

《會計學概要》

試題評析	本年度普考會計計算題三題，皆是初會最重要之內容，包括：存貨、應付票據及資產減損，且皆為課堂上一再強調之重點，計算簡單，深信考生一定可以考得高分。 另外選擇題和往年比較，算是難易適中，且部分題目要特別留意其細節，尤其是觀念要清楚，若平日有熟讀高上教材的考生，一定會覺得題型皆非常類似，也一定可以獲致高分。
考點命中	一、《高點會計學講義第一回》，陳世華老師編撰，頁35的例1 二、《高點會計學題庫班講義第一回》，陳世華老師編撰，頁74的第四大題的第2小題 《高點會計學講義第四回》，陳世華老師編撰，頁37的例8類似題 三、《高點會計學講義第一回》，陳世華老師編撰，頁112的例1及頁122的例6

甲、申論題部份：(50分)

一、以下為甲公司X1年年底之存貨資料：

產品(大類)	產品(細類)	成本	重置成本	淨變現值
A	A1	\$1	\$2	\$3
	A2	6	4	5
	A3	9	8	7
B	B1	10	12	11
	B2	15	13	14
	B3	16	17	18

(一)依據個別項目比較，存貨之帳面金額為何？(5分)

(二)假設符合分類條件，可分類A與B兩大類項目比較，存貨之帳面金額為何？(5分)

答：

(一)個別項目比較，存貨之帳面金額為\$53

A1	\$	1
A2		5
A3		7
B1		10
B2		14
B3		16
合計	\$	53

(二)分類比較，存貨之帳面金額為\$56

	成本	淨變現值
A	\$ 16	\$ 15
B	41	43

∴存貨帳面金額為\$15+\$41=\$56

二、乙公司於X1年1月1日向銀行借款\$10,000，並簽發一紙長期應付票據。該票據借款利率為3%，每年年底固定償還(含本息)金額\$1,605，7年後到期。依據前述內容回答以下問題：

(一)X1年之分錄。(10分)

(二)X2年之分錄。(5分)

【版權所有，重製必究！】

答：

(一) $\$1,605 \times P_{7\%} = \$10,000$

X1/1/1	現金	10,000	
	應付票據		10,000
X1/12/31	利息費用	300 ^①	
	應付票據	1,305	
	現金		1,605

① $\$10,000 \times 3\% \times 1 = \300

(二) X2/12/31	利息費用	260.85 ^②	
	應付票據	1,344.15	
	現金		1,605

② $\$8,695 \times 3\% \times 1 = \260.85

三、丙公司於X1年年底有一項原始成本為\$12,000、累計折舊為\$4,000的設備，該設備係採直線法提列折舊，且X1年的折舊費用也已經提列完畢。然而，基於有跡象顯示該資產可能已有減損之虞，因而蒐集相關的必要資訊。經評估後，X1年年底該設備之估計售價為\$5,000，可回收金額為\$6,000，估計剩餘耐用年限為3年，估計殘值為\$0。

在次一年度，由於營運環境產生顯著變化，該設備於X2年年底之估計售價仍為\$5,000，可回收金額也依然為\$6,000。估計剩餘耐用年限則為2年，估計殘值仍為\$0。

- (一)提供X1年與該設備價值減損有關之分錄。(5分)
 (二)該設備於X1年應如何於資產負債表表達。(5分)
 (三)X2年的折舊費用為何?(5分)
 (四)X2年與該設備價值減損有關之調整分錄。(10分)

答：

(一)減損損失 = $\$8,000 - \$6,000 = \$2,000$

X1/12/31	減損損失	2,000	
	累計減損—設備		2,000

(二)

丙公司			
部分資產負債表			
X1/12/31			
：			
	設備	\$ 12,000	
	減：累計折舊—設備	4,000	
	累計減損—設備	2,000	\$ 6,000

