

《會計學概要》

試題評析

今年「會計學概要」題目難易適中，均出自以往班內多次強調的重點。

申論題：

第一題：為財務報表分析，必須利用題幹資料反推各項會計科目，考生必須細心計算。

第二題：為固定資產傳統題型，考生僅須了解固定資產耐用年限改變屬會計估計變動，應可輕鬆得分。

第三題：為存貨錯誤對淨利之影響，稍具難度，考生須對各事項之淨利影響有清楚的認識。

第四題：為長期股權投資，該主題本身已有一定困難度，本題又為倒推題，考生必須具備一定程度方能應答。

選擇題：公司債與財務比率分析為今年主要考點，公司債部分多為攤銷題型，考生可能花較久時間解題，且題幹多有陷阱，必須小心計算；而財務比率部分亦為影響數之判斷題型，考生可能會有模稜兩可之情形。

甲、申論題部分：（50分）

一、以下係甲公司的相關資料：

1. X6年1月1日的存貨及應收帳款分別為\$40,000及\$20,000。
2. X6年的進貨、進貨折讓、進貨運費及銷貨運費分別為\$201,000、\$5,000、\$4,000及\$12,500。
3. 毛利率為銷貨之30%，X6年銷貨（均為賒銷）金額為\$300,000。
4. 應收帳款平均收款期間為36天（一年360天）。
5. X6年平均固定資產金額為\$100,000，平均總資產金額為\$240,000。

試求：（10分）

假設一年360天，計算甲公司X6年的：

- （一）總資產週轉率
- （二）應收帳款期末餘額
- （三）平均存貨銷售天數
- （四）營運週期

答：

（一）總資產週轉率 = $\$300,000 \div \$240,000 = 1.25$

（二）應收帳款週轉率 = $360 \div 36 = 10$

平均應收帳款 = $\$300,000 \div 10 = \$30,000$

期末應收帳款 = $\$30,000 \times 2 - \$20,000 = \$40,000$

（三）銷貨成本 = $\$300,000 \times 70\% = \$210,000$

期末存貨 = $\$40,000 + \$201,000 - \$5,000 + \$4,000 - \$210,000 = \$30,000$

存貨週轉率 = $\$210,000 \div [(\$40,000 + \$30,000) \div 2] = 6$

平均存貨銷售天數 = $360 \div 6 = 60$ （天）

（四）營運週期 = $36 + 60 = 96$ （天）

【高分閱讀】徐樂老師上課講義第六回，第15章，第15-26頁。

二、乙公司在X1年1月1日購買一部機器標價為\$190,000，該公司另行支付二年的保險費\$20,000，安裝機器支出\$12,000，測試費用\$6,000。預計該機器可用5年，其殘值為\$28,000，且採用年數合計法提列折舊費用。X3年初重估該機器僅能再用2年，且殘值為0。

試作：（答案若不能整除，請四捨五入至整數）（10分）

- （一）乙公司購入機器有關之分錄。
- （二）X1年底之機器帳面價值為何？

(三)X3年底之折舊分錄。

答：

(一)機器成本 = \$190,000 + \$12,000 + \$6,000 = \$208,000

X1年1月1日	機器設備	208,000	
	預付保險費	20,000	
	現金		228,000

(二)X1年度折舊費用 = (\$208,000 - \$28,000) × 5/15 = \$60,000

X1年底帳面價值 = \$208,000 - \$60,000 = \$148,000

(三)X3年初資產累計折舊 = (\$208,000 - \$28,000) × (5 + 4)/15 = \$108,000

X3年度折舊費用 = (\$208,000 - \$108,000) × 2/3 = \$66,667

X3年12月31日	折舊費用	66,667	
	累計折舊—機器設備		66,667

【高分閱讀】徐樂老師上課講義第二回，第4章，第4-31頁。

三、以下為戊公司X4年及X5年比較損益表，該公司存貨採定期盤存制。

	X5年		X4年	
銷貨收入		\$370,000		\$300,000
銷貨成本				
期初存貨	\$ 50,000		\$ 25,000	
購 貨	300,000		250,000	
可供銷售商品成本	\$350,000		\$275,000	
期末存貨	40,000	310,000	50,000	225,000
銷貨毛利		\$60,000		\$75,000
營業費用		23,000		20,000
本期淨利		\$37,000		\$55,000

經會計師查核戊公司帳簿後，發現一些存貨會計處理錯誤如下：

1. 戊公司X5年期末盤點時存貨漏列\$4,000。X4年12月31日期末盤點時有\$3,000存貨重複盤點。
2. 起運點交貨的賒購\$6,000已於X4年12月30日由供應商運出，且已正確計算為X4年的期末存貨，但戊公司直到X5年初才記錄購貨。
3. 戊公司X4年底一批目的地交貨的銷貨，該批商品已於X4年12月30日運出，X5年1月3日運達，成本\$5,000，售價\$7,800，誤將該交易記為X4年的銷貨，期末存貨亦未包括該批存貨。
4. X5年底戊公司一批起運點交貨的銷貨，成本\$7,000，售價\$9,600，已於X5年底運出，但尚未記錄銷貨，亦未計入期末存貨中。

