

三民輔考－記帳士 會計學概要

107 年

壹、申論部分

一、請回答下列有關存貨的會計處理問題：

(一) 大趣公司存貨會計制度採用永續盤存制，20X7 年進貨及銷貨資料如下：

- 1 月 2 日 期初存貨 100 單位，每單位\$10；
- 2 月 5 日 進貨 400 單位，每單位\$10.5；
- 5 月 6 日 銷貨 300 單位，每單位\$15；
- 10 月 8 日 進貨 800 單位，每單位\$11.3；
- 11 月 20 日 銷貨 500 單位，每單位\$15；
- 12 月 31 日 期末存貨為 500 單位。

根據以上資料，若公司存貨成本流動假設採用先進先出法，請問 20X7 年之期末存貨成本、銷貨毛利各為多少？

期末存貨成本	
銷貨毛利	

3people

三民輔考

(二) 小康公司 20X7 年銷貨、期初存貨及本期進貨成本、零售價等資料如下：

	成本	零售價
銷貨收入		\$2,400
期初存貨	\$420	600
本期進貨	2,100	2,800
加價		300
加價取消		50
減價		550
減價取消		100

根據以上資料，若該公司採用「加權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，請問該公司之成本比率、期末存貨成本各為多少？（請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（8分）

成本比率	
期末存貨成本	

【擬答】

(一)

期末存貨成本	\$5,650
銷貨毛利	\$3,410

$$500 \times 11.3 = 5,650$$

$$(300 + 500) \times 15 - (100 \times 10 + 400 \times 10.5 + 300 \times 11.3) = 3,410$$

(二)

成本比率	69.04%
期末存貨成本	552.32

$$\frac{420 + 2,100}{600 + 2,800 + 300 - 50} = 69.04\%$$

$$(600 + 2,800 + 300 - 50) - (550 - 100) - 2,400 = 800$$

$$800 \times 69.04 = 552.32$$

二、甲會計員正在編製風光公司 20X7 年度之現金流量表。其中，營業活動現金流量以直接法編製，並將利息收付及股利收入列入營業活動，股利支付列入籌資活動。下列為該公司當年度部分帳戶情形：

部分帳戶金額：

銷貨收入	\$21,600
銷貨成本	12,000
利息收入	500
利息費用	1,200
折舊費用	500
薪資費用	1,000
租金費用	600
其他營業費用	1,500
出售設備利益（包含在本期純益中）	200
所得稅費用	1,100
支付現金股利	5,000
本期稅後純益	4,400
現金餘額（20X7 年 1 月 1 日）	9,000

部分帳戶金額增（減）數：

存貨	(1,000)
應收帳款（因銷貨而發生）	(2,000)
預收利息	100
應付帳款（因進貨而發生）	200
應付薪資	(100)
應付租金	100
應付利息	(100)
應付所得稅	(200)

20X7 年度公司有下列現金收付交易：

1. 出售機器設備一部，成本\$5,000，累積折舊\$4,000，售價\$1,200。
2. 購買土地，成本\$13,000。
3. 購買交通設備，成本\$2,000。



4.發行股票 1,000 股，每股面額\$10，每股售價\$10.7，共得款\$10,700

根據上述資料，請計算風光公司 20X7 年度現金流量表中有關營業活動之淨現金流入（流出）金額、投資活動之淨現金流入（流出）金額、籌資活動之淨現金流入（流出）金額、期末現金及約當現金餘額。（無需編製現金流量表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（17 分）

營業活動之淨現金流入（流出）	
投資活動之淨現金流入（流出）	
籌資活動之淨現金流入（流出）	
期末現金及約當現金餘額	

【擬答】

營業活動之淨現金流入（流出）	\$7,700
投資活動之淨現金流入（流出）	(\$13,800)
籌資活動之淨現金流入（流出）	\$5,700
期末現金及約當現金餘額	\$8,600

（一）營業活動：

1.由客戶處收現： $21,600 + 2,000 = 23,600$

2.支付供應商現金： $12,000 - 1,000 - 200 = 10,800$

3.收取之利息： $500 + 100 = 600$

4.支付之利息： $1,200 + 100 = 1,300$

5.支付之薪資： $1,000 + 100 = 1,100$

6.支付之租金： $600 - 100 = 500$

7.支付其他營業費用： $1,500$

8.支付所得稅： $1,100 + 200 = 1,300$

$23,600 - 10,800 + 600 - 1,300 - 1,100 - 500 - 1,500 - 1,300 = 7,700$ （流入）

（二）投資活動

$1,200 - 13,000 - 2,000 = -13,800$ （流出）

（三）籌資活動

$10,700 - 5,000 = 5,700$ （流入）

（四）期末現金及約當現金餘額

$9,000 + 7,700 - 13,800 + 5,700 = 8,600$

三、請回答下列二個問題：

(一) 綠湖公司帳上記載 20X7 年 12 月底銀行存款帳戶餘額為 \$200,000，銀行對帳單餘額為 \$100,000，經核對後發現：

1. 12 月底送存之存款 \$30,000，銀行尚未入帳。
2. 銀行代收票據 \$22,000 已收現，公司未入帳。
3. 銀行代公司支付利息費用 \$4,000 及相關手續費 \$2,000，公司尚未入帳。
4. 公司請銀行止付之支票 \$50,000，銀行職員因疏忽而錯誤支付。
5. 公司所開第 100 號支票 \$15,000、第 110 號支票 \$5,000 皆尚未兌現。
6. 公司將所有客戶支付貨款的支票存入銀行，部分支票存入後因客戶存款不足遭銀行退票。

請問綠湖公司因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？公司銀行存款帳戶正確餘額是多少？（無需編製銀行調節表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（8 分）

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	
公司銀行存款帳戶正確餘額	

(二) 藍山公司 20X7 年度之本期淨利為 \$7,500,000，其中包括繼續營業部門淨利 \$10,000,000 及停業單位損失 \$2,500,000，該公司當年度其他相關資料如下：

1. 該公司全年有 500,000 股，每股面額 \$100，8% 之累積特別股流通在外。
2. 1 月 1 日普通股流通在外股數 300,000 股；5 月 1 日現金增資 150,000 股；6 月 1 日配發 100% 之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。

根據上述資訊，請問該公司 20X7 年度之普通股加權平均流通在外股數、普通股每股盈餘各為多少？（請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（8 分）

普通股加權平均流通在外股數	
普通股每股盈餘	

三民輔考



【擬答】

(一)

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	\$56,000
公司銀行存款帳戶正確餘額	\$160,000

$100,000 + 30,000 + 50,000 - 15,000 - 5,000 = 160,000 \rightarrow$ 正確餘額

$200,000 + 22,000 - 4,000 - 2,000 - 160,000 = 56,000 \rightarrow$ 存款不足

(二)

普通股加權平均流通在外股數	785,000
普通股每股盈餘	4.46

$$(300,000 + 150,000 \times \frac{8}{12}) \times 2 - 90,000 \times \frac{2}{12} = 785,000$$

$$\frac{7,500,000 - 500,000 \times 100 \times 8\%}{785,000} = 4.46$$

3people

三民輔考