

《會計學》

試題評析

本次會計學申論題第一題及第四題有些偏。其中第一題牽涉簡單的高會，需以觀念去解答，第四題為出題老師自創的題型，需以邏輯下去解答。至於第二題及第三題，班內講義均有類似題，若讀熟本班講義應可順利得分。

甲、申論題部分；(50分)

一、請回答下列有關合併現金流量表的問題：(請列出計算式，否則不予計分)

(一)A公司於2013年6月30日以\$900(支付\$300之現金及市值\$600之A公司股票)

購入持股100%之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$ 80
約當現金	100
存貨	150
應收帳款	230
固定資產	500
應付帳款	(110)
長期負債	(300)
淨資產	<u>\$ 650</u>

試問：該項交易於A公司2013年度合併現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其約當現金流出或流入多少？(5分)

(二)A公司於2013年10月30日以\$8,000,000參加其持股80%子公司\$10,000,000增資案之80%。

試問：該項交易於A公司2013年度合併現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其約當現金流出或流入多少？(5分)

答：

(一)

投資活動之現金流量。

約當現金淨流出 $\$300 - \$80 - \$100 = \underline{\$120}$

(二)

合併籌資活動之現金流量。

約當現金淨流入 $\$10,000,000 \times 20\% = \underline{\$2,000,000}$

其中\$8,000,000是由母公司支付，子公司收到，對合併現金流量表相互抵銷，無影響。

二、B公司於2013年6月1日將客戶之應收帳款\$400,000以完全追索權的方式出售給甲銀行，甲銀行保留4%作為沖抵銷貨折扣及退回之用，並收取應收帳款總額的3%作為手續費。2013年6月25日甲銀行通知B公司發生銷貨折扣及退回\$6,000，2013年7月1日甲銀行通知B公司該筆應收帳款已完全收現，並結算差額。

試作：2013年B公司有關交易之相關分錄。(12分)

答：

2013/6/1	現金	372,000	
	應收款項	16,000	
	應收帳款移轉負債折價(預付利息)	12,000	
	應收帳款移轉負債		400,000
2013/6/25	銷貨折扣及退回	6,000	
	應收款項		6,000
2013/7/1	現金	10,000	

應收款項		10,000
應收帳款移轉負債	400,000	
應收帳款		400,000
利息費用	12,000	
應收帳款移轉負債折價(預付利息)		12,000

三、C公司在20X1年1月1日購入機器設備一部，成本為\$2,000,000，估計耐用年限為10年，以直線法提列折舊，無殘值。由於競爭日益激烈，C公司於20X2年12月31日發現該機器設備有減損跡象，惟公司仍意圖繼續使用該機器設備，遂進行減損測試，估計該機器設備使用價值為\$1,200,000，公允價值減出售成本為\$1,000,000。至20X3年7月1日，由於競爭更加激烈，C公司於是改變策略，決定將該機器出售，且符合出售之條件，20X3年7月1日及20X3年12月31日該機器設備公允價值減出售成本分別為\$900,000及\$1,100,000。

試作：

- (一)20X2年12月31日資產減損之分錄。(4分)
 (二)20X3年7月1日該機器設備分類為待出售之分錄。(8分)
 (三)20X3年12月31日該機器設備後續再衡量之分錄。(4分)

