

【財稅行政、金融保險、會計】

《會計學概要》

試題評析

今年會計學概要的考題有兩大類型，即申論題（50%）與測驗題（50%）。測驗題有20題分布平均，且皆為觀念題與簡單計算，一般考生拿40分並非難事，程度好的應可拿滿分。至於申論題則有兩題，第一題中又有三小題，均著重在會計錯誤對週轉率的影響，表面上不難，但容易遺漏某些事項。第二題中則有兩小題，分別為公司債的提前回收分錄與或有負債，其中或有負債的文字說明，可能比較不易。因此，綜合而言，今年題目普通考生應可拿70分以上，程度好的90分以上亦應不難。

甲、申論題

一、大安公司採曆年制及存貨定期盤存制。大安公司的部分財務報表資料如下：

	93年	94年
銷貨收入（全部為賒銷）	1,000,000	1,200,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	420,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	350,000

每小題獨立，互不影響，請回答：

- (一) 假設大安公司94年期初存貨低列（understatement）\$40,000；94年期末存貨高列（overstatement）\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則94年度存貨週轉率為何？（10分）
- (二) 假設大安公司93年銷貨收入低列\$50,000，94年銷貨收入高列\$100,000。如果上述錯誤未發生，則94年度之應收帳款回收天數（一年以360天計）為何？（10分）
- (三) 假設94年度有一筆應收帳款\$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未轉銷（write off）入帳。請問上述錯誤對應收帳款週轉率的影響如何（上升、下降、或不變）？請說明原因支持你的答案。（10分）

答：

(一)

$$\begin{aligned} & 94年期初存貨正確金額 \\ & = \$300,000 + \$40,000 \\ & = \$340,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94年期末存貨正確金額 \\ & = \$420,000 - \$60,000 \\ & = \$360,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94年銷貨成本正確金額 \\ & = \$600,000 + \$40,000 + \$60,000 \\ & = \$700,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94年度存貨週轉率 \\ & = \$700,000 / [(\$340,000 + \$360,000) / 2] \\ & = \$700,000 / \$350,000 \\ & = 2 \end{aligned}$$

(二)

$$\begin{aligned} & 94年期初應收帳款正確金額 \\ & = \$250,000 + \$50,000 \\ & = \$300,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94\text{年期末應收帳款正確金額} \\ & = \$350,000 + \$50,000 - \$100,000 \\ & = \$300,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94\text{年銷貨收入正確金額} \\ & = \$1,200,000 - \$100,000 \\ & = \$1,100,000 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94\text{年度應收帳款週轉率} \\ & = \$1,100,000 / [(\$300,000 + \$300,000) / 2] \\ & = 3.67 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & 94\text{年度應收帳款回收天數} \\ & = 360 / 3.67 \\ & = 98.09(\text{天}) \end{aligned}$$

(三)不變。

應收帳款週轉率的計算公式中，分子為當年的銷貨收入，分母為平均的應收帳款帳面價值。前述分母的平均應收帳款帳面價值，一般都按期初與期末應收帳款帳面價值的平均數來計算。

由於轉銷應收帳款時並不會影響應收帳款的帳面價值，因此，儘管漏作轉銷分錄，亦不影響期末應收帳款的帳面價值。既然期末應收帳款的帳面價值不受影響，自然不會影響應收帳款週轉率的計算。

二、(一)假設大平公司民國94年12月31日的部分財務資料包括(1)7.5%應付公司債\$8,000,000及(2)應付公司債折價\$320,000。上述應付公司債之發行日為民國92年12月31日，到期日為民國102年12月31日，付息日為6月30日及12月31日。大平公司採直線攤銷法(straight-line amortization method)。大平公司於民國95年4月1日以101價格另加應計利息，收回面額\$1,600,000的應付公司債。請作應付公司債收回之相關分錄。(15分)

(二)請簡述或有負債(contingent liabilities)之三種可能狀況及其會計處理方式。(5分)

答：

(一)

借：利息費用-----	32,000	
貸：應付利息-----		30,000
應付公司債折價-----		2,000

(註)95年4月1日的應計利息

$$\begin{aligned} & = \$1,600,000 \times 7.5\% \times 3/12 \\ & = \$30,000 \end{aligned}$$

每半年應付公司債折價攤銷數

$$\begin{aligned} & = \$320,000 \div 16 \\ & = \$20,000 \end{aligned}$$

收回部分其三個月的折價攤銷數

$$\begin{aligned} & = (\$20,000 / 2) \times (\$1,600,000 / \$8,000,000) \\ & = \$10,000 / 5 \\ & = \$2,000 \end{aligned}$$