(三)X2年的折舊費用：

$(\$6,000 - \$0) \div 3 = \$2,000$

(四)X2/12/31之帳面金額 = $\$12,000 - \$6,000 - \$2,000 = \$4,000$

迴轉利益之上限： $(\$12,000 - \$4,000 - \$2,667) = \$5,333$

$\$5,333 - \$4,000 = \$1,333$

X2/12/31	累計減損	1,333	
	減損損失迴轉利益		1,333

【版權所有，重製必究！】

乙、測驗題部分：(50分)

- A** 1 甲公司 X1 年 6 月底某銀行存款帳戶有關資料如下：6 月底銀行對帳單餘額\$29,000；未兌現支票\$12,000（內含銀行保付支票\$7,000）；銀行代收票據\$2,400；公司尚未入帳已送存銀行之現金\$3,100，銀行未及入帳；客戶乙公司所開支票\$1,800，存款不足退票；銀行手續費\$300，公司尚未入帳。則有關甲公司 X1 年 6 月底該銀行存款帳戶之銀行調節表中的下列餘額何者正確？
- (A)調節後銀行存款正確餘額\$27,100 (B)調節後銀行存款正確餘額\$25,100
(C)調節後公司帳面餘額\$25,800 (D)調節前公司帳面餘額\$24,800
- B** 2 乙公司於 X4 年 1 月 1 日買進機器設備，成本為\$5,100,000，殘值為\$100,000，耐用年限 10 年，以直線法提列折舊。假設認列後之衡量採成本模式。乙公司 X5 年 12 月 31 日機器設備因評估其使用方式發生重大變動，預期對企業將產生不利影響，故進行減損測試，經評估該項機器設備公允價值減出售成本為\$3,800,000，使用價值為\$3,500,000，請問 X5 年該項機器設備應提列減損損失為何？
- (A)\$280,000 (B)\$300,000 (C)\$580,000 (D)\$600,000
- D** 3 甲公司於 X01 年 1 月 1 日以\$100,000,000 成本購置一棟商辦大樓，並以營業租賃方式出租以獲取穩定的租金收益，分類為投資性不動產，後續按成本模式衡量，估計該商辦大樓可使用 50 年，無殘值，依直線法提列折舊。X31 年 1 月 1 日甲公司決定將大樓重新隔間更新內牆，更新內牆成本共計\$8,000,000。假設舊內牆之原始成本為\$4,000,000。以下對甲公司重置新內牆相關分錄之敘述何者正確？
- (A)「投資性不動產－建築物」帳面金額淨增加\$2,400,000
(B)「投資性不動產－建築物」帳面金額淨增加\$4,000,000
(C)應認列「處分投資性不動產利益」\$1,600,000
(D)應認列「處分投資性不動產損失」\$1,600,000
- C** 4 甲公司 X4 年度的相關資料如下：
- | | |
|--------------------------|-----------|
| 本期淨利 | \$400,000 |
| 支付所得稅 | 70,000 |
| 支付利息 | 270,000 |
| 出售機器得款（含處分資產損失\$100,000） | 340,000 |
| 折舊費用 | 90,000 |
| 應收帳款提列呆帳 | 40,000 |
| 應收帳款淨額增加 | 60,000 |
- 根據以上資料，若甲公司對利息之收取與支付以及股利之收取均選擇列入營業活動，股利之支付則列入籌資活動，則甲公司 X4 年度來自營業活動之現金流量為多少？
- (A)現金流量淨流入\$450,000 (B)現金流量淨流入\$460,000
(C)現金流量淨流入\$530,000 (D)現金流量淨流入\$570,000
- A** 5 乙公司於 X1 年 7 月 1 日用 \$115,500 買進一部機器，估計該機器可用 8 年，殘值為\$5,500，採直線法折舊。X4 年由於乙公司有更新的發明，決定該機器只能用到 X7 年底，且殘值為\$1,125，試問：該機器於 X4 年應提列折舊之金額為多少？
- (A)\$20,000 (B)\$22,500 (C)\$25,000 (D)\$26,500

