

《會計學概要》

甲：申論題部分：(50分)

一、東方公司於民國95年間，發生了下列各項與廠房資產相關的交易。

項目	金額
購買土地成本	\$500,000
仲介佣金(60%土地, 40%建築物)	70,000
停車場成本	110,000
土地挖掘成本	52,000
員工休憩涼亭成本	36,000
建築物設計費	90,000
契稅、代書、過戶費用(土地)	32,000
拆除舊房工程款	25,000
舊屋工程殘料售得款項	8,000
建築物專案借款利息(資本化)	74,000
前地主積欠之稅款	55,000
建築物成本	1,200,000
95年稅款(地價稅32%, 房屋稅68%)	100,000

試作：以上述資訊，計算下列各項成本(9分)

- (一)土地成本。
- (二)建築物成本。
- (三)土地改良物成本。

【擬答】

- (一)土地=500,000+70,000+32,000+25,000-8,000+55,000=674,000
 (二)建築物=52,000+90,000+74,000+1,200,000=1,416,000
 (三)土地改良物=110,000+36,000=146,000

二、忠孝公司對於壞帳係採直接沖銷法，最近三年來沖銷的壞帳如下：

	X3年度	X4年度	X5年度
X3年帳款	\$60,000	\$70,000	
X4年帳款		90,000	\$120,000
X5年帳款			50,000

忠孝公司已決定改採用備抵壞帳法，經就X5年12月31日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回的金額為：屬於X4年的帳款\$30,000，屬於X5年的帳款\$70,000。

試作：(9分)

- (一)忠孝公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使得X4年度純益高估或低估的金額。
- (二)計算採用備抵壞帳法時，X5年度的壞帳費用。
- (三)計算採用備抵壞帳法時，X5年底正確的備抵壞帳餘額。

【擬答】

- (一) { 直接沖銷法 X4 之呆帳=70,000+90,000=160,000
 備抵壞帳法 X4 之呆帳=90,000+120,000+30,000=240,000
 240,000-160,000=80,000...X4 年度純益高估
- (二) X5 年度之壞帳費用=50,000+70,000=120,000
- (三) X5 年度之備抵壞帳=30,000+70,000=100,000

三、欣欣公司96年度相關資料如下：

本期淨利	\$200,000
出售設備所得現金(含處分損失\$60,000)	500,000
壞帳費用	30,000
支付所得稅費用	100,000
支付供應商貨款	500,000
應付帳款增加	200,000
應收帳款減少	80,000
存貨減少	70,000

試作：以間接法計算欣欣公司96年度營業活動之淨現金流量。(7分)

【擬答】

$$200,000+60,000+30,000+200,000+80,000+70,000=640,000$$

四、甲公司於X1/07/01以\$982,000買入面額\$1,000,000、票面利率2.4%、每年6/30付息之公司債一張，此一價格相當於以有效利率3.037%購入該債券。該公司另支付\$1,028手續費，考慮此手續費後之有效利率為3%。

另外並假設下列三項敘述均成立：(a)前述公司債在市場之交易非常活絡、(b)該公司並無將公司債持有至到期日之意圖與(c)該公司未將此一債券投資之公平價值變動列入損益。

試作：(15分)

(一)假設X1年年底該公司債市價為\$987,000。該公司於X1年年底應做之調整分錄為何？(一年以十二個月計)

(二)該公司於X2年8月31日以\$990,000加計應收利息出售該公司債時之處分投資利益為若干？(一年以十二個月計)

【擬答】

(一)X1/12/31 應收利息	12,000	$(1,000,000 \times 0.024 \times \frac{1}{2} = 12,000)$
備供出售金融資產	2,745	
利息收入	14,745	(註1)

(註1) $982,000 + 1,028 = 983,028$

$$983,028 \times 0.03 \times \frac{1}{2} = 14,745$$

X1/12/31 備供出售金融資產	1,227	
金融資產未實現損益	1,227	(註2)

(註2) 攤銷後之成本 = $983,028 + 2,745 = 985,773$

 市價 = 987,000

$$987,000 - 985,773 = 1,227$$

(二) $(983,028 \times 0.03 \times 1) - (1,000,000 \times 0.024 \times 1) = 29,491 - 24,000 = 5,491$

