

《會計學概要》

甲、申論題部分（50分）

一、甲公司係採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，所採用之呆帳率每年均固定，本年度與銷貨、應收帳款相關之資料如下：

- (1)年初應收帳款餘額\$150,000。
- (2)賒銷\$960,000，付款條件3/10，n/40。
- (3)銷貨退回\$10,000。
- (4)帳款收現\$907,400（包含已沖銷呆帳收回\$1,200），今年度賒銷之90%在折扣期間收款。
- (5)沖銷呆帳\$8,000。
- (6)年底提列呆帳\$12,235。
- (7)本年底備抵呆帳餘額比去年底多\$609。

試作：

- (一)該公司呆帳率。（5分）
- (二)本年期末備抵呆帳餘額。（10分）

試題評析	本題為應收帳款及呆帳提列基本題型，解題時需分析賒銷、收現、現金折扣、壞帳發生與提列等交易對於應收帳款餘額之影響，再利用期初期末呆帳率相同且備抵呆帳餘額增加\$609之假設，求出呆帳率與期末備抵呆帳餘額。惟本題若直接以涉及備抵壞帳之交易做分析，可得備抵壞帳將增加\$5,435(\$1,200+\$12,235-\$8,000)，與題目假設不同，無法求出呆帳率，同學應注意。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》第三回，徐樂編撰，頁6-14。

答：

本期現金折扣 = $(\$960,000 - \$10,000) \times 90\% \times 3\% = \$25,650$

期末應收帳款餘額 = $\$150,000 + \$960,000 - \$10,000 + \$1,200 - \$907,400 - \$25,650 - \$8,000 = \$160,150$

(一)假設呆帳率為X

期初備抵呆帳餘額為150,000X

期末備抵呆帳餘額 $150,000X + \$609 = 160,150X$

$X = 6\%$

(二)期末備抵呆帳 = $\$160,150 \times 6\% = \$9,609$

二、大同公司存貨制度採用永續盤存制，該公司1月份之期初、進貨及銷貨資料如下所示。假設所有退貨均沒有受損狀態並且均為現銷。

日期	描述	數量	每單位成本或售價
1月1日	期初存貨	150	\$19
1月2日	進貨	100	21
1月6日	銷貨	150	40
1月9日	銷貨退回	10	40
1月9日	進貨	75	24
1月10日	進貨退出	15	24
1月10日	銷貨	50	45
1月23日	進貨	100	26

試作（存貨單位成本之計算，四捨五入至小數點第二位）：（每小題10分，共20分）

(一)大同公司在先進先出法下，銷貨成本及期末存貨金額為何？

(二)大同公司在加權平均法下，銷貨成本及期末存貨金額為何？

試題評析	本題為存貨成本流程假設的基本題型，與其他常見題型不同者為本題增列有銷貨退回與進貨退出的交易，同學應注意銷貨退回使存貨數量增加，且單價應與銷貨成本單價相同；進貨退出使存貨數量減少，且單價應與進貨單價相同。在計算1月份銷貨成本金額時則應小心須扣除銷貨退回成本。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》第二回，徐樂編撰，頁4-18。

答：

(一)

日期	入庫			出庫			庫存		
	數量	單價	借方金額	數量	單價	貸方金額	數量	單價	餘額
1/1	150	19	2,850				150	19	2,850
1/2	100	21	2,100				150	19	2,850
							100	21	2,100
1/6				150	19	2,850	100	21	2,100
1/9	10	19	190				10	19	190
							100	21	2,100
1/9	75	24	1,800				10	19	190
							100	21	2,100
							75	24	1,800
1/10				15	24	360	10	19	190
							100	21	2,100
							60	24	1,440
1/10				10	19	190	60	21	1,260
				40	21	840	60	24	1,440
1/23	100	26	2,600				60	21	1,260
							60	24	1,440
							100	26	2,600

銷貨成本 = $\$2,850 - \$190 + \$190 + \$840 = \$3,690$

期末存貨 = $\$1,260 + \$1,440 + \$2,600 = \$5,300$

(二)

