

《會計學概要》

試題評析	今年度普考比去年略有難度。選擇題難易適中。為本班上課一再強調的重點，相信程度好的同學應可獲得90分以上的好成績。 第一題&第三題：考公司債與呆帳及特別股股利分配，相對比較簡單也比較容易得分。 第二題：銀行調節表，較有難度。 第四題：較有變化，要注意到迴轉利益的上限，只要同學們熟練度夠，一樣可以輕鬆得分。
考點命中	第一題：《高點·高上會計學(中會)講義》第二回，陳世華老師編撰，頁139例1、頁142例3、頁144例7相似題。 第二題：《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華老師編撰，頁6第2題。 第三題： 1.《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華老師編撰，頁52第6題。 2.《高點·高上會計學(中會)講義》第三回，陳世華老師編撰，頁5例1。 第四題：《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華老師編撰，頁187例1、頁197例6。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司於X1年1月1日發行面額\$600,000，票面利率為4%之10年期公司債，付息日為每年1月1日及7月1日，發行當時之有效利率為6%。公司債溢折價依有效利息法攤銷。

期數	複利現值表					期數	年金現值表				
	2%	3%	4%	5%	6%		2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

試作：(每小題5分，共15分)(計算至整數，小數點以下四捨五入)

- (一)X1年1月1日發行所獲之價金為何？
- (二)X2年7月1日應付公司債之帳面金額為何？
- (三)X2年12月31日公司以\$600,000加應付利息贖回全部公司債，則贖回利益或損失為何？

答：

(一) $600,000 \times 0.554 + 12,000 \times 14.878 = 332,400 + 178,536 = 510,936$ (發行所獲之價金)

(二)X2/7/1應付公司債之帳面金額為\$521,223

即：

應付公司債	\$ 600,000
減：公司債折價	78,777
	<u>\$ 521,223</u>

X1/1/1				89,064	510,936
X1/7/1	12,000	15,328	3,328	85,736	514,264
X1/12/31	12,000	15,428	3,428	82,308	517,692
X2/7/1	12,000	15,531	3,531	78,777	521,223
X2/12/31	12,000	15,637	3,637	75,140	254,860

(三)X2/12/31贖回損失 = $600,000 - 525,486 = 75,140$

二、乙公司X6年7月份有關現金之相關資料如下：

(一)X6年6月30日銀行存款調節表顯示在途存款\$8,000，7月份公司現金帳戶顯示總存入為\$33,250，而銀行對帳單顯示總存入\$29,250。

(二)X6年6月30日銀行存款調節表顯示未兌現支票\$6,200，7月份公司現金帳戶顯示總支出為

\$32,650，而銀行對帳單顯示總支出\$31,350。

(三)銀行收到公司之應收票據款\$5,000及利息收入\$60，公司尚未記錄。

(四)銀行扣取手續費\$120，公司尚未記錄。

(五)7月底乙公司存入的支票中發現一張存款不足，金額為\$6,500，公司收到銀行對帳單才知道。

(六)乙公司X6年7月31日公司帳上現金的餘額為\$60,900。

試作：銀行對帳單上X6年7月31日的餘額為何？(10分)

答：

設7/31之在途存款為x

$$8,000 + (33,250 - x) = 29,250 - 5,000 - 60$$

$$x = 17,060$$

設7/31之未兌現支票為y

$$6,200 + (32,650 - y) = 31,350 - 120 - 6,500$$

$$y = 14,120$$

7/31正確餘額 = 60,900 + 5,000 + 60 - 120 - 6,500 = 59,340

設銀行對帳單7/31的餘額為a

$$a + 17,060 - 14,120 = 59,340$$

$$a = \$56,400 \text{ (銀行對帳單上X6/7/31調節前的餘額)}$$

三、請分別作答下列問題：(每小題5分，共10分)