借：應付公司債-----	1,600,000	
應付利息-----	30,000	
提前收回應付公司債損失---	48,000	
貸：應付公司債折價-----		62,000
現金-----		1,616,000

(註)收回部分其應付公司債折價94年12月31日餘額

$$\begin{aligned} & = \$320,000 / 5 \\ & = \$64,000 \end{aligned}$$

收回部分其應付公司債折價95年4月1日餘額

$$\begin{aligned} & = \$64,000 - \$2,000 \\ & = \$62,000 \end{aligned}$$

(二)或有負債為企業可能會發生的負債，會計上依其發生機率予以區分為三種，即很有可能、有可能、與可能性很小。至於

或有負債的會計處理，則依其發生機率予以說明如下：

- (1)很有可能(Probable)：假若「很有可能」發生或有損失，且金額確定或能合理估計者，應予預計入帳。例如產品售後服務保證、贈品、點券與兌換券，都是屬於此類的例子。另外，假若金額難以合理估計，則不預計入帳，但應以附註說明其性質，以及金額難以估計的原因。
假若發生損失的可能性為很有可能，但金額只能估計在某一合理的區間內，此時應以最低金額估計入帳。
- (2)有可能(Reasonably Possible)：若「有可能」發生，則不論金額是否確定或能合理估計，皆不預計入帳，但必須以附註說明其性質，以及合理的金額範圍，或無法估計金額的原因。
- (3)少有可能(Remote)：若發生的可能性很小為「少有可能」，則不預計入帳，得揭露。

乙、測驗題

- (A) 1 某公司於 2003 年 4 月 1 日發行面額\$500,000、10 年期、契約利率 15%之債券，債券利息每半年支付一次，每年付息日分別為 4 月 1 日與 10 月 1 日，又發行日當天之市場利率為 18%。試利用下列現值因子資料，計算債券之理論發行價格。
- | | |
|-----------------------------|--------|
| 期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 之現值 | 0.235 |
| 期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 之現值 | 0.178 |
| 期間數 20 期，折現率 7.5%，\$1 年金之現值 | 10.194 |
| 期間數 20 期，折現率 9.0%，\$1 年金之現值 | 9.129 |
- (A)\$431,338 (B)\$471,274 (C)\$499,806 (D)\$523,306
- (D) 2 下列敘述何者正確？
(A)備抵壞帳的借餘為正常餘額 (B)應收帳款的貸餘為正常餘額
(C)預收收益的借餘為正常餘額 (D)預付費用的借餘為正常餘額
- (D) 3 下列那一項是流動資產？
(A)人壽保險之解約金價值，公司為受益人 (B)有價證券投資，其目的在控制被投資公司
(C)指定償債專用之現金 (D)分期付款銷貨之應收帳款，通常在 18 個月內收回
- (A) 4 除銷商品\$20,000，付款條件為 2/10，1/20，n/30，若客戶於第 8 天先付現\$9,800，並於第 19 天再付現\$7,920，則該筆除銷所產生之應收帳款尚有借餘多少？
(A)\$2,000 (B)\$4,000 (C)\$4,260 (D)\$4,460
- (B) 5 壞帳估計之應收帳款餘額百分比法，比較著重：
(A)應收帳款與壞帳費用之間的關係 (B)應收帳款的淨變現價值
(C)損益表上相關項目的關係 (D)銷貨額與應收帳款間之關係
- (A) 6 於付款條件 2/10，n/30 之折扣期限內支付貨款時，總額法下應借記「應付帳款」，貸記「現金」以及：
(A)進貨折扣 (B)進貨運費 (C)進貨退出 (D)無其他科目
- (C) 7 期初存貨低估對當期銷貨成本及淨利的影響為：
(A)銷貨成本低估，淨利低估 (B)銷貨成本高估，淨利高估 (C)銷貨成本低估，淨利高估 (D)銷貨成本高估，淨利低估
- (B) 8 某公司期初存貨 100 件每件\$10，當期進貨兩次，第一次 150 件每件\$11，第二次 250 件每件\$12，第一次進貨後與第二次進貨前則有銷貨 120 件，在移動平均法下，銷貨成本為：
(A)\$1,260 (B)\$1,272 (C)\$1,320 (D)\$1,356
- (B) 9 大山公司 94 年初購入設備乙部，成本\$125,000，估計可用 10 年，殘值\$15,000，採年數合計法提列折舊，則 96 年度折舊費用為：
(A)\$14,000 (B)\$16,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- (B) 10 甲企業資產負債表上顯示資產總額\$86,400 及負債總額\$14,400，其中資產之總市價為\$90,000，而負債可以以其帳面金額清償。若此時乙企業以支付現金\$83,520 之方式取得甲企業，則乙企業所須記下之商譽金額應為：
(A)\$2,880 (B)\$7,920 (C)\$10,800 (D)\$11,520
- (A) 11 估計負債的特徵為：
(A)金額尚未確定，但實際已發生 (B)金額尚未確定，且尚未發生
(C)金額已確定，但尚未發生 (D)金額已確定，且實際已發生
- (C) 12 某公司有一面額\$400,000、票面利率 10%、有效利率 12%之公司債流通在外，該公司債於民國 94 年 12 月 31 日之帳面價值為\$380,000。該公司債每年 1 月 1 日及 6 月 30 日支付利息，該公司以有效利率法攤銷折、溢價。若該公司於民國 95 年 7 月 1 日以\$408,000 自市場上買回全部的公司債，則該公司應承認之損失金額為若干？(勿略所得稅之影響)
- (C) 13 庫藏股之再發行價格超過買回成本的部分，在資產負債表上應列為：
(A)股本的一部分 (B)庫藏股成本的一部分 (C)資本公積的一部分 (D)股東權益之減項
- (D) 14 公司有 10,000 股之 6%、每股面額\$50 之累積特別股，以及 20,000 股、每股面額\$50 之普通股同時發行在外。上一年度公司並未宣告股利，因此有一年之特別股積欠股利。若公司本年欲宣告\$96,000 之股利，則分配給特別股及普通股之股利分別是：
(A)特別股\$30,000，普通股\$66,000 (B)特別股\$32,000，普通股\$64,000
(C)特別股\$33,000，普通股\$63,000 (D)特別股\$60,000，普通股\$36,000
- (D) 15 忠孝公司 94 年 1 月 1 日誤將一筆機器的修繕費用 10 萬元，借記機器設備，該機器的折舊率為每年 20%，如果該筆錯誤到 95 年底仍未改正，則下列敘述何者為真？
(A) 95 年底機器設備的累計折舊少計 4 萬元 (B) 95 年度的淨利虛減 8 萬元
(C) 95 年度淨利虛減 6 萬元 (D) 95 年底保留盈餘虛增 6 萬元