日期	入庫			出庫			庫存		
	數量	單價	借方金額	數量	單價	貸方金額	數量	單價	餘額
1/1	150	19	2,850				150	19	2,850
1/2	100	21	2,100				250	19.8	4,950
1/6				150	19.8	2,970	100	19.8	1,980
1/9	10	19.8	198				110	19.8	2,178
1/9	75	24	1,800				185	21.50	3,978
1/10				15	24	360	170	21.28	3,618
1/10				50	21.28	1,064	120	21.28	2,554
1/23	100	26	2,600				220	23.42	5,154

銷貨成本 = $\$2,970 - \$198 + \$1,064 = \$3,836$

期末存貨 = $\$5,154$

三、乙公司在98年1月設立並且發行普通股股票及特別股股票如下所示。假設至101年12月底沒有額外發行新股。

特別股（10%，每股面額\$10，發行並且流通在外股數8,000股） \$160,000

普通股（每股面額\$10，發行並且流通在外股數15,000股） 450,000

試作（下列每小題均為獨立事件，假設在100年及101年發放的股利總金額分別為\$10,000及\$90,000，請分別計算乙公司在100年及101年發放的特別股股利和普通股股利金額）：

（一）特別股為非累積特別股。（4分）

（二）特別股為累積特別股，並且在98年和99年沒有積欠股利。（5分）

（三）特別股為累積特別股，並且在98年和99年沒有發放股利。（6分）

試題評析	本題為普通股與特別股應分配現金股利金額的題型，而特別股亦僅有累積特別股之情況，屬於較容易得分的題目，同學作答時應注意由於100年僅發放\$10,000，使101年發放時總共積欠 $\$8,000 \times 3 - \$10,000 = \$14,000$ 。
考點命中	《高點·高上會計學概要講義》第二回，徐樂編撰，頁12-64。

答：

（一）100年：

特別股股利 = $\$10 \times 8,000 \times 10\% = \$8,000$

普通股股利 = $\$10,000 - \$8,000 = \$2,000$

101年：

特別股股利 = $\$10 \times 8,000 \times 10\% = \$8,000$

普通股股利 = $\$90,000 - \$8,000 = \$82,000$

（二）100年：

特別股股利 = $\$10 \times 8,000 \times 10\% = \$8,000$

普通股股利 = $\$10,000 - \$8,000 = \$2,000$

101年：

特別股股利 = $\$10 \times 8,000 \times 10\% = \$8,000$

普通股股利 = $\$90,000 - \$8,000 = \$82,000$

（三）100年：

特別股股利 = $\$10,000$

普通股股利 = $\$0$

101年：

特別股股利 = $(\$8,000 \times 3 - \$10,000) + \$10 \times 8,000 \times 10\% = \$22,000$

普通股股利 = $\$90,000 - \$22,000 = \$68,000$

乙、測驗題部分（50分）

（C）1 甲公司X1年1月1日應收帳款餘額為\$300,000，備抵呆帳餘額為\$14,500。此外，X1年賒銷淨額為\$2,400,000，應收帳款收回\$2,350,000，沖銷呆帳之金額為\$16,500。經評估備抵呆帳應為期末應收帳款之5%。試問甲公司X1年應提列之呆帳費用為何？

（A）\$15,500 （B）\$16,500 （C）\$18,675 （D）\$19,500

（A）2 甲公司X1年因賒銷商品而自客戶處取得一紙面額\$30,000，3年期不付息票據，當時類似票據之有效利率為9%。甲公司借記應收票據\$30,000及貸記銷貨收入\$30,000。試問，甲公司X1年如此之帳務處理，將分別對X1、X2、X3年之淨利造成何種影響？

（A）高估、低估、低估（B）高估、無影響、無影響
（C）低估、高估、無影響（D）無影響、無影響、無影響

（B）3 乙公司發生下列兩項錯誤：X2年期末存貨高估\$25,000，X3年期末存貨低估\$17,000。如果乙公司一直未發現錯誤，故未進行更正，試問這兩項錯誤對乙公司X3年的淨利及X3年期末的權益影響為何（不考慮所得稅）？

