

《會計學概要》

試題評析

今年「會計學概要」普考之題目難易適中，測驗題有兩題必須謹慎思考，否則容易答錯。至於申論題方面：第一題為有關公司債之綜合題型，由公司債之發行價格至如何贖回公司債與求算贖回債券損益，必須觀念清楚，利用解題之技巧，小心作答，才能得滿分。若有充分準備之考生應可獲得八十分以上，祝同學金榜題名。

甲、申論題部分：

一、甲公司採曆年制，不做迴轉分錄。X1年5月15日，甲公司發行面額\$200,000，票面利率5%的10年期公司債，當時市場上的有效利率為4%，公司債的付息日為每年5月15日及11月15日，甲公司以利息法攤銷應付公司債的溢折價，X2年6月30日該公司以103.5加應計利息提前將發行的公司債全部贖回。（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）

試作：

- (一) X1年11月15日支付利息的分錄。(5分)
 (二) X2年05月15日支付利息的分錄。(5分)
 (三) 該公司債之贖回利益(損失)為何?(5分)

複利現值表					年金現值表				
期間	2%	3%	4%	5%	期間	2%	3%	4%	5%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	10	8.983	8.530	8.111	7.722
20	0.673	0.554	0.456	0.377	20	16.351	14.878	13.590	12.462

答：

$$\begin{aligned} \text{發行價格} &= 200,000 \times 0.673 + \left(200,000 \times 0.05 \times \frac{1}{2} \right) \times 16,351 \\ &= 216,355 \end{aligned}$$

$$\begin{array}{l} \text{(一) } X_1 / 11 / 15 \quad \text{利息支出} \quad 4,327 \left(216,355 \times 0.04 \times \frac{1}{2} = 4,327 \right) \\ \quad \quad \quad \text{公司債溢價} \quad 673 \\ \quad \quad \quad \text{現金} \quad 5,000 \end{array}$$

$$\begin{array}{l} \text{(二) } X_2 / 5 / 15 \quad \text{利息支出} \quad 3,235 \left[(216,355 - 673) \times 0.04 \times \frac{4.5}{12} = 3,235 \right] \\ \quad \quad \quad \text{應付利息} \quad 1,250 \left(200,000 \times 0.05 \times \frac{1.5}{12} = 1,250 \right) \\ \quad \quad \quad \text{公司債溢價} \quad 515 \\ \quad \quad \quad \text{現金} \quad 5,000 \end{array}$$

$$\text{(三) } 216,355 - 673 = 215,682$$

$$215,682 \times 0.04 \times \frac{1}{2} = 4,314$$

$$5,000 - 4,314 = 686$$

$$(215,682 - 687) \times 0.04 \times \frac{1.5}{12} = 1,075$$

$$\left(200,000 \times 0.05 \times \frac{1.5}{12} \right) - 1,075 = 175$$

購回時公司債帳面價 = 216,355 - 673 - 687 - 175 = 214,820

不含利息之現金價 = 200,000 - 1,035 = 207,000

贖回債券利益 = 214,820 - 207,000 = 7,820

二、

甲公司
比較資產負債表
X9年及X8年12/31

	X9/12/31	X8/12/31		X9/12/31	X8/12/31
現金	\$24,000	\$16,000	應付帳款	\$162,000	\$160,000
應收帳款	164,000	174,000	普通股 (每股面額 @\$10)	500,000	460,000
土地	150,000	129,000	資本公積	29,000	26,000
機器	750,000	650,000	保留盈餘	141,000	93,000
累計折舊	(256,000)	(230,000)			
總計	\$832,000	\$739,000	總計	\$832,000	\$739,000

X9年度其他相關資料：

(一) 出售一部成本\$70,000，累計折舊\$52,000之機器，收到現金\$23,000，另外用現金添購新機器。

(二) 發行2000股普通股換取土地一塊，其餘現金增資。

試編製甲公司X9年度現金流量表(間接法)(10分)

答：

甲公司現金流量表		X ₉ 年度	
營業活動之現金流量			
本期淨利		\$	48,000
調整項目			
應收帳款減少數			10,000
折舊			78,000
出售資產利益			(5,000)
應付帳款增加數			2,000
營業活動之淨現金流入		\$	133,000
投資活動之現金流量			
出售機器設備		\$	23,000
購買機器設備			(170,000)
投資活動之現金流出			(147,000)
融資活動之現金流量			
增發股票		\$	22,000
融資活動之現金流入			22,000
現金與約當現金增加數		\$	8,000
期初現金與約當現金餘額			16,000
期末現金與約當現金餘額		\$	24,000