【版權所有，重製必究！】

- A 6 甲公司於 X1 年 4 月 1 日購置機器一部，購價\$80,000，另付運費\$2,000 及安裝費\$8,000，估計該機器可使用 10 年，並估計可使用 100,000 小時，估計殘值\$10,000。假設該公司對該機器採用年數合計法計提折舊，則 X1 年度應提之折舊額約為多少金額？
 (A)\$10,909 (B)\$12,727 (C)\$14,545 (D)\$16,363
- C 7 甲公司過去三年的平均毛利率為 38%，年中發生火災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$273,200、進貨\$795,000、進貨運費\$7,360、進貨折扣\$8,000、銷貨收入\$1,291,200、銷貨退回\$9,200、銷貨運費\$12,000，試計算甲公司存貨損失為多少？
 (A)\$259,900 (B)\$272,500 (C)\$272,720 (D)\$285,120
- C 8 乙公司 X3 年 1 月 1 日以\$2,391,763 發行面額\$2,500,000 之公司債，該公司債券為 5 年期，票面利率 4%，發行時市場利率 5%，利息於每年 1 月 1 日支付利息一次。公司債折（溢）價採有效利率法攤銷，假設債券於 X4 年 1 月 1 日在乙公司支付利息後，按面額 98 贖回一半流通在外之公司債券。試問 X4 年 1 月 1 日贖回債券之損益為多少金額？
 (A)贖回債券損失\$25,000 (B)贖回債券利益\$25,000
 (C)贖回債券損失\$19,324 (D)贖回債券利益\$19,324
- D 9 丙公司 X3 年度普通股股數相關資料如下：1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，庫藏股票 5,000 股，4 月 1 日現金增資發行普通股 20,000 股（該日為現金增資基準日），7 月 1 日發放 20%股票股利（該日為股票股利增資基準日），10 月 1 日買回庫藏股票 10,000 股。試問丙公司 X3 年普通股加權平均流通在外股數為何？
 (A)105,000 股 (B)126,000 股 (C)128,000 股 (D)129,500 股
- C 10 乙公司於 X1 年 1 月 1 日發行普通股 100,000 股，每股發行價格\$15。X3 年 5 月 1 日以每股\$36，買回 1,000 股庫藏股；X3 年 9 月 30 日，以每股\$42，出售庫藏股 500 股。則乙公司 X3 年 9 月 30 日出售庫藏股之會計分錄應包括：
 (A)借記：庫藏股票\$18,000
 (B)貸記：庫藏股票\$21,000
 (C)貸記：資本公積—庫藏股票交易\$3,000
 (D)貸記：現金 \$21,000
- C 11 假設甲公司 X3 年度之存貨週轉率為 12，應付帳款週轉率為 15，應收帳款週轉率為 10，若 1 年以 365 天計算，請問甲公司之淨營業週期為何？（請四捨五入至小數點後第二位）
 (A)18.25 天 (B)30.41 天 (C)42.59 天 (D)91.25 天
- D 12 甲公司 X1 年度淨利為\$850,000、折舊費用\$200,000、應收帳款增加\$400,000、存貨減少\$500,000、應付帳款增加\$300,000 及應付所得稅減少\$100,000。試問以間接法編製現金流量表時，該公司 X1 年度營業活動之現金流量為多少？
 (A)\$350,000 (B)\$550,000 (C)\$750,000 (D)\$1,350,000