（A）淨利低估\$42,000，權益低估\$42,000 （B）淨利低估\$42,000，權益低估\$17,000

- (C)淨利低估\$17,000，權益低估\$17,000 (D)淨利高估\$8,000，權益高估\$17,000
- (C) 4 乙公司 X2 年5 月1 日倉庫遭遇大火，庫存存貨皆燒光，X2 年前4 個月資料如後：1 月1 日存貨 \$12,000，進貨\$450,000，進貨運費\$8,000，銷貨\$630,000，銷貨運費\$10,000，銷貨折扣\$12,000，毛利率為銷貨淨額的35%。另有一批在途存貨，進貨金額為\$16,000，進貨運費\$200，FOB 起運點交貨，但因未送達，所以並未入帳。請用毛利法估計若倉庫未遭遇大火，則5 月1 日之存貨正確金額應為多少？
(A)\$68,300 (B)\$74,800 (C)\$84,500 (D)\$91,000
- (A) 5 甲公司 12 月31 日帳列銀行存款餘額為\$12,000，與銀行對帳單餘額不符。經查發現原因有三項，當月銀行代收票據及利息共計\$2,500，本公司支付供應商的貸款尚未兌現\$3,000，銀行誤將他人支票由本公司帳戶扣款\$4,000，則12 月31 日銀行對帳單餘額為何？
(A)\$13,500 (B)\$14,500 (C)\$15,500 (D)\$21,500
- (A) 6 甲公司設有零用金基金制度，零用金之金額為\$600，現在零用金基金中有收據\$500 及現金\$95。在記錄零用金撥補分錄時，公司應該：
(A)借記現金短溢\$5 (B)借記零用金\$500 (C)貸記現金\$500 (D)貸記零用金\$5
- (D) 7 甲公司將 X5 年3 月1 日收到面額\$250,000、付息6%、8 個月期的票據，向銀行貼現。貼現率7.5%，並收到現金\$255,125。試問甲公司票據貼現的日期為：
(A)X5 年5 月1 日(B)X5 年6 月1 日(C)X5 年7 月1 日(D)X5 年8 月1 日
- (D) 8 丙公司採應收帳款餘額5%提列呆帳。X4 年期初應收帳款\$440、備抵呆帳\$22，X4 年賒銷淨額為\$2,800、帳款收回\$3,020、確定無法收回沖銷\$20。試問X4 年以應收帳款淨額計算之應收帳款週轉率為何？(算至小數點第二位，以下四捨五入)
(A)6.36 (B)7.43 (C)8.12 (D)9.21
- (C) 9 甲公司於 X5 年7 月2 日購買一部設備，該設備成本為\$780,000，估計耐用年限為8 年，以年數合計法提列折舊及成本模式衡量。X8 年的折舊費用為\$110,000。試問該設備之估計殘值為何？
(A)\$40,000 (B)\$55,000 (C)\$60,000 (D)\$72,000
- (B) 10 乙公司 X2 年4 月1 日付了\$1,200,000 購入一架貨機，估計殘值為\$150,000，耐用年限5 年。貨機含兩項重大組成部分包括引擎與機身，引擎成本\$500,000，殘值\$50,000，耐用年限3 年，機身成本\$700,000，殘值\$100,000，耐用年限5 年。若採年數合計法及成本模式衡量，X2 年的折舊費用為何？
(A)\$262,500 (B)\$318,750 (C)\$350,000 (D)\$425,000
- (A) 11 台東煤礦公司於X3 年初買入一座煤礦的礦山，成本\$12,000,000，另支付探勘成本\$4,500,000，及挖掘坑道等開發支出\$2,500,000，估計蘊藏量160 萬噸。開採完畢後，廢棄礦山殘值\$500,000，但需負擔現值為\$400,000 的移除及復原成本。若X3 年度開採20 萬噸的煤礦，試計算X3 年度的折耗金額為何？
(A)\$2,362,500 (B)\$2,472,500 (C)\$2,563,500 (D)\$2,687,500
- (D) 12 乙公司於 X3 年12 月31 日發行面額\$100,000，5 年期公司債。發行價格為\$92,280，付息日為每年的6/30及12/31。若X4 年6 月30 日支付\$4,000 的利息後，應付公司債帳面金額為\$92,894。試問乙公司X3 年12 月31 日發行公司債時之有效利率為何？
(A)4% (B)5% (C)8% (D)10%
- (D) 13 某公司於X1 年1 月1 日發行5 年期，面額\$50,000 之分期償還公司債。該公司自X2 年起於每年1 月1日清償本金\$10,000，則於X3 年12 月31 日之資產負債表上，該公司應如何報導此一負債？
(A)長期應付公司債\$50,000
(B)長期應付公司債\$30,000
(C)長期應付公司債\$30,000；下一年度到期之長期應付公司債\$10,000
(D)長期應付公司債\$20,000；下一年度到期之長期應付公司債\$10,000
- (B) 14 台中公司的股本資料如下：普通股股本(面額\$10，流通在外30,000 股)\$300,000、特別股股本(面額\$10，流通在外6,000 股，股利率5%，累積部分參加，可參加至8%)\$60,000。若已積欠股利3 年，本年度欲分配之盈餘為\$45,000，試問普通股股東之股利率為何？
(A)10% (B)10.4% (C)10.6% (D)11%
- (B) 15 X4 年7 月1 日甲公司以\$946,000 購入面額\$1,000,000，票面利率8%之公司債，作為持有至到期日債