答：

(一)			
	20X2/12/31	減損損失	400,000
		累計減損－機器設備	400,000
		*機器每年折舊= $\$2,000,000 \div 10 = \$200,000$	
		20X2/12/31未認列減損前帳面金額	
		= $\$2,000,000 - \$200,000 \times 2 = \$1,600,000$	
		減損損失= $\$1,600,000 - \$1,200,000 = \$400,000$	
(二)			
	20X3/7/1	折舊費用	75,000
		累計折舊－機器設備	75,000
		20X3/1/1－20X3/7/1之折舊費用	
		= $\$1,200,000 \div 8 \times 1/2 = \$75,000$	
		待出售機器設備	1,500,000*
		累計折舊－機器設備	475,000**
		累計減損－機器設備	400,000
		累計減損－待出售機器設備	375,000
		機器設備	2,000,000
		*未考慮減損前之帳面金額(減損可迴轉之上限)	
		= $\$2,000,000 - \$200,000 \times 2 - \$200,000 \times 1/2 = \$1,500,000$	
		**累計折舊－機器設備= $\$200,000 \times 2 + \$75,000 = \$475,000$	
		減損損失	225,000
		累計減損－待出售機器設備	225,000
		*待出售機器設備帳面金額= $\$1,500,000 - \$375,000 = \$1,125,000$	
		減損損失= $\$1,125,000 - \$900,000 = \$225,000$	
(三)			
	20X3/12/31	累計減損－待出售機器設備	200,000
		減損迴轉利益	200,000
		*減損迴轉利益= $\$1,100,000 - \$900,000 = \$200,000$	

四、D電腦公司以出售個人電腦為其主要業務，其中有一款15吋平板電腦售價為\$25,000，並附贈1年產品保固服務，該附贈1年產品保固服務負債現時義務為\$1,000（未折現）。顧客也可以在1年免費保固服務期間屆滿後以\$4,000購買2年期之延長保固服務。如果顧客於購買該平板電腦時，同時加購2年之保固服務，公司則給予合購之優惠價為\$28,000。D電腦公司於20X1年1月1日出售一台該款平板電腦，顧客並同時加購2年延長保固服務。

試作：20X1年至20X3年D電腦公司出售該台平板電腦之相關分錄（四捨五入，計算至元為止）。（12分）

答：

20X1/1/1	現金	28,000	
	銷貨收入		23,172
	遞延產品保固收入(一年)		966
	遞延產品保固收入(兩年)		3,862
銷貨收入 = \$28,000 × $\frac{24,000}{\$25,000 + \$4,000}$ = \$23,172			
遞延產品保固收入(一年) = \$28,000 × $\frac{1,000}{\$25,000 + \$4,000}$ = \$966			
遞延產品保固收入(兩年) = \$28,000 × $\frac{4,000}{\$25,000 + \$4,000}$ = \$3,862			
20X1/12/31	遞延產品保固收入(一年)	966	
	產品保固收入		966
20X2/12/31	遞延產品保固收入(兩年)	1,931	
	產品保固收入		1,931
3,862 ÷ 2 = \$1,931			
20X3/12/31	遞延產品保固收入(兩年)	1,931	
	產品保固收入		1,931

乙、測驗題部分；(50分)

- (D) 1 甲公司的倉庫於 6 月 29 日遭受火災，導致存貨全部損毀，經查 6 月份期初存貨為 \$60,000,000，進貨為 \$180,000,000，銷貨收入為 \$360,000,000，估計毛利率為 40%，若採毛利率法估計，甲公司之火災損失為：
- (A) \$120,000,000 (B) \$96,000,000 (C) \$48,000,000 (D) \$24,000,000
- (A) 2 甲公司稅率為 25%，X1 年 1 月 1 日決定要出售其印刷事業部，於 X1 年 7 月 1 日將該部門帳面價值 \$1,260,000 的資產以 \$900,000 售出，經計算該部門於 X1 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期間之營業利益為 \$150,000，試問甲公司於 X1 年度綜合損益表上應報導停業單位損益為何？
- (A) 損失 \$157,500 (B) 損失 \$210,000 (C) 損失 \$360,000 (D) 利益 \$150,000
- (C) 3 甲公司 X2 年度淨利為 \$3,000,000，所得稅率為 30%，該公司 X1 年 12 月 31 日有普通股 600,000 股流通在外，在 X2 年 10 月 1 日又發行 100,000 股普通股，此外 X1 年 12 月 31 日甲公司有面值 \$10,000,000，8% 可轉換公司債流通，純公司債部分（以攤銷後成本衡量）之帳面金額為 \$8,000,000，有效利率為 10%，可轉換普通股 275,000 股，X2 年度並無任何轉換。試問甲公司 X2 年度之稀釋每股盈餘為（四捨五入至小數點第二位）：
- (A) \$3.33 (B) \$3.63 (C) \$3.96 (D) \$4.80
- (B) 4 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$10,000 出售機器一批，認列損失 \$6,000，該機器之購入成本為 \$56,000，X1 年初該機器之累積折舊餘額為 \$36,000，試問 X1 年認列之相關折舊費用為：
- (A) \$0 (B) \$4,000 (C) \$6,000 (D) \$20,000
- (C) 5 有關商譽之敘述，下列何者正確？