- (C) 16 甲公司擁有乙公司 10,000 股的普通股，占其股權的 10%，而乙公司在年底宣布每股發放\$2 之現金股利及 20%之股票股利，當時乙公司股價為\$50（面值為\$10），則甲公司應如何作分錄？
- | | | | |
|------------|---------|------------|--------|
| (A) 應收現金股利 | 20,000 | (B) 應收現金股利 | 20,000 |
| 應收股票股利 | 100,000 | 應收股票股利 | 20,000 |
| 股利收入 | 120,000 | 股利收入 | 40,000 |
| (C) 應收現金股利 | 20,000 | (D) 不須作分錄 | |
| 股利收入 | 20,000 | | |
- (D) 17 運用流動比率分析財務報表之缺點是：
- | | |
|--------------------|-----------------------|
| (A) 可以用百分比、倍數或比例表示 | (B) 計算困難 |
| (C) 不常被分析師用於財務分析上 | (D) 未考慮流動資產各項目之變現能力不一 |
- (B) 18 在權益法下，當被投資公司發放現金股利，投資公司帳上「長期投資」之帳面價值會：
- | | | | |
|--------|--------|---------|---------|
| (A) 增加 | (B) 減少 | (C) 無影響 | (D) 不一定 |
|--------|--------|---------|---------|
- (C) 19 公司出售設備獲得現金，該筆現金在現金流量表上應當作：
- | | | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
| (A) 營業活動之現金流入 | (B) 融資活動之現金流入 | (C) 投資活動之現金流入 | (D) 營業活動之現金流出 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|
- (B) 20 W 公司之淨除銷為\$800,000，銷貨成本為\$600,000，期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$300,000，則存貨週轉率為：
- | | | | |
|-------|-------|-------|-------|
| (A) 4 | (B) 3 | (C) 2 | (D) 1 |
|-------|-------|-------|-------|