

《會計學概要》

試題評析

本年度四題計算題皆為會計學概要最重要也是最核心的部份，其中第一題考毛利率法，惟要留意以銷貨成本為基礎所計算之毛利率，改為以銷貨淨額為基礎所計算之毛利率。第二題是一最基本的銀行調節表。第三題(一)為股利的分配，係屬基本題型，遇有積欠股利要先補發，(二)考EPS，要留意累積的特別股，雖未宣告發放，可是還是要減當年度特別股股利。第四題(一)、(二)算是較靈活的題型，(三)亦為基本的題型。
選擇題亦屬難易適中，均為本班上課一再強調之重點，相信有熟本班教材，多做練習題之考生，絕對可拿高分才對。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司之存貨在X3年1月份因火災造成嚴重損失，以下為X3年1月份截至火災前存貨之相關資訊：

存貨：1月1日	\$80,000
進貨	550,000
進貨運費	30,000
銷貨	620,000
銷貨退回	35,000

甲公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$60,000。假設甲公司以銷貨成本表達之毛利率為25%。

試作：

(一)以銷貨淨額表達之毛利率應為多少？(5分)

(二)此次火災造成甲公司存貨損失之金額為多少？(10分)

考點命中 《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁105，例41，高度相似。

答：

$$(一) \text{以銷貨淨額表達之毛利率} = \frac{25}{100 + 25} = 20\%$$

$$(二) 80,000 + (550,000 + 30,000) = 660,000 \text{ (可供銷售商品)}$$

$$(620,000 - 35,000) \times 80\% = 468,000 \text{ (銷貨成本)}$$

$$660,000 - 468,000 = 192,000 \text{ (估計應有之存貨)}$$

$$192,000 - 60,000 \times 80\% = 144,000 \text{ (存貨損失)}$$

二、乙公司6月30日銀行對帳單上之存款餘額為\$560,000。已知在月底時公司之在途存款為\$80,000，未兌現支票為\$120,000。6月30日銀行誤將兌付他公司之支票\$20,000，計入乙公司之帳戶，但銀行並未發現此一錯誤。6月份銀行有代收票據\$30,000，銀行並從中扣除手續費\$500。此外，公司曾於6月份存入一張支票\$20,000，存入後因存款不足遭銀行退票。

試作：乙公司6月30日之正確存款餘額為多少？(10分)

考點命中 《高點·高上會計學(中會)講義》第一回，陳世華編撰，頁9，例7，高度相似。

答：

$$6月30日 \text{ 正確存款餘額} = \$560,000 + \$80,000 + \$20,000 - \$120,000 = \$540,000$$

三、以下二小題，請分別作答：（每小題5分，共10分）

- (一) 甲公司於X1年初成立時，發行普通股和股利率為6%之累積特別股，面額均為\$10，其中普通股與特別股流通在外之股數分別為60,000股與120,000股。甲公司在X1年並未宣告及發放股利，若X2年決定分派之股利為\$200,000，則X2年度普通股股東可分配之股利為多少？
- (二) 乙公司X3年度之淨利為\$46,000，期初有流通在外之普通股股數10,000股，公司於4月1日增資發行普通股3,000股。此外，公司亦有全年度流通在外之累積特別股8,000股，面額\$10，股利率為8%。乙公司於X3年度並無宣告發放股利，則乙公司X3年度之每股盈餘為多少（四捨五入至小數點後二位）？

考點命中

- (一) 《高點·高上會計學(中會)講義》第三回，陳世華編撰，頁5，例1，高度相似。
 (二) 《高點·高上會計學(中會)講義》第三回，陳世華編撰，頁81，例4，高度相似。

答：

(一)

	特別股	普通股
1. 補發積欠之股利	\$ 72,000	
2. 當年度之股利	72,000	\$56,000
合計	<u>\$144,000</u>	<u>\$56,000</u>

X2年度普通股可分配之股利為\$56,000

$$(二) X3/1/1 \sim X3/3/31 \quad 10,000 \times \frac{3}{12} = 2,500$$

$$X3/4/1 \sim X4/12/31 \quad 13,000 \times \frac{9}{12} = 9,750$$

$$EPS = \frac{46,000 - 8,000 \times 10 \times 8\%}{12,250} = \$3.23$$

四、以下三小題係有關財務報表分析，請分別作答：（每小題5分，共15分）

(一) 甲公司採用曆年制，其X1年度及X2年度發生如下之錯誤：

X1年之期末存貨高估\$5,000，X2年之期末存貨低估\$10,000；

X1年之設備折舊費用低估\$8,000，X2年之設備折舊費用低估\$60,000。

假設甲公司至X3年底均未發現上項錯誤，且X3年度未再發生其他錯誤。若不考慮所得稅之影響。

試作：上述錯誤對甲公司X3年12月31日流動比率之影響為何（高估或低估或不影響）？

(二) 乙公司之流動資產包括現金、應收帳款、存貨及預付費用，在X1年12月31日之流動比率為2，速動比率為1.2。公司於X2年1月間出售一批售價\$100,000，毛利率為30%之商品後，速動比率變為1.7。