※現金流量資訊之補充揭露：

發行2,000股普通股交換土地一塊\$21,000

三、甲公司X1年12月1日於銷貨時收到客戶開立之年息2%，2個月期的票據\$600,000，該公司採曆年制，且不做迴轉分錄。以下為二項獨立狀況：

狀況一：發票人到期兌現。

狀況二：發票人拒絕承兌，經數次催收後始於X2年2月3日收回\$90,000，其餘確定無法收回。
試作：

(一)狀況一中，甲公司於到期時應作之分錄。(3分)

(二)狀況二中，甲公司於到期時與收回時應作之分錄。(7分)

答：

(一) X ₂ /2/1	現金	602,000	
	應收票據		600,000
	應收利息		10,000
	利息收入		1,000
(二) X ₂ /2/1	應收帳款	602,000	
	應收票據		600,000
	應收利息		1,000
	利息收入		1,000
X ₂ /2/3	現金	90,000	
	備抵壞帳	512,000	
	應收帳款		602,000

四、以下二項為獨立之狀況：

(一)甲公司採曆年制，在X4年發現X2年初以面額\$10之普通股60,000股，換入房屋一棟，公司以股票面額總數記錄房屋成本，同日公司股票市價為每股\$30。房屋採倍數餘額遞減法提列折舊費用，估計耐用年限為20年，殘值為\$200,000。試問房屋的成本應為多少？房屋的成本認列的錯誤致使X2年、X3年的淨利高估或低估多少？(9分)

(二)乙公司X3年4月1日以\$45,000購買一部機器，估計耐用年限為5年，殘值為\$3,000。乙公司採曆年制，並用年數合計法提列折舊。X4年年終進行重大零件之更換\$20,000，此筆支出可以增加機器生產之效能，但不增加耐用年限，所以公司全數將\$20,000做為費用認列而未提列當年度折舊費用。試用X4年應提列的折舊費用為多少？X4年原列淨利高估或低估多少？(務必列式計算過程，否則不予以計分)(6分)

答：

(一)①房屋成本 = $30 \times 60,000 = \$1,800,000$

$$\textcircled{2} X_2 \text{ 年 } \begin{cases} 600,000 \times \frac{2}{20} = 60,000 \\ 1,800,000 \times \frac{2}{20} = 180,000 \end{cases}$$

X₂年之淨利高估120,000 ($180,000 - 60,000 = 120,000$)

$$\textcircled{3} X_3 \text{ 年 } \begin{cases} (600,000 - 60,000) \times \frac{2}{20} = 54,000 \\ (1,800,000 - 180,000) \times \frac{2}{20} = 162,000 \end{cases}$$

X₃年淨利高估\$108,000 ($162,000 - 54,000 = 108,000$)

(二)① X₄之折舊 = $(45,000 - 3,000) \times \left(\frac{5}{15} \times \frac{3}{12} \times \frac{4}{15} \times \frac{9}{12} \right) = \underline{\underline{11,900}}$