券投資，該債券之到期日為X11年1月1日，有效利率10%，每年1月1日付息。X4年底該公司債之市價為\$890,000。試問X4年12月31日該投資之帳面金額為何？

(A)\$890,000 (B)\$911,300 (C)\$953,300 (D)\$960,600

- (B) 16 甲公司於 X1 年1 月1 日以\$478,938 購買面額\$500,000，票面利率5%，有效利率6%，每年底付息一次之公司債作為備供出售金融資產，該公司債到期日為X6年1月1日。X1年12月31日及X2年12月31日該公司債公允價值分別為\$475,000及\$493,000。若該公司於年底才做評價調整之相關分錄，則X2年12月31日甲公司對於此投資之評價調整分錄中，貸記備供出售金融資產未實現評價利益之金額為何？

(A)\$6,366 (B)\$14,040 (C)\$14,500 (D)\$18,000

- (B) 17 甲公司 X1 年度由營業活動產生之現金流入為\$54,000，已知當年折舊費用\$4,000、處分資產利得\$2,500、存貨增加\$8,000、應收帳款減少\$5,000、預收收入增加\$5,500、應付所得稅減少\$1,800。試問X1年度之淨利為何？

(A)\$45,800 (B)\$51,800 (C)\$53,200 (D)\$56,200

- (A) 18 丙公司 X8 年期初存貨\$100、應付帳款\$450，期末存貨\$120、應付帳款\$370。若當年度支付供應商貨款之現金數為\$2,600，試問丙公司X8年之存貨週轉率為何？（算至小數點第二位，以下四捨五入）

(A)22.73 (B)23.09 (C)24.18 (D)24.55

- (B) 19 甲公司 X2 年期初普通股流通在外股數為35,000股，10月1日現金增資發行20,000股普通股。甲公司X2年淨利\$64,000，並宣告發放普通股股利\$20,000、特別股股利\$12,000。若甲公司年底股票市價為每股\$26，試問X2年年底本益比為何？

(A)16.25 (B)20 (C)23.64 (D)32.5

- (C) 20 甲公司出售商品後提供6個月的免費維修服務，今年期末帳上低估未來可能必需提供的售後服務成本，會影響的財務比率有幾項？①流動比率 ②利息保障倍數 ③總資產報酬率 ④存貨週轉率

(A)1項(B)2項(C)3項(D)4項

【版權所有，重製必究！】