- (A)商譽屬無形資產，應按直線法攤銷
 (B)公司若努力經營致產品品質優良或顧客滿意度提高，得經評估後按公允價值認列商譽
 (C)即使沒有減損跡象，商譽仍應每年測試是否減損
 (D)商譽減損後，若原有商譽的回復或新商譽產生，應予迴轉
- (D) 6 資產週轉率可用來衡量：
 (A)公司汰換其資產的速度 (B)公司資產由債權人提供的比例
 (C)公司整體的資產報酬率 (D)公司資產的運用效率
- (A) 7 下列何者不會出現在綜合損益表中？
 (A)前期損益調整 (B)停業單位的損益
 (C)資產重估增值 (D)備供出售金融資產未實現評價損益
- (D) 8 甲公司於X1年底認列產品售後服務保固費用\$200,000，預期X2年度會發生修理支出，以下敘述何者正確？
 (A)屬永久性差異，須認列遞延所得稅負債 (B)屬永久性差異，須認列遞延所得稅資產
 (C)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅負債 (D)屬暫時性差異，須認列遞延所得稅資產
- (A) 9 關於租賃之敘述，下列何者正確？
 (A)營業租賃之售後租回，若該資產之帳面金額等於公允價值，則售價高於帳面金額所產生之出售利益，應予遞延並攤銷
 (B)出租人的製造商融資租賃，其應收租賃款總額與其現值的差額應於租期屆滿時一次全額認列
 (C)融資租賃開始日租賃資產的公允價值與帳面金額的差額，出租人應認列為製造商融資租賃的未賺得融資收益
 (D)若租約能合理確定租賃屆滿租賃資產所有權將移轉給承租人，須提列折舊費用；若不能合理確定，則不須提列折舊費用代號：31770 31870
- (A) 10 甲公司於 X1 年 1 月 1 日發行面值\$2,000,000，5 年到期，利率 9%，每年 6 月 30 日和 12 月 31 日付息的公司債，按 10%有效利率發行，折價\$77,220。若甲公司並非以公允價值衡量該公司債，試問該公司債於X1 年 12 月31 日的帳面金額為多少？
 (A)\$1,935,365 (B)\$1,922,780 (C)\$1,928,919 (D)\$2,000,000
- (C) 11 甲公司稅率 20%，採定期盤存制，於 X1 年的銷貨收入為\$31,500，X1 年期初存貨為 5,000 單位，每單位2.25元，X1年5月25日進貨4,500單位，每單位2元，X1年10月8日進貨 3,000單位，每單位1.75元，X1 年 12 月31 日期末盤點尚餘 2,000 單位，依加權平均法，其本期毛利為：
 (A)\$6,000 (B)\$10,000 (C)\$10,080 (D)\$10,380
- (A) 12 甲公司於 X5 年底計算折舊費用原為\$600,000，但經分析後發現資產中的 A 設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變，該設備購於 X1 年 1 月 1 日，購入價格為\$230,000，公司另支付安裝測試費用\$30,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000，採直線折舊法；另公司亦發現其 X4 年之折舊費用計算有誤，低估當年之折舊費用\$4,000，試問 X5 年之折舊費用應為（四捨五入至個位數）：
 (A)\$593,750 (B)\$597,750 (C)\$595,833 (D)\$599,833
- (C) 13 甲公司於年底盤點存貨時得知其倉庫及賣場之存貨，在採成本與淨變現價值孰低法計算後其存貨共有\$570,000，但此盤點未計入甲公司寄銷於乙公司之商品，該批商品成本為\$150,000，乙公司收取銷售金額的20%為佣金，目前該批商品的市價為\$130,000。甲公司另有一筆\$40,000分期收款銷貨（成本為\$25,000），客戶尚有 80%之貨款未繳清。甲公司另購貨\$40,000 商品一批，已在海運途中，約定目的地交貨，試問甲公司資產負債表上存貨的金額應為：
 (A)\$630,000 (B)\$694,000 (C)\$674,000 (D)\$720,000