② X₄年原列淨利低估\$20,000

乙、測驗題部分：

- C 1 收入實現原則與配合原則，係基於：
 (A)經濟個體假設 (B)繼續經營假設 (C)會計期間假設 (D)貨幣單位假設
- A 2 因購買存貨而向銀行借款所產生的利息成本對買賣業存貨金額之影響為：
 (A)無影響 (B)增加
 (C)減少 (D)須視該公司之存貨盤存制度而定
- C 3 長期股權投資若獲配股票股利，應：
 (A)貸記股利收入 (B)貸記長期投資
 (C)註明取得股數不作分錄 (D)貸記投資收益
- D 4 丙公司 X3 年 10 月 1 日以 \$50,000 購買一輛運輸卡車，估計耐用年限為 4 年，殘值為 \$2,000，採直線法提列折舊。X6 年 5 月 1 日出售產生利得 \$6,000，試問運輸卡車的售價為多少？
 (A)\$8,000 (B)\$13,000 (C)\$19,000 (D)\$25,000
- C 5 A 雜誌社收到新訂客戶 2 年份之訂閱費，且以預收收益入帳，則期末之調整分錄需：
 (A)借費用 (B)借資產 (C)貸收入 (D)貸負債
- B 6 甲公司發行面額 \$100,000、7%、5 年期的債券，獲得 \$97,947，使用直線法計算，半年付息一次，則第一期的利息費用為：
 (A)\$7,000 (B)\$3,705.3 (C)\$3,294.7 (D)\$7,410.6
- D 7 將銷售商品的售後保證服務費用在商品銷售年度估計並入帳是符合下列那個原則：
 (A)客觀原則 (B)成本原則 (C)保守原則 (D)配合原則
- B 8 某化工公司發生如下期後事項：所生產的 X 產品依據新頒布的法令應停止生產，該公司因停產所遭受之損失高達 1 億元，稅率若為 30%，則此期後事項在財務報表上應如何表達？
 (A)不須作任何表達 (B)僅須附註揭露
 (C)認列 1 億元之營業外損失 (D)認列 7 千萬元之非常損失
- A 9 以現金 \$520,000 出售帳面價值為 \$490,000 之長期股權投資，其對現金流量表之影響為：
 (A)來自投資活動現金流入 \$520,000
 (B)來自投資活動現金流入 \$520,000，來自營業活動現金流入 \$30,000
 (C)來自投資活動現金流入 \$30,000
 (D)來自融資活動現金流入 \$520,000
- B 10 下列有關保留盈餘提撥的敘述何者正確？
 (A)保留盈餘一旦提撥，即永久不得再憑以發放現金股利或股票股利
 (B)保留盈餘提撥時，並不代表限制資產用途
 (C)當保留盈餘提撥的原因消滅，應與損益表中的損失項目對沖
 (D)保留盈餘一旦提撥，即不為保留盈餘的一部分

- C 11 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，上述交易發生時，有幾項會影響企業的負債對資產比率？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 12 ①備供出售之金融資產 ②持有至到期日之投資 ③公平價值變動列入損益之金融資產 ④以成本衡量之金融資產，上述金融資產取得時之交易成本，有幾項得列為當期費用？
(A)零項 (B)一項 (C)二項 (D)三項以上
- D 13 ①利息保障倍數 ②流動比率 ③普通股股東權益報酬率 ④本益比，上述比率當中，有幾項會因為編製銀行調節表時，「銀行手續費」項目的調節而受到影響？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- B 14 ①應收款收現\$20,000 ②支付現金股利\$100 ③收到股票股利 20 股（每股面額\$10，市價\$15） ④收到利息\$200。上述項目對營業活動淨現金流量之影響為增加：
(A)\$20,100 (B)\$20,200 (C)\$20,300 (D)\$20,400
- A 15 甲公司 8 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$4,000，9 月份所開出支票共計\$40,000，而 9 月份銀行對帳單上顯示銀行在 9 月份所支付支票之款項共\$28,000，則甲公司 9 月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為：
(A)\$16,000 (B)\$12,000 (C)\$8,000 (D)\$4,000
- B 16 以下為甲公司 X1 年度所有收益費損之相關資料，平均應收帳款為\$50,000，平均存貨為\$30,000，存貨週轉率為 4，應收帳款週轉率為 5，營業費用為\$20,000，請問該公司當年度之淨利為：
(A)\$60,000 (B)\$110,000 (C)\$30,000 (D)\$130,000
- D 17 壞帳費用若採直接沖銷法處理，則有違會計上之：
(A)收入實現原則 (B)充分揭露原則 (C)客觀原則 (D)配合原則
- B 18 ①成衣出口的報關費用 ②成衣廠購置布料的成本 ③製衣機器的折舊費用 ④按件計酬作業員的薪資 ⑤領班的年終獎金。上述有幾項屬於加工成本？
(A)二項以下 (B)三項 (C)四項 (D)五項
- A 19 丁公司出售一批商品，定價\$100,000，商業折扣為 5%，成本\$65,000，則有關此交易事項之分錄，下列敘述何者正確？
(A)貸記：銷貨收入\$95,000 (B)借記：存貨\$65,000
(C)借記：銷貨成本\$95,000 (D)貸記：銷貨收入\$100,000
- B 20 下列何者對公司而言為不利之狀況？
(A)應收帳款週轉率高 (B)應收帳款週轉平均天數高
(C)存貨週轉率高 (D)存貨週轉平均天數低