X2/6/30 攤銷後之成本 = $985,773 + 5,491 = 988,519$

$$988,519 \times 0.03 \times \frac{2}{12} = 4,943$$

$$1,000,000 \times 0.024 \times \frac{2}{12} = 4,000$$

X2/8/31 攤銷後之成本 = $988,519 + (4,943 - 4,000) = 989,462$

$$990,000 - 989,462 = 538 \cdots \text{處分利益}$$

五、乙公司部分股東權益帳戶之資料如下：

普通股股本（面額\$10）	\$2,000,000
特別股股本（面額\$10,6%）	4,000,000
已認購普通股股本	400,000
資本公積—普通股發行溢價	400,000
資本公積—特別股發行溢價	400,000
資本公積—庫藏股票交易	300,000
庫藏股（普通股，3,000股）	900,000

試作：（10分）

（一）該公司流通在外普通股股數為若干？

（二）該公司僅買入及賣出庫藏股各一次，目前帳列庫藏股占原始購回股數75%，則庫藏股再出售的價格為何？

【擬答】

（一） $2,000,000 \div 10 = 200,000$ 股 $200,000 \text{ 股} - 3,000 \text{ 股} = \underline{197,000 \text{ 股}}$ （二） $900,000 \div 3,000 = \$300$...庫藏股購入每股成本價 $900,000 \div 0.75 = 1,200,000$ $1,200,000 - 900,000 = 300,000$ $300,000 \div 300 = 1,000$ 股...出售庫藏股股數 $(300,000 + 300,000) \div 1,000 = \underline{\$600}$...庫藏股再出售每股價格

乙、測驗題部分：（50分）

（D）1 台興公司2005年度普通股股數有關資料如下：

1月1日流通在外普通股20,000股

7月1日發放20%股票股利

10月1日買回庫藏股票2,000股

2005年度稅後淨利\$60,000，特別股股利\$1,250

試問台興公司2005年度每股盈餘應為多少？

（A）\$2 （B）\$2.125 （C）\$2.25 （D）\$2.5

（B）2 台中公司2006年12月31日，設備資產成本\$1,000,000，累計折舊\$200,000，淨公平市價\$750,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$780,000，試問台中公司之資產價值減損損失應為多少？

（A）\$0 （B）\$20,000 （C）\$30,000 （D）\$50,000

（A）3 花蓮公司於2006年10月1日向銀行借款，並開立一張面額\$110,000，1年後到期之不付息票據，假如類似之票據借款當時利率為10%，花蓮公司2006年12月31日帳上應有：

（A）應付票據餘額\$102,500 （B）應付票據餘額\$110,000

（C）應付票據折價\$10,000 （D）應付票據折價\$2,500

（A）4 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？

（A）商品存貨 （B）進貨 （C）銷貨收入 （D）進貨運費

（C）5 台中公司2006年底資產負債表包括普通股股本\$200,000、保留盈餘\$30,000、普通股發行溢價\$100,000、資本公積—庫藏股票交易\$10,000、庫藏股票\$20,000、捐贈資本\$60,000，試問台中公司2006年底股東權益應為多少？