(一)甲公司X1年12月31日資產負債表上應收帳的餘額為\$185,000，備抵呆帳為貸餘\$5,550。X2年中有關交易彙總如下：

1. 全年賒銷金額\$450,000；賒銷產生的銷貨退回及折讓為\$5,000。

2. 賒銷商品\$350,000，並支付應付帳款\$300,000。

3. 7月份沖銷B客戶無法收回之呆帳\$9,000。

4. B客戶已沖銷之呆帳於11月份又收回\$2,000。

5. 收回應收帳款\$420,000。

6. 甲公司依應收帳款餘額百分比法提列呆帳，依公司經驗年底提列之呆帳比率為3%。

試作：甲公司X2年底提列呆帳的分錄。

(二)乙公司發行6%、面額\$10之累積且可以部分參加至9%的特別股100,000股，以及面額\$10之普通股550,000股。該公司X5年初宣告發放股利總計\$607,500，在此之前特別股已積欠二年股利。(假設特別股符合權益定義)

試作：特別股股東可以分配之股利總額為何？

答：

(一)

應收帳款				備抵呆帳			
X1/12/31	185,000					X1/12/31	5,550
X2/	450,000	X2/	5,000	X1	9,000	X2/	2,000
X2/	2,000	X2/	9,000	X2/12/31	1,450		
		X2	2,000			X2/12/31	x = 7,480
		X2	420,000			X2/12/31	6,030
X2/12/31	201,000						
	201,000 × 3% = 6,030						
X2/13/31	呆帳		7,480				
	備抵呆帳						7,480

(二)

	特別股	普通股
1.補發積欠股利	\$ 120,000	
2.當年度股利	60,000	\$ 330,000
	15,000 ^①	82,500 ^②
合計	\$ 195,000	\$ 412,500

$$\$10 \times 100,000 \times 6\% = 60,000$$

$$607,500 - 510,000 = 97,500$$

$$97,500$$

$$\frac{97,500}{1,000,000 + 5,500,000} = 1.5\% < 3\%$$

$$\textcircled{1} 1,000,000 \times 1.5\% = 15,000$$

$$\textcircled{2} 5,500,000 \times 1.5\% = 82,500$$

特別股股東可分配之股利總額為\$195,000

四、丁公司於X1年初取得一項設備，預計可使用5年。估計若採直線法計算折舊，則每年之折舊費用為\$18,000；若採倍數餘額遞減法，則第一年至第五年之折舊費用分別為：\$40,000，\$24,000，\$14,400，\$8,640及\$2,960。假設公司經理決定採用直線法提列折舊，以下為該設備可回收金額評估的資訊：X3年12月31日可回收金額為\$42,000；X4年12月31日可回收金額為\$29,000。

試作：（每小題5分，共15分）

（一）丁公司X3年12月31日設備資產之減損分錄。

（二）丁公司X4年12月31日設備資產之折舊分錄。

（三）丁公司X4年12月31日與該設備資產減損有關之分錄。

答：

（一）設成本為x

$$x \times \frac{2}{5} = 40,000, \therefore x = 100,000$$

$$\text{成本減殘值} = 40,000 + 24,000 + 14,400 + 8,640 + 2,960 = 90,000$$

$$\text{X3/12/31 帳面金額} = 100,000 - (18,000 \times 3) = \$46,000$$

$$\text{X3/12/31 資產減損} = 46,000 - 42,000 = 4,000$$

X3/12/31 減損損失	4,000	
累計減損損失—機器設備		4,000

（二）X4/12/31 帳面金額 = 42,000 - 16,000 = 26,000

$$\text{可回收金額} = \$29,000$$

$$\text{上限} = 100,000 - 18,000 \times 4 = \$28,000$$

$$\text{X4/12/31 資產減損迴轉利益} = 28,000 - 26,000 = 2,000$$

X4/12/31 折舊	16,000 ⁽¹⁾	
累計折舊—機器設備		16,000

$$\text{(1)} (42,000 - 10,000) \times \frac{1}{2} = 16,000$$

（三）X4/12/31 累計減損損失 2,000⁽²⁾

$$\text{減損損失迴轉利益} = 2,000$$

$$\text{(2)} 28,000 - 26,000 = 2,000$$

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1 皇佳公司在X1年1月1日與12月31日之權益總額分別為\$57,000與\$85,400，在X1年間公司之收益總額為\$63,500，費損總額為\$39,600，此外X1年5月1日，股東再投資\$12,000。在沒有其他事件的情況下，皇佳公司X1年之股利為：
(A)\$7,500 (B)\$11,900 (C)\$19,500 (D)\$23,900
- (D) 2 甲公司有下列之項目餘額：