【版權所有，重製必究！】

- D** 13 甲公司成立於 X4 年 1 月 1 日，甲公司 X4 年至 X7 年度財務報表上顯示存貨成本分別為 \$800,000、\$500,000、\$700,000 及 \$600,000。X8 年初甲公司新任會計師查核時發現該公司 X4 年至 X7 年之期末存貨計算錯誤，錯誤情形如下：X4 年多計 \$30,000，X5 年少計 \$20,000，X6 年多計 \$40,000，X7 年少計 \$10,000，試計算甲公司存貨錯誤對 X6 年度及 X7 年度本期純益之影響為何？
- (A) X6 年度本期純益少計 \$40,000，X7 年度本期純益多計 \$10,000
 (B) X6 年度本期純益多計 \$40,000，X7 年度本期純益少計 \$10,000
 (C) X6 年度本期純益少計 \$60,000，X7 年度本期純益多計 \$50,000
 (D) X6 年度本期純益多計 \$60,000，X7 年度本期純益少計 \$50,000
- B** 14 甲、乙二合夥人其資本帳戶各有餘額 \$45,000 及 \$36,000，其損益分配比例為 2：1，此合夥將所有資產清算拍賣後，得款 \$180,000，其中處分資產利益為 \$27,000，則甲合夥人於清算後可收回多少錢？
- (A) \$45,000 (B) \$63,000 (C) \$147,000 (D) \$165,000
- D** 15 甲公司某產品之單位售價為 \$20，單位變動成本為 \$15，固定成本為 \$30,000，所得稅率為 20%。如果希望賺取稅後淨利 \$12,000，則該產品需銷售多少單位？
- (A) 6,000 單位 (B) 7,920 單位 (C) 8,400 單位 (D) 9,000 單位
- C** 16 甲公司於 7 月 1 日賒銷商品一批，商品定價為 \$125,000，商業折扣為 20%，信用條件為 2/10，1/15，n/30，在 7 月 10 日收到貨款 \$49,000，7 月 12 日收到應收帳款 \$1,000 之商品退回，7 月 15 日再收到該批商品貨款 \$19,800，剩餘應收帳款於 7 月 31 日收到，試問 7 月 31 日收到貨款之金額為何？假設甲公司採用總額法記錄銷貨交易。
- (A) \$55,200 (B) \$30,200 (C) \$29,000 (D) \$28,990
- C** 17 假設甲公司對進貨的會計處理採定期盤存制及總額法入帳，X4 年期初及期末存貨均為零，經查甲公司漏記一筆進貨退回 \$200，該批進貨為賒購，且尚未付款。則以下對財務報表影響之敘述，正確的有幾項？
 ①進貨淨額多計 ②銷貨成本少計 ③銷貨毛利少計 ④負債多計
- (A) 1 項 (B) 2 項 (C) 3 項 (D) 4 項
- A** 18 甲公司採用備抵法提列呆帳，根據以往經驗呆帳率為應收帳款餘額之 2%，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額為 \$800,000，甲公司 X4 年賒銷金額為 \$4,000,000，X4 年底調整前共收回應收帳款 \$3,400,000，X4 年 5 月 20 日應收帳款 \$15,000 確定無法收回，請問甲公司 X4 年備抵法下應提列呆帳費用金額為何？
- (A) \$26,700 (B) \$27,000 (C) \$27,700 (D) \$28,000
- B** 19 丙公司於 X2 年 3 月 1 日以 \$180,000 購買一組客戶名單，估計該組客戶名單資訊之效益年限至少 1 年，但不會超過 3 年。因該組客戶名單未來無法更新或新增，故丙公司管理階層對該客戶名單耐用年限之最佳估計為 18 個月。丙公司無法可靠決定該客戶名單未來經濟效益之耗用型態，故採用直線法攤銷。丙公司 X2 年對該組客戶名單應提列的攤銷費用為何？
- (A) \$60,000 (B) \$100,000 (C) \$120,000 (D) \$180,000
- C** 20 乙公司為一家精密機器設備製造商，乙公司於 X6 年 12 月銷售一套機器設備，並附提供該設備更換重要零件之保固，乙公司估計每更換 1 個零件之成本為 \$20,000。依據過去經驗，發生 1 個零件故障的機率為 30%，發生 2 個零件故障的機率為 50%，發生 3 個零件故障的機率為 20%。請問乙公司期末應認列負債準備金為何？
- (A) \$20,000 (B) \$38,000 (C) \$40,000 (D) \$60,000

【版權所有，重製必究！】