

三民輔考—普考 會計學概要

107 年

壹、申論部分

一、甲公司向乙銀行貼現之票據於 11 月 9 日到期，客戶如期支付。經查該票據為客戶開立六個月期附年息 5% 票據，公司於 7 月 9 日背書後持向乙銀行貼現，貼現年息 6%，貼現當時僅借記「銀行存款」\$582,610、貸記「應收票據貼現負債」\$582,610，入帳金額為貼現值。（利息按月計算，答案若不能整除，請四捨五入至整數）

- 試問：（一）該貼現票據之面額？
 （二）該貼現票據公司應認列利息收入金額？
 （三）該貼現票據公司應認列利息費用金額？

【解】

設到期值 = X

$$X - X \times 6\% \times \frac{4}{12} = 582,610$$

$$X = 594,500$$

$$\text{到期值} = X = 594,500$$

面額 = Y

$$Y \times (1 + 2.5\%) = 594,500$$

Y

$$\text{面額} = Y = 580,000 \quad (\text{一})$$

$$\text{利息收入} = 4,833 \quad (\text{二})$$

$$\text{付出代價} = 584,833$$

$$\text{收到\$} = 582,610$$

$$\text{利息費用} = 2,223 \quad (\text{三})$$



二、甲公司 X6 年度採用平均成本與淨變現價值孰低零售價法(傳統零售價法)估計期末存貨。存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$50,500	\$82,000
本期進貨	350,000	600,000
進貨折扣	30,000	—
進貨退出	15,000	40,000
進貨運費	18,500	—
淨加價		38,000
淨減價		20,000
本期銷貨		630,000
銷貨退回		60,000

試問：（一）成本率？（以百分比表示，計算至小數點第二位，以下四捨五入）

（二）期末存貨成本應為多少？

【解】

	成本	零售價
期初存貨	50,500	82,000
本期進貨	350,000	600,000
進貨折扣	(30,000)	—
進貨退出	(15,000)	(40,000)
進貨運費	18,500	—
淨加價		38,000
	<u>374,000</u>	<u>680,000</u>
淨減價		(20,000)
本期銷貨		(630,000)
銷貨退回		60,000
期末存貨零售價		<u>90,000</u>

成本率 = $374,000 / 680,000 = 55\%$

期末存貨估計成本 = $90,000 \times 55\% = 49,500$

三、乙公司於 X3 年 7 月 1 日以\$600,000 取得農業資材農藥及重金屬殘留快篩試劑專利權，購入時其法定年限為 20 年，但經評估其經濟效益僅有 8 年，採直線法攤銷。X4 年 7 月 1 日曾發生訴訟支出\$80,000，獲判勝訴得到賠償\$10,000，其經濟效益不變。

試問：（一）X4 年度該專利權應攤銷之金額為多少？

（二）X5 年底該專利權之帳面金額為多少？

【解】

（一） $(\$60,000-0)/8=\$75,000$

（二） $(\$600,000-0)/8\times 2.5=\$187,500$

$\$600,000-187,500=\$412,500$

訴訟支出扣除賠償所得之餘額 $\$80,000-10,000=\$70,000$ 當作訴訟費用



四、甲公司 X1、X2 年度比較資產負債表及 X2 年度綜合損益表資料如下：

甲公司 比較資產負債表 X2 年及 X1 年 12 月 31 日			甲公司 綜合損益表 X2 年度	
	X2 年	X1 年		
資產			銷貨收入	\$1,350,000
現金	\$325,900	\$287,000	銷貨成本	(930,000)
應收帳款	87,600	105,000	折舊費用	(70,000)
存貨	54,700	48,700	其他營業費用	(122,000)
預付費用	3,000	2,750	租金收入	10,000
土地成本	276,000	200,000	利息費用	(8,710)
機器設備成本（淨額）	250,000	320,000	本期淨利	\$229,290
資產合計	\$997,200	\$963,450		
負債及權益				
應付帳款	\$250,000	\$278,000		
預收貨款	20,000	13,000		
應付利息	3,600	3,200		
應付公司債	100,000	120,000		
應付公司債折價	(3,170)	(3,680)		
普通股股本（面值\$10）	300,000	330,000		
資本公積	150,000	165,000		
保留盈餘	176,770	57,930		
負債及權益合計	\$997,200	\$963,450		

X2 年其他補充資料如下：

1. 6 月通過並發放普通股現金股利每股\$3（視為取得財務資源之成本）。
 2. 9 月底增購擴建廠房所需土地\$76,000。
 3. 11 月底購回庫藏股票並註銷，購回成本超過原發行價格部分借記保留盈餘。
 4. 保留盈餘有關交易除註銷庫藏股票外，餘為 7 月通過並支付現金股利。
 5. 應付公司債每年分期償還\$20,000，相關利息費用為取得財務資源之成本。
- 為編製 X2 年現金流量表，

試計算下列有關金額：

- (一) 從客戶收取現金數？ (二) 支付存貨供應商現金數？
 (三) 其他營業費用付現數？ (四) 發放現金股利金額？
 (五) 購回註銷普通股金額？

【解】

現金流量表

營業活動			
客戶收現數		1,374,400	(一)
支付供應商現金	—	964,000	(二)
其他營業付現	—	122,250	(三)
利息費用付現	—	7,800	
租金收現數		10,000	290,350
投資活動			
買土地付現	—	76,000	— 76,000
籌資活動			
還債付現	—	20,000	(四)
股利支付數	—	99,000	(五)
購回庫股	—	56,450	— 175,450
現金流入			38,900
初現金			287,000
末現金			325,900