	50,000
保留盈餘	<u>400,000</u>
	<u>\$1,250,000</u>

則普通股每股帳面價值為：

- (A)\$19 (B)\$19.8 (C)\$20 (D)\$20.8

5. 買回庫藏股票時，會使：

- A (A)股本不變 (B)股東權益總額不變 (C)保留盈餘減少 (D)股東權益總額增加

6 南海合夥商店甲合夥人出資\$400,000，乙合夥人出資\$300,000，其損益分配約定如下：乙每年薪資\$60,000，

B 甲乙可從稅後淨利中按資本額計息 10%，剩餘淨利平均分配，若南海合夥商店 95 年度稅後淨利為\$135,000，則 95 年度甲、乙可分得淨利：

- (A)\$40,000；\$90,000 (B)\$42,500；\$92,500 (C)\$67,500；\$67,500 (D)\$100,000；\$35,000

7 X1 年 1 月 1 日甲公司發行 5 年期、利率 6%、面額\$100,000 的公司債，發行價格\$103，贖回價格\$102，

C 每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息，以直線法攤銷公司債溢價。若 X4 年 5 月 1 日提前贖回全部公司債，則分錄包含：

- (A)借記「公司債贖回損失」\$2,000 (B)借記「應付公司債溢價」\$2,000
(C)借記「公司債贖回損失」\$1,000 (D)借記「應付公司債」\$102,000

8 下列期後事項何者不須調整財務報表數字，而須以附註揭露？

- B (A)董事長退休
(B)發行大量普通股
(C)客戶破產，導致大筆應收帳款無法收回
(D)纏訟多年之訴訟案判決確定，法院判賠金額超出預期

9 甲公司以汽車（成本\$125,000，累計折舊\$37,500，公平價值\$80,000）並支付現金\$25,000，交換機器設備

D （成本\$250,000，累計折舊\$150,000），則甲公司應認列資產交換損益為：

- (A)利益\$5,000 (B)利益\$7,500 (C)損失\$5,000 (D)損失\$7,500

10 於 X1 年初購入成本\$20,000 之設備並安裝正式運轉。若安裝設備之成本\$8,000 誤記為修理費，假設該設

B 備估計使用年限為五年，採直線法提列折舊，無殘值，則前述錯誤將使 X1 年之淨利（不考慮稅的影響）：

- (A)少計\$1,600 (B)少計\$6,400 (C)多計\$1,600 (D)少計\$8,000

11 購買機器支付進口關稅時，其分錄應借記：

- A (A)機器 (B)遞延費用 (C)費用 (D)累計折舊—機器

12 某公司民國 X1 年之相關資訊如下：

D

進貨運費	\$30,000	銷售費用	\$150,000
進貨退回	\$75,000	期末存貨	\$290,000

該公司 X1 年的銷貨成本為銷售費用的 4 倍，試問該公司 X1 年可供銷售商品之成本為若干？

- (A)\$600,000 (B)\$815,000 (C)\$860,000 (D)\$890,000

13 C 某公司採用零售價法估計期末存貨，帳上期初存貨成本\$10,000，零售價\$12,000，本期進貨成本\$28,000，零售價\$38,000，銷貨收入\$24,000，則在平均零售價法下，期末存貨之估計成本為：

- (A)\$18,240 (B)\$18,842 (C)\$19,760 (D)\$20,316

14 A 某公司採用曆年制，民國 X2 及 X1 年之財務報表包含以下錯誤：

	X2 年	X1 年
期末存貨	高估\$3,000	高估\$8,000
折舊費用	低估\$2,000	低估\$6,000

假設該公司至民國 X3 年底仍未發現前述錯誤，且於民國 X3 年末再發生其他錯誤，不考慮所得稅的影響，則該公司 X3 年 12 月 31 日的營運資金將：

- (A)正確無誤 (B)高估\$2,000 (C)低估\$2,000 (D)低估\$5,000

15 D 甲公司期末應收帳款餘額\$6,000，其中過期 30 天以上的帳款共\$1,000。調整前備抵壞帳為借餘\$120，該公司估計一般帳款之壞帳率為 2%，過期 30 天以上的則為 18%。則期末提列壞帳之分錄將貸記備抵壞帳若干元？

- (A)\$160 (B)\$180 (C)\$280 (D)\$400

16 C 甲公司持有開票日為 X1 年 7 月 1 日，年息 8% 面額\$90,000 的三個月期應收票據乙紙，並於 8 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 10%。下列敘述何者正確？

- (A)票據到期日為 9 月 30 日 (B)票據到期值為\$90,000
(C)貼現所得現金為\$90,270 (D)貼現時產生利得\$270

17 下列銀行調節表中的調節項目，何者不須於公司的帳上作分錄？

- A (A)在途存款 (B)銀行手續費 (C)銀行誤登存款金額 (D)銀行代收票據

18 B 公司月底帳列現金餘額\$10,000；當月份銀行代收票據款及其附息共\$2,500，且公司於帳上將所開出面額\$2,300 之支票誤記為\$3,200，銀行本月份手續費\$100。則月底正確之現金餘額為：

- (A)\$7,500 (B)\$13,300 (C)\$15,500 (D)\$17,300

19 A 企業僱用員工，除認列薪資費用外，尚須認列員工將來退休後之退休金為當期費用，係基於下列何項原則？

- (A)配合原則 (B)穩健原則 (C)一致性原則 (D)成本原則

20 下列何種產品較可能在生產時即認列收入？

- A (A)大樓 (B)電腦 (C)汽車 (D)家具

※【爭議】測驗題第 17 題：考選部公布之答案為 A，但老師認為該答案應為 C。

【依據】選項有爭議，選項若單只給 A，則選 A 無誤，但選項又給了 C，故二者皆可。