銷貨收入	\$600,000	銷貨折扣	\$15,000
銷貨退回與折讓	105,000	銷貨成本	360,000

 甲公司之銷貨毛利率應為：
(A)75% (B)60% (C)40% (D)25%
- (D) 3 X2年度乙公司有一批起運點交貨之在途進貨\$20,000，商品未包含於期末存貨中，但發票已收到，故已記為X2年度之進貨。請問以下敘述何者正確？
(A)X3年度之財務報表不受影響
(B)X3年度之銷貨毛利低估
(C)X3年度資產負債表錯誤，綜合損益表則無誤
(D)X3年度資產負債表不受影響，綜合損益表錯誤
- (A) 4 甲公司4月30日銀行對帳單上的存款餘額為\$100,000，4月30日在途存款為\$20,000，未兌現支票為\$60,000，包括\$10,000保付支票。4月14日銀行誤將兌付他公司的支票\$2,000記入甲公司帳戶，銀行未曾發現此項錯誤。4月份銀行代收票據\$8,000，並扣除代收手續費\$30。甲公司4月30日的正確存款餘額為：
(A)\$72,000 (B)\$78,770 (C)\$82,000 (D)\$88,770
- (B) 5 下列有關應收帳款之敘述何者有誤？
(A)應收帳款通常在銷貨完成，商品所有權移轉時認列
(B)分期收款銷貨所產生的應收分期帳款，其收帳期間超過一年，應計算現值入帳並分類為非流動資產
(C)應收帳款明細帳若因顧客溢付貨款而產生貸餘，則該貸餘應列為流動負債
(D)備抵銷貨退回與折讓此項目是應收帳款的抵銷項目
- (D) 6 某機器X1年初購得，若耐用年限間，機器之生產量平均發生。則X1年底提列折舊時，採用下列那一個方法的折舊費用最大？
(A)直線法 (B)生產數量法 (C)年數合計法 (D)雙倍餘額遞減法
- (D) 7 甲公司與乙公司於X2年初進行帳面金額均為\$500,000之設備交換，甲公司另支付現金\$40,000予乙公司，當時甲、乙公司設備之公允價值分別為\$480,000及\$520,000。若此交換交易對甲公司不具商業實質，對乙公司具商業實質，則甲公司及乙公司換入設備之入帳成本分別為何？
(A)\$500,000及\$520,000 (B)\$520,000及\$520,000
(C)\$540,000及\$460,000 (D)\$540,000及\$480,000
- (B) 8 甲公司於X1年底購入屬不動產、廠房及設備之熔爐一具，估計耐用年限10年，殘值為零，採直線法提列折舊與成本模式衡量。該熔爐入帳成本為\$300,000（含依法須每3年換新之防火內襯成本\$30,000）。X2年底法規修改為須每2年換新防火內襯，故該公司支出\$32,000換新防火內襯。該熔爐（含防火內襯）對該公司X2年本期淨利影響數為（不考慮所得稅）：
(A)\$(30,000) (B)\$(47,000) (C)\$(62,000) (D)\$(69,000)
- (B) 9 甲公司和跨國企業進行專利權之訴訟官司，很有可能敗訴而賠償的金額在\$20,000,000到\$150,000,000之間，最可能發生之金額為\$90,000,000。試問甲公司應提列多少負債準備？
(A)\$20,000,000 (B)\$90,000,000 (C)\$150,000,000 (D)僅需附註說明
- (C) 10 甲公司於X0年底向銀行舉借五年期抵押借款\$1,000,000，利率10%，本息償付方式為自X1年起至X6年止，每年之6月30日與12月31日償付\$129,505共十次。關於該借款，該公司於X2年應列之利息費用為（答案四捨五入至元）：
(A)\$59,010 (B)\$60,900 (C)\$79,319 (D)\$96,025
- (D) 11 甲公司X6年稅後淨利為\$600,000，X6年1月1日普通股流通在外120,000股，3月1日買回庫藏股12,000股，10月1日按市價現金增資30,000股。該公司尚有累積非參加特別股流通在外，每年股利為\$50,000，X4年及X5年均未發放股利，若X6年宣告發放股利\$500,000，則X6年度之每股盈