試求：(10分)

戊公司X4及X5年之正確淨利。(需詳列計算式，否則不予計分)

答：

	X5年	X4年
調整前淨利	\$37,000	\$55,000
1.X5年期末存貨低估	4,000	
X4年期末存貨高估	3,000	(3,000)
2.X4年進貨漏列	6,000	(6,000)
3.X4銷貨多記	7,800	(7,800)
X4銷貨成本多記	(5,000)	5,000

4.X5年銷貨少記	9,600	
正確淨利	\$62,400	\$43,200

【高分閱讀】徐樂老師《會計學》，第3-7頁。

四、甲公司X2年12月31日採權益法之長期股權投資餘額為\$800,000。X1及X2年與前述長期股權投資相關之所有資料如下：

1. X1年1月1日甲公司依市價購入乙公司普通股20,000股，並支付\$6,000手續費，乙公司流通在外總股數為80,000股。
2. X1年6月15日及7月20日為乙公司除息日及股利發放日，每股除息\$2，X1年的淨利為\$300,000。
3. X2年6月1日及7月1日為乙公司X2年的除息日及股利發放日，每股除息\$2.5，X2年的淨利為\$400,000。

此外，甲公司於X3年1月20日以每股\$42出售12,000股，並支付\$3,000手續費。

試作：(20分)

- (一)記錄甲公司X1年1月1日的分錄。
- (二)計算乙公司X1年1月1日每股市價。
- (三)計算甲公司X1年12月31日採權益法之長期股權投資餘額。
- (四)記錄甲公司X3年1月20日的分錄。
- (五)針對X3年出售投資的交易，說明甲公司在X3年度之現金流量表(間接法)應如何表達？

答：

(一)投資比例 = $20,000 \div 80,000 = 25\%$

X1年投資收益 = $300,000 \times 25\% = \$75,000$

X2年投資收益 = $400,000 \times 25\% = \$100,000$

X1年初取得成本 = $\$800,000 - \$75,000 - \$100,000 + (\$2 + \$2.5) \times 20,000 = \$715,000$

X1年1月1日	採權益法之長期股權投資	715,000	
	現金		715,000

(二)每股市價 = $(\$715,000 - \$6,000) \div 20,000 = \$35.45$

(三)X1年12月31日股權投資餘額 = $\$715,000 + \$75,000 - \$2 \times 20,000 = \$750,000$

(四)出售投資帳面價值 = $\$800,000 \times 12/20 = \$480,000$

出售投資利益 = $(\$42 \times 12,000 - \$3,000) - \$480,000 = \$21,000$

X3年1月20日	現金	501,000	
	採權益法之長期股權投資		480,000
	處分投資利益		21,000
	備供出售金融資產	320,000	
	採權益法之長期股權投資		320,000

(五)營業活動現金流量

處分投資利益	\$ (21,000)
--------	-------------

投資活動現金流量

出售投資	501,000
------	---------

【高分閱讀】徐樂老師上課講義，第四回，第11章，第11-35頁。

乙、測驗題

- B 1 借貸法則下，下列何者交易之分錄不成立？
 (A)資產增加與收益增加 (B)資產增加與負債減少
 (C)資產增加與業主權益增加 (D)資產減少與費用增加
- D 2 當公司有設立零用金制度之情況下，領用零用金支付郵電費用時，應作何種會計處理？
 (A)借記郵電費 (B)貸記零用金 (C)借記零用金 (D)不作分錄
- D 3 以下那些為公司帳上銀行存款餘額與銀行對帳單餘額產生差異之可能原因？①雙方記帳時間不同 ②公司發生錯誤 ③銀行發生錯誤
 (A)①② (B)②③ (C)①③ (D)①②③
- A 4 甲公司於 X1 年除銷金額為\$1,000,000，年底調整前應收帳款餘額為\$400,000，備抵壞帳為借餘\$5,000，若壞帳率皆為 1%，則該公司以銷貨百分比法所認列之壞帳費用，較以應收帳款餘額百分比法認列之壞帳費用：
 (A)多\$1,000 (B)少\$1,000 (C)多\$6,000 (D)少\$6,000
- D 5 戊公司於 X8 年初成立。在 X8 年底依三種不同方法計算的存貨成本分別為：先進先出法\$87,000；加權平均法\$89,500；後進先出法\$85,000。公司如採用先進先出法計算存貨成本，則 X8 年度的純益為\$280,000；若公司採用加權平均法，則該年度的純益為何？
 (A)\$277,500 (B)\$278,000 (C)\$282,000 (D)\$282,500
- C 6 公司 X6 年度之銷貨收入\$700,000，銷貨退回\$20,000，已知毛利率為 40%，當年淨進貨為\$580,000，期初存貨為期末存貨的 50%，若甲公司倉庫發生火災，將期末存貨全部燒毀，則損失金額為何？
 (A)\$172,000 (B)\$272,000 (C)\$344,000 (D)\$408,000
- B 7 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$900,000 購入一座估計蘊藏量 750,000 噸的煤礦，煤礦開採完後需以\$30,000 將環境復原。X1 年甲公司開採 50,000 噸，出售 40,000 噸，則 X1 年銷貨成本中折耗額是多少？
 (A)\$46,400 (B)\$49,600 (C)\$58,000 (D)\$62,000
- B 8 甲公司於 X3 年進口一台汽車，購價為\$350,000，另外支付運費\$10,000、運送過程保險費\$5,000、關稅\$7,000。汽車進口後發現，運送過程中意外碰撞而支付修理費用\$3,000，另繳交當期牌照稅\$4,000 以便掛牌上路，並投保三年期意外險\$6,000。試問汽車的入帳成本應為多少？
 (A)\$350,000 (B)\$372,000 (C)\$375,000 (D)\$381,000
- D 9 A 公司在 X1 年初將一項例行性之維護費用視為資本支出，分三年提列折舊，此錯誤對財務報表之影響，下列敘述何者正確？
 (A)第一年淨利會低估 (B)第二年淨利會高估
 (C)第二年資產會低估 (D)第三年底之保留盈餘將是正確
- B 10 應付公司債溢價的攤銷，在依間接法編製之現金流量表中，是當作：
 (A)來自營業活動之現金流量中本期淨利之加項 (B)來自營業活動之現金流量中本期淨利之減項
 (C)理財活動之現金流量之加項 (D)理財活動之現金流量之減項