試作：商品售出後，乙公司之流動比率變為多少？

(三) 丙公司X2年之銷貨收入為\$500,000，毛利率為30%。期初應收帳款為\$110,000，期末應收帳款為\$90,000。另丙公司X2年之期初存貨為\$100,000，期末存貨為\$60,000。

試作：丙公司營業循環之天數為多少（一年以365天計算，四捨五入至小數點後二位）？

考點命中

- (一) 《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華編撰，頁32，例22，高度相似。
 (二) 《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華編撰，頁52，例1，高度相似。
 (三) 《高點·高上會計學(中會)講義》第五回，陳世華編撰，頁52，例2，高度相似。

答：

(一)本題X1年度與X2年度發生之錯誤均不影響X3年底之流動資產及流動負債，故對X3/12/31之流動比率無影響。

$$(二) \frac{C.A.}{C.L.} = 2$$

$$\frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}} = 1.2$$

$$\text{速動資產} = 1.2 \text{流動負債 (C.L.)}$$

$$\frac{1.2 \text{流動負債} + 100,000}{\text{流動負債}} = 1.7$$

$$\therefore \text{C.L. (流動負債)} = 200,000$$

$$\text{C.A. (流動資產)} = 400,000$$

$$\text{商品售出後流動比率} = \frac{400,000 + 30,000}{200,000} = 2.15$$

$$(三) \text{銷貨成本} = 500,000 \times 70\% = 350,000$$

$$\text{應收帳款週轉率} = \frac{500,000}{(110,000 + 90,000)/2} = 5$$

$$\text{存貨週轉率} = \frac{350,000}{(100,000 + 60,000)/2} = 4.375$$

$$\text{營業循環天數} = \frac{365}{4.375} + \frac{365}{5} = 83.43 + 73 = 156.43 \text{ (天)}$$

乙、測驗題部分：(50分)

(B) 1 甲公司X7年10月1日以一舊機器，向乙公司交換一新機器，舊機器原始成本\$70,000，帳面金額\$28,000，交換日市價\$30,000。而乙公司之新機器定價\$80,000，甲公司另外尚須支付現金\$40,000予乙公司。新機器估計可使用五年，未來估計殘值為\$5,000，將按雙倍餘額遞減法提列折舊。若此交換係具有商業實質之交易，則甲公司取得新機器當年度應提列折舊費用為多少？

(A)\$6,800 (B)\$7,000 (C)\$7,500 (D)\$8,000

(C) 2 甲公司於年底調整前的帳列「備抵呆帳」金額為借餘\$3,000，依應收帳款帳齡分析指出，當年底預期估計無法回收的金額為\$53,000，試問甲公司調整後的帳列「備抵呆帳」金額應為多少？

(A)借餘\$50,000 (B)貸餘\$50,000 (C)貸餘\$53,000 (D)借餘\$56,000

(D) 3 甲公司於X5年3月1日購買一部機器，成本為\$700,000，耐用年數5年，殘值\$70,000，採年數合計法提列折舊，該機器於X7年12月31日之帳面金額為多少？

(A)\$140,000 (B)\$163,000 (C)\$196,000 (D)\$217,000

(C) 4 下列為丁公司X7年6月份之進銷貨資料：

6月 1日	期初存貨200件	@\$10	\$2,000
6月 4日	進貨300件	@\$12	\$3,600
6月 8日	銷貨200件		
6月13日	進貨200件	@\$14	\$2,800
6月18日	銷貨400件		