- (D) 14 蒔方公司於 1X2 年 1 月 1 日向群從公司承租一台挖土機，租約中包括下列資訊：
- 租賃期間 5 年
 - 租賃資產估計耐用年限 6 年
 - 蒔方公司之增額借款利率 12%
 - 群從公司之隱含利率（假設為蒔方公司所知） 10%
 - 自租賃期間開始日起每年年初支付之租金金額 \$900,000
 - 租期屆滿由第三人保證之殘值 \$220,000
 - 租期屆滿時蒔方公司將返還該挖土機予群從公司，簽約日該挖土機於群從公司的帳面金額為 \$4,500,000，
- 請問租賃期間開始日蒔方公司應認列之應付租賃款為多少？
- (A) \$3,244,299 (B) \$3,411,708 (C) \$3,633,614 (D) \$3,752,879
- (B) 15 冠羽公司正在編製五月份的銀行調節表，已知：5月31日銀行對帳單餘額為 \$120,000，在途存款為 \$10,000，未兌現支票為 \$30,000，存款不足退票為 \$15,000，銀行手續費為 \$500，銀行代收票據為 \$20,000，除此外並無其他資料。請問冠羽公司調整前帳列銀行存款餘額為多少？
- (A) \$65,500 (B) \$95,500 (C) \$11,500 (D) \$135,500
- (A) 16 已知蓮想公司 1X2 年 12 月 31 日應收帳款的淨額為 \$550,000，1X2 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額為 \$50,000，1X2 年度實際發生呆帳為 \$25,000，1X2 年度呆帳沖銷後再收回金額為 \$10,000，1X2 年 12 月 31 日應收帳款總額為 \$600,000，請問該公司 1X2 年提列呆帳費用為多少？
- (A) \$15,000 (B) \$25,000 (C) \$35,000 (D) \$45,000
- (A) 17 胡戈公司以成本為 \$300,000、累計折舊為 \$240,000 之舊機器交換一新機器，並另外支付現金 \$120,000，已知舊機器之公允價值為 \$80,000，新機器之公允價值為 \$200,000，則新機器的成本應為：
- (A) 若此交換具商業實質為 \$200,000，若不具商業實質則為 \$180,000
 - (B) 若此交換具商業實質為 \$180,000，若不具商業實質則為 \$320,000
 - (C) 若此交換具商業實質為 \$200,000，若不具商業實質則為 \$320,000
 - (D) 若此交換具商業實質為 \$180,000，若不具商業實質則為 \$200,000
- (D) 18 行雲公司 1X2 年度報表中顯示流動資產項目僅有現金、應收帳款、存貨與預付費用 4 項。流動比率為 2.5，速動比率為 1.0。若該公司 1X2 年底能夠以 \$120,000 之價格多出售一批成本為 \$90,000 的存貨，流動比率將可提高為 2.6。試問若行雲公司於 1X2 年底能夠出售該批商品，則速動比率為：
- (A) 1.10 (B) 1.20 (C) 1.25 (D) 1.40
- (A) 19 方濟公司於 1X2 年初買入一專利權，成本為 \$3,000,000，法定年限為 10 年，預估經濟年限為 6 年，無殘值。1X3 年初因該專利權受他公司侵害而提起訴訟，故而發生訴訟費 \$500,000，方濟公司獲得勝訴，使該專利權之效益得以維持，惟效益僅與當初預期相同，並未增加，該專利權 1X3 年底之帳面金額為多少？
- (A) \$2,000,000 (B) \$2,200,000 (C) \$2,400,000 (D) \$2,500,000
- (A) 20 羯敏公司 1X2 年度有下列資料：
- (1) 淨利為 \$700,000，稅率為 20%。
 - (2) 6% 可轉換公司債，面額為 \$100，流通在外 20,000 張，每張可換成普通股 10 股，發行價格中的負債組成要素相當於面額。
 - (3) 當年初發行賣權 6,000 個，每個得依 \$20 之價格賣回一股面額為 \$10 的普通股給公司，普通股全年平均市價為 \$12。
 - (4) 全年度普通股流通在外股數均為 200,000 股。請問 1X2 年度羯敏公司之稀釋每股盈餘為多少？
- (A) \$1.97 (B) \$1.99 (C) \$2.03 (D) \$3.43