（A）\$320,000 （B）\$370,000 （C）\$380,000 （D）\$400,000

（D）6 桃園公司核對2006年7月31日公司帳簿與銀行對帳單，發現下列各事項：

（1）7月31日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之80%

（2）銀行已完成收款之託收票據\$9,000

（3）未兌現支票\$2,000

（4）在途存款\$30,000

（5）銀行手續費\$1,000

試問桃園公司於2006年7月31日銀行對帳單餘額應為多少？

（A）\$50,000 （B）\$60,000 （C）\$70,000 （D）\$80,000

（A）7 本期銷貨淨額\$300,000，預收貨款減少\$60,000，應收帳款增加\$90,000，本期銷貨收到多少現金？

（A）\$150,000 （B）\$270,000 （C）\$330,000 （D）\$450,000

- (A) 8 雲林公司2006年7月1日賒購一批，定價\$8,000，商業折扣20%，信用條件「2/10, n/30」，2006年7月10日支付50%應付帳款，試問雲林公司2006年7月10日應付多少現金？
(A)\$3,136 (B)\$3,200 (C)\$3,920 (D)\$4,000
- (C) 9 高行公司2006年7月1日以價格\$97,800及手續費\$200買入雲林公司所發行五年期、面額\$100,000、票面利率2%、每年6月30日與12月31日付息之公司債，高行公司有積極意圖及能力持有至到期日，2006年12月31日雲林公司公司債之市價\$98,600該公司以直線法攤銷此債券折價。試問2006年12月31日此債券投資之帳面價值應為多少？
(A)\$98,000 (B)\$98,020 (C)\$98,200 (D)\$98,600
- (A) 10 台東公司2006年7月1日購買到期日2006年9月16日之商業本票，該商業本票的信用（違約）風險極低，此項投資應歸類為下列何種資產？
(A)現金及約當現金 (B)持有至到期日之債券投資
(C)交易目的之債券投資 (D)備供出售之債券投資
- (A) 11 高雄公司2006年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：2006年期末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000及應付費用少計\$1,000，則2006年度正確淨利應為多少？
(A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$16,000 (D)\$20,000
- (B) 12 花蓮商店係由甲、乙二人共同成立，損益分配方法是按期初資本額比例分配，2006年1月1日甲合夥人資本\$300,000及乙合夥人資本\$200,000，2006年1月2日甲、乙合夥人同意丙出資\$100,000加入花蓮商店，丙合夥人取得新花蓮商店的20%合夥權益，試問在紅利法下，新花蓮商店各合夥人資本應為多少？
(A)甲合夥人\$300,000 (B)乙合夥人\$192,000 (C)丙合夥人\$100,000 (D)丙合夥人\$90,000
- (B) 13 台北公司於2005年年初投資\$300,000取得板橋公司30%流通在外普通股股票，板橋公司於2005年期中發放現金股利\$40,000，板橋公司2005年度淨利\$100,000，試問台北公司2005年期末長期股權投資—板橋公司之帳面價值應為多少？
(A)\$300,000 (B)\$318,000 (C)\$330,000 (D)\$360,000
- (D) 14 以間接法編製現金流量表時，下列何項是淨利的減項？
(A)折舊費用 (B)存貨減少金額 (C)應付帳款增加金額 (D)處分固定資產利益
- (C) 15 苗栗公司以銷貨百分比法估計壞帳費用，並預估銷貨淨額3%將成為壞帳，2005年度銷貨淨額\$600,000，2005年12月31日調整前應收帳款\$360,000，備抵壞帳借餘\$2,000，則2005年12月31日調整後，應收帳款淨變現價值應為多少？
(A)\$340,000 (B)\$342,000 (C)\$344,000 (D)\$346,000
- (D) 16 台南公司於2005年3月1日借\$20,000予南力公司，收到南力公司所開2005年7月1日到期，年利率6%票據一張，2005年7月1日該張票據未獲兌現。台南公司2005年7月1日分錄應有：
(A)借記應收帳款\$20,000 (B)借記應收票據\$20,400
(C)貸記利息費用\$400及應收帳款\$20,000 (D)貸記利息收入\$400及應收票據\$20,000
- (B) 17 高雄公司採用定期盤存制，2004年7月1日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：2004年1月1日期初存貨\$700,000，2004年發生火災前進貨成本為\$2,300,000，銷貨收入為\$4,200,000，銷貨退回為\$200,000，平均毛利率40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應為多少？
(A)\$480,000 (B)\$600,000 (C)\$800,000 (D)\$1,200,000
- (B) 18 彰化公司2003年1月1日購買機械設備一套\$300,000，預計使用年限5年，殘值\$20,000，並以直線法提列折舊，彰化公司之會計年度採用曆年制。2004年1月1日進行定期維修費用\$4,000，2004年7月1日進行重大維修，購置新配件\$35,000，本次維修預計可增加設備每年50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問彰化公司2004年度折舊費用應為多少？
(A)\$56,000 (B)\$61,000 (C)\$62,000 (D)\$65,000
- (D) 19 台中公司2003年12月31日依與債權人契約規定，提撥\$2,000,000作為償債準備，此規定將使台中公司發生下列何項變動？
(A)資產減少 (B)負債減少 (C)股東權益減少 (D)未分配盈餘減少
- (D) 20 下列何項不屬於製造成本？
(A)工廠人員薪資 (B)廠房設備折舊 (C)工廠水電費 (D)辦公用品耗用
- (B) 21 在商品價格上漲時，下列何種成本流動假設，其淨利最低？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法
- (D) 22 麥當勞連鎖店取得使用麥當勞商標及銷售麥當勞商品的權利，麥當勞連鎖店應將此項權利列於下列何項資產？