若該公司採永續盤存制移動平均法，試問X7年6月30日該公司存貨餘額為何？

(A)\$1,000 (B)\$1,200 (C)\$1,232 (D)\$1,458

(A) 5 甲公司本年度發行一票面利率5%，五年到期，每半年付息一次之公司債，發行時之市場利率為3%，下列有關上述交易之敘述何者正確？

(A)公司債會以溢價發行 (B)公司債會以平價發行
(C)公司債會以折價發行 (D)公司債不確定會以折價或溢價發行

- (D) 6 甲公司去年度的財務報表列示：銷貨淨額為\$2,500,000，銷貨成本為銷貨淨額的46%，營業費用為\$450,000，營業外利益為銷貨淨額的1%，利息費用為\$75,000，所得稅稅率為17%，若無其他營業外費用或損失，則下列何者正確？
 (A)稅前淨利率為32%，淨利率為28.22%
 (B)毛利為\$1,350,000，稅前息前淨利為\$850,000
 (C)稅前息前淨利為\$900,000，稅前淨利為\$850,000
 (D)稅前息前淨利為\$925,000，營業淨利為\$900,000
- (A) 7 X5年1月2日甲公司支付\$105,600，購買丙公司8,000股普通股股票，因而對丙公司具重大影響力。丙公司共有40,000股普通股流通在外。丙公司X5年及X6年分別認列\$92,000及\$136,000的淨利，亦分別宣告發放每股\$0.90現金股利。X7年1月3日甲公司賣掉其中3,000股，總共收現\$46,500，試問甲公司須認列處分損益之金額為多少？
 (A)損失\$4,800 (B)利得\$6,900 (C)利得\$7,290 (D)損失\$7,500
- (B) 8 甲公司X7年1月1日以\$300,000投資乙公司40%之普通股，並按權益法記錄該投資。若X7年乙公司之淨利為\$150,000（乙公司並未發行特別股），甲公司收到\$45,000之現金股利，且甲公司該投資在X7年底之公允價值為\$330,000，則甲公司此項採權益法之投資在X7年之期末帳面金額應為多少？
 (A)\$300,000 (B)\$315,000 (C)\$330,000 (D)\$342,000
- (C) 9 甲公司投資乙公司股票\$580,000，應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，年底該投資之公允價值為\$565,000，但甲公司誤將該股票投資列入「備供出售金融資產」，請問有何影響？
 (A)不影響損益 □ 資產低估\$15,000 (C)損失低估\$15,000 (D)權益總額高估\$15,000
- (D) 10 甲公司X7年之相關資料如下：專利權攤銷\$6,000，取得庫藏股\$135,000，應付帳款減少\$30,000，以帳面金額出售之設備資產減少\$90,000，採權益法認列之損益份額（利益）\$480,000，並收到被投資公司分配現金股利\$30,000，持有至到期日之債券投資溢價攤銷\$15,000，本期淨利\$639,000。則甲公司X7年度由營業活動產生之現金流入金額為何？
 (A)\$135,000 (B)\$150,000 (C)\$165,000 (D)\$180,000
- (C) 11 在編製現金流量表時，針對營業活動現金流量會產生增減變動之敘述，下列何項在間接法下對淨利的調整方向為正確？
 (A)呆帳費用為營業活動現金流量的減項 (B)償債損失為營業活動現金流量的減項
 (C)出售廠房利益為營業活動現金流量的減項 (D)應付公司債溢價攤銷為營業活動現金流量的加項
- (C) 12 乙公司X7年度的銷貨收入淨額為\$250,000，期初存貨成本\$50,000、零售價\$100,000，本年度進貨成本\$170,000、零售價\$300,000，依零售價法估算期末存貨金額應為多少？
 (A)\$27,500 (B)\$50,000 (C)\$82,500 (D)\$150,000
- (A) 13 乙公司X7年1月1日以105買回公司債，該公司債面額\$300,000，每年7月1日及12月31日付息，買回時公司債之帳面金額為\$311,235，則X7年1月1日買回公司債之分錄應包括：
 (A)借：除列金融負債損失\$3,765 (B)借：應付公司債溢價\$15,000
 (C)借：應付公司債\$315,000 (D)借：應付公司債\$11,235
- (C) 14 甲公司X7年底資產負債表資料如下：
- | | |
|------------------------------------|------------------|
| 普通股（面額\$10，核定發行70,000股，已發行25,000股） | \$250,000 |
| 資本公積-普通股發行溢價 | 200,000 |
| 保留盈餘 | 207,000 |
| 股東權益合計 | <u>\$657,000</u> |
- X8年5月公司以每股\$11買回自己公司股票4,000股，6月又以每股\$9賣出2,000股，7月發放10%股票股利，年底時以每股\$12發行20,000股新股，則甲公司X8年底股東權益總額為多少？
 (A)\$817,000 (B)\$819,000 (C)\$871,000 (D)\$873,000
- (C) 15 假設中品公司只出售一種產品，每單位售價為\$40，平均每單位邊際貢獻率為20%，公司固定費用總計\$560,000，公司需賣出多少單位產品才能損益兩平？
 (A)14,000單位 □ 17,500單位 (C)70,000單位 (D)80,000單位
- (A) 16 甲公司本年1月1日經核定發行一面額\$1,000,000，票面利率12%，五年到期之公司債，公司債每年12月31日付息一次。公司債實際發行日為本年5月1日，發行時之有效利率為10%，發行價格為107.1。本年度甲公司應認列多少公司債利息費用（最接近之整數）？

- (A)\$71,400 (B)\$80,000 (C)\$107,100 (D)\$120,000
- (D) 17 甲公司今年5月31日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知該公司在5月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則甲公司5月31日銀行存款正確餘額應為多少？
(A)\$140,430 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$185,080
- (C) 18 若公司零用基金為\$3,000，在撥補日之現金餘額為\$218，而各項費用之支出憑證總和為\$2,792，則下列何者屬於正確撥補分錄之一部分？
(A)借記零用金\$2,792 (B)貸記現金\$2,792 (C)貸記現金短溢\$10 (D)借記現金\$2,782
- (A) 19 甲公司簽發支票\$5,600支付尚未清償之貨款，但會計在現金支出日記簿誤記為\$6,500，則在編製銀行存款調節表時，如何調整才會得到正確存款餘額？
(A)公司帳上現金加\$900 (B)公司帳上現金減\$900
(C)銀行對帳單餘額加\$900 (D)銀行對帳單餘額減\$900
- (D) 20 下列何者非為流動負債的必要條件之一？
(A)企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者 (B)主要為交易目的而發生者
(C)需於報導期間結束日後12個月內清償之負債 (D)需以金融資產償付之債務

【版權所有，重製必究！】