餘為何？

(A)\$3.80 (B)\$3.83 (C)\$4.64 (D)\$4.68

- (B) 12 下列何者會影響權益之帳面金額？①宣告現金股利②宣告股票股利③買入庫藏股④出售庫藏股⑤受限之保留盈餘
(A)僅①③⑤ (B)僅①③④ (C)僅①②⑤ (D)僅③④⑤
- (D) 13 下列何者無須認列相關負債？①累積特別股之積欠現金股利②待分配之股票股利③預期之出售庫藏股損失 ④受限之保留盈餘
(A)僅① (B)僅①④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (D) 14 甲公司於 X6 年初以每股\$30 買入乙公司股票10,000 股，並列為備供出售金融資產。X6 年7 月10 日收到乙公司配發之股票股利（盈餘配股：1 股配0.1 股，公積配股：1 股配0.2 股），當日乙公司股票股價為\$31。若甲公司未處分乙公司股票，X6 年底乙公司股票每股公允價值為\$28，則持有乙公司股票對甲公司X6 年其他綜合損益影響為何？
(A)減少\$20,000 (B)增加\$8,000 (C)增加\$29,000 (D)增加\$64,000
- (D) 15 甲公司 X0 年1 月1 日以\$217,000 購入5 年期公司債，面額\$200,000，票面利率7%，每年12 月31 日付息，甲公司另支付手續費\$320，有效利率為5%。甲公司將該投資列為持有至到期日投資。試問該公司債投資X0 年12 月31 日之帳面金額為：
(A)\$200,000 (B)\$204,000 (C)\$213,850 (D)\$214,186
- (B) 16 採直接法編製現金流量表，下列何者得列為營業活動的現金流量？
(A)買回庫藏股 (B)收到債券投資的利息 (C)出售固定資產利益 (D)提列當年折舊費用
- (A) 17 戊公司 X2 年之淨利為\$150,000，其他相關資料如下：
試問現金流量表中營業活動之現金流量為若干？
- | | X2年12月31日 | X2年1月1日 |
|------|-----------|----------|
| 應收帳款 | \$29,000 | \$23,000 |
| 備抵呆帳 | 1,000 | 800 |
| 應付帳款 | 22,400 | 19,400 |
| 預付保費 | 8,200 | 12,400 |
- (A)\$151,400 (B)\$151,200 (C)\$148,600 (D)\$145,400
- (A) 18 甲公司本年度存貨週轉率為8，以銷貨收入為基礎計算之毛利率30%，存貨期初、期末金額分別為\$315,000、\$210,000，應收帳款期初、期末金額分別為\$120,000、\$180,000，請問其應收帳款週轉率為：
(A)20 次 (B)18 次 (C)12.5 次 (D)9 次
- (B) 19 甲公司 X6 年度財務資料如下：流動資產增加\$66,000，非流動資產增加\$250,000，流動負債減少\$50,000，非流動負債增加\$165,000，股本無增減，資本公積增加\$35,000，若甲公司X6 年度其他綜合損益僅含備供出售金融資產未實現利益\$14,000，宣告現金股利\$50,000，則本期淨利為何？
(A)\$116,000 (B)\$202,000 (C)\$216,000 (D)\$230,000
- (C) 20 下述項目有幾項會因為期末提列存貨跌價損失而受影響？①速動比率 ②流動比率 ③利息保障倍數④股東權益報酬率
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

【版權所有，重製必究！】