- (A) 商譽 (B) 租賃權 (C) 商標權 (D) 特許權
- (C) 23 製造業之下列何項成本如同買賣業之進貨成本？
 (A) 本期進料 (B) 製造成本 (C) 製成品成本 (D) 本期耗用原料
- (A) 24 在零用金制度下，撥補零用金時，應作下列何項會計處理？
 (A) 貸記銀行存款 (B) 貸記各項費用 (C) 貸記零用金 (D) 不作分錄
- (C) 25 苗栗公司2004年1月1日購買機器一部，估計可用4年，無殘值，該機器2005年12月31日之帳面價值，採用年數合計法提列折舊比採用倍數餘額遞減法提列折舊多出\$5,000（倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的2倍），試問該設備原始成本應為多少？
 (A) \$80,000 (B) \$90,000 (C) \$100,000 (D) \$120,000

【詳解】

$$1. \frac{60,000 - 1,250}{20,000 \times 1.2 - 2,000 \times \frac{3}{12}} = \frac{58,750}{23,500} = 2.5$$

$$2. \begin{aligned} 1,000,000 - 200,000 &= 800,000 \\ 800,000 - 780,000 &= 20,000 \end{aligned}$$

$$3. \begin{aligned} 110,000 \times \frac{1}{(1+0.1)^1} &= 100,000 \\ 100,000 + 100,000 \times 0.01 \times \frac{3}{12} &= 102,500 \end{aligned}$$

$$5. 200,000 + 30,000 + 100,000 + 10,000 - 20,000 + 60,000 = 380,000$$

$$6. \begin{aligned} \text{設公司帳面餘額為 } X \\ X + 9,000 - 1,000 &= 0.8X + 30,000 - 2,000 \\ X &= 100,000 \\ 100,000 \times 0.8 &= 80,000 \end{aligned}$$

$$7. 300,000 + X - (X + 90,000) - X + (X - 60,000) = 150,000$$

$$8. \begin{aligned} 8,000 \times 0.8 \times \frac{1}{2} &= 3,200 \\ 3,200 \times 0.98 &= 3,136 \end{aligned}$$

$$9. \begin{aligned} 97,800 + 200 &= 98,000 \\ 100,000 - 98,000 &= 2,000 \text{ --- 債券折價} \\ 98,000 + 2,000 \times \frac{1}{5} \times \frac{1}{2} &= 98,200 \end{aligned}$$

$$11. 18,000 - 2,000 - 1,000 - 1,000 = 14,000$$

$$12. \begin{aligned} 300,000 + 200,000 + 100,000 &= 600,000 \\ 600,000 \times 0.2 &= 120,000 \text{ --- 貸入丙資本數} \\ 200,000 - (120,000 - 100,000) \times \frac{2}{5} &= 192,000 \end{aligned}$$

15.

備抵壞帳	
2,000	18,000
	16,000

600,000 × 0.03 = 18,000
360,000 - 16,000 = 344,000

16. $20,000 \times 0.06 \times \frac{4}{12} = 400$ — — — 利息收入

17.
 $(4,200,000 - 200,000) \times 0.6 = 2,400,000$ — — — 銷貨成本約計數
 $700,000 + 2,300,000 - 2,400,000 = 600,000$

18.
 $(300,000 - 20,000) \div 5 = 56,000$ — — — 大修前每年之折舊
 $(300,000 + 35,000) - 56,000 \times 1.5 = 251,000$ — — — 大修後之帳面價
 $(251,000 - 20,000) \div (5 - 1.5) = 66,000$ — — — 大修後每年折舊
 $56,000 \times \frac{1}{2} + 66,000 \times \frac{1}{2} = 61,000$

25. 設機器之成本為 X

$$X \times \frac{2}{4} = \frac{1}{2} X$$

$$X \times \frac{3}{10} - (X - \frac{1}{2} X) \times \frac{2}{4} = 5,000$$

$$X = 100,000$$