- (B) 21 磊橋工程公司承造一房屋，合約價格為\$600,000，工程於 1X1 年開工，1X2 年完工。又知：
- 1X1年12月31日 1X2年12月31日
 已發生的成本 \$ 300,000 \$ 120,000
 估計完工前尚需投入之成本 150,000 —
 若磊橋公司採用完工百分比法認列收入，則 1X2 年應認列的毛利為多少？
 (A) \$0 (B) \$80,000 (C) \$100,000 (D) \$120,000
- (D) 22 齊魯公司於 1X1 年 1 月 1 日開張，有關於分期付款銷貨的處理，財務報表方面係採普通銷貨法認列收入，報稅則採分期付款法，最近四年度的分期付款銷貨毛利資料為：1X1 年度 1X2 年度 1X3 年度 1X4 年度普通銷貨法 \$270,000 \$330,000 \$220,000 \$250,000 分期付款法 90,000 270,000 210,000 410,000 假設各年度的稅率皆為 25%，且無其他暫時性差異，則齊魯公司 1X3 年 12 月 31 日資產負債表中的遞延所得稅資產或負債為多少？
 (A) 資產\$2,500 (B) 資產\$62,500 (C) 負債\$2,500 (D) 負債\$62,500
- (B) 23 久慶公司於 1X2 年 3 月 1 日決定處分其文具部門。此文具部門於 1X2 年 7 月 1 日出售，其資產的帳面金額為\$770,000，出售得到價款\$650,000。此文具部門 1X2 年上半年（1 月 1 日至 6 月 30 日）的營業淨利(損)為\$(38,000)。假設所得稅率為 25%，久慶公司 1X2 年綜合損益表上的停業單位處分損益金額（稅後）為多少？
 (A) \$0 (B) \$(90,000) (C) \$(118,500) (D) \$(158,000)
- (D) 24 鐘鼎公司 1X2 年的稅後淨利為\$1,054,000，1X2 年全年有 200,000 股累積非參加特別股流通在外，每股面額為\$10，股利率為 5%，已積欠 2 年之股利。1X2 年 1 月 1 日普通股流通在外計 120,000 股，4 月 1 日買回庫藏股 11,000 股，10 月 1 日現金增資 30,000 股。試問鐘鼎公司 1X2 年度之基本每股盈餘為多少？
 (A) \$6.84 (B) \$7.00 (C) \$7.16 (D) \$8.00
- (D) 25 甲公司經核准發行普通股 200,000 股，面額\$10，以每股\$15 發行 150,000 股流通在外，甲公司於 X1 年以每股\$18 的價格，首次購入流通在外之股數 9,000 股，於 X2 年以每股\$25 出售其中之 2,000 股，若甲公司於 X3 年以每股\$12 出售所餘 7,000 股中之 4,000 股，X3 年應借記之會計科目及金額為何？
 (A) 借記：現金\$48,000
 (B) 借記：現金\$48,000 及處分損失\$24,000
 (C) 借記：現金\$48,000 及資本公積\$24,000
 (D) 借記：現金\$48,000、資本公積\$14,000 及保留盈餘\$10,000

【版權所有，重製必究！】