

三民輔考一普考 會計學概要

108 年

壹、申論部分

一、甲公司採定期盤存制，於 20X7 年 11 月 20 日向乙公司賒購商品 \$800,000，進貨的付款條件為「2/10，n/30」。甲公司於 11 月 30 日償還 20 日所欠乙公司貨款的 1/4。12 月 15 日則開立三個月期 12%（年利率）票據償還乙公司剩餘貨款。20X8 年 3 月 15 日支付此張到期票據之本金及利息。

試作：甲公司有關上述交易之相關分錄及 20X7 年底資產負債表與 20X7 年度綜合損益表之表達（假設甲公司年底並無其他應付票據）。

【解】

X7/11/20		
進貨	800,000	
應付帳款		800,000
X7/11/30		
應付帳款	200,000	
進貨折扣		4,000
現金		196,000
X7/12/15		
應付帳款	600,000	
應付票據		600,000
X7/12/31		
利息費用	3,000	
應付利息		3,000



X8/3/15

利息費用	15,000	
應付利息		15,000
應付票據	600,000	
應付利息	18,000	
現金		618,000

甲公司

X7 年底

部分資產負債表

流動負債

應付票據	\$600,000
應付利息	<u>3,000</u>
小計	<u>\$603,000</u>

甲公司

X7 年度

部分綜合損益表

進貨	\$800,000
減：進貨折扣	<u>(4,000)</u>
進貨淨額	<u>\$796,000</u>
利息費用	<u>\$3,000</u>

二、甲公司倉庫發生火災，經實際盤點後發現倉庫存貨剩餘價值為\$200,000，甲公司擬採毛利法估計存貨之火災損失金額，甲公司有對存貨投保最高賠償\$500,000 之火災保險。甲公司截至火災發生前帳列之相關紀錄如下：

期初存貨	\$1,500,000	銷貨收入	\$8,000,000
進貨	5,400,000	銷貨退回	300,000
進貨運費	100,000	上年度毛利率	30%

試作：甲公司存貨火災損失之最少金額為何？

【解】

1. 銷貨成本 $= (8,000,000 - 300,000) \times (1 - 30\%) = 5,390,000$
2. 存貨 $(12/31) = 1,500,000 + (5,400,000 + 100,000) - 5,390,000 = 1,610,000$
3. $\text{Ans} = (1,610,000 - 200,000) - 500,000 = 910,000$

三、甲公司預計將於 20X8 年底擴充產能以因應市場需求，為因應擴充產能之資金需求，20X8 年底至少需有現金餘額\$800,000。甲公司於 20X7 年底之現金餘額為\$1,200,000。

甲公司正在編製 20X8 年度之現金預算，預計該年度之相關資料如下：銷貨\$2,000,000，進貨\$2,100,000，營業費用\$550,000（其中包括折舊費用\$70,000），應收帳款增加\$200,000，應付帳款增加\$130,000，存貨增加\$150,000。

債券投資利息收現\$80,000，以現金交易處分帳面金額為\$360,000 之設備產生利益\$40,000，償還到期借款\$500,000 及購置設備\$300,000。

試作：計算甲公司 20X8 年底需另籌資之金額，須詳列計算過程。

【解】

$$\text{銷貨成本} = 2,100,000 - 150,000 = 1,950,000$$

$$\begin{aligned} \text{本期淨利} &= 2,000,000 - 1,950,000 - 550,000 + 80,000 + 40,000 \\ &= (380,000) \text{損失} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{營業活動淨現金流出} &= (380,000) + 70,000 - 200,000 + 130,000 - 150,000 - 40,000 \\ &= (570,000) \text{流出} \end{aligned}$$

$$\text{投資活動淨現金流入} = 400,000 - 300,000 = \$100,000$$

$$\text{籌資活動淨現金流出} = (500,000)$$

設籌資金額為 X

$$1,200,000 - 570,000 + 100,000 - 500,000 + X = \$800,000$$

$$X = \$570,000$$