- D 11 甲公司在 X1 年 5 月 1 日發行 5 年期公司債，面額\$2,100,000，票面利率為 12%，市場利率為 10%，付息日為每年 5 月 1 日及 11 月 1 日，發行價格為\$2,262,156，以利息法攤銷溢價，則 X1 年的債券利息費用為：（計算至整數，小數點以下四捨五入）
- (A)\$113,108 (B)\$225,571 (C)\$168,000 (D)\$150,596
- C 12 同上題，試問甲公司 X1 年的應付公司債溢價攤銷數為：
- (A)\$26,429 (B)\$12,892 (C)\$17,404 (D)\$16,216
- D 13 甲公司於 X1 年 1 月 1 日簽發一張面額\$800,000 三年期的不付息票據一張，向銀行借款，銀行的放款利率為 9%，借得現金\$617,747，X2 年底此應付票據的帳面價值為：
- (A)\$617,747 (B)\$800,000 (C)\$673,344 (D)\$733,945
- D 14 甲公司目前共發行普通股 50,000 股，面值為\$10，但有庫藏股 10,000 股，其購買成本為\$11。股東權益總額為\$475,000，則普通股每股帳面價值為：
- (A)\$7.3 (B)\$9.125 (C)\$10 (D)\$11.875
- A 15 臺北公司於 X1 年 9 月 1 日共支付現金\$204,265，取得面額\$200,000、票面利率 6%之公司債，該公司債於每年 4 月 1 日及 10 月 1 日各付息一次，X5 年 10 月 1 日到期，臺北公司擬持有至到期日，並以直線法攤銷溢折價。X1 年度該公司應認列之利息收入和攤銷額各為多少？
- (A)利息收入\$4,060 及折價攤銷\$60 (B)利息收入\$3,940 及折價攤銷\$60
(C)利息收入\$4,061.25 及折價攤銷\$61.25 (D)利息收入\$3,938.75 及折價攤銷\$61.25
- D 16 「備供出售金融資產」因公平價值下降所造成的金融商品評價調整應列在：
- (A)營業損失 (B)營業外損失 (C)負債 (D)股東權益
- B 17 甲公司發行普通股\$5,000,000，由乙公司以現金購入，此項交易在兩公司分別被列為：
- (A)甲公司：投資活動，乙公司：融資活動 (B)甲公司：融資活動，乙公司：投資活動
(C)甲乙公司皆為投資活動 (D)甲乙公司皆為融資活動
- A 18 ①以現金購置機器 ②向銀行貸款購置廠房 ③提列折舊 ④以現金支付提高機器效能之支出 ⑤依帳面價值出售機器 ⑥以低於帳面價值之市價出售機器 ⑦認列資產減損，上述交易發生時，有幾項會影響企業的淨利率？
- (A) 3 項 (B) 4 項 (C) 5 項 (D) 6 項
- D 19 ①利息保障倍數 ②股利支付率 ③營運資金 ④淨利率，上述項目有幾項不會因支付應付利息而受到影響？
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- A 20 ①購入原料 ②領用直接原料 ③投入直接人工 ④認列本月份製造完成並轉至製成品倉庫的產品 ⑤認列本月份銷貨及銷貨成本 ⑥支付製成品的銷貨運費（起運點交貨） ⑦支付製成品的銷貨運費（目的地交貨），上述交易中有幾項，其發生之記錄會影響「製成品」帳戶？
- (A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項