三民輔考－記帳士 會計學概要

112 年

一、X3 年 7 月 1 日，甲公司進口機器設備一部，原定價$600,000，成交價為定價 95 折。賣方提出現金折扣條件為：「2/10，n/30」，起運點交貨。公司於 X3 年 7 月 10 日付訖購買設備的款項。另設備運輸費為$10,000，運送保險費為$8,000。安裝試車費為$8,000，人員操作機器訓練費為$1,400。機器運送過程中，不慎碰撞，支付修理費$3,000。此外，在預定放置該機器設備處，原有一部舊機器因不敷使用將其拆除報廢，支出拆除費$6,000。公司估計所購買的機器設備耐用年限為 8 年，殘值為$20,000。試問：

(一) 甲公司購買的機器設備入帳成本為？

(二) 甲公司對購進的機器設備採年數合計法提列折舊，則 X3 年折舊費用為多少？

(三) 甲公司於 X5 年初，估計機器設備殘值可提升至$40,000，且可延長使用 1 年；同時，公司將折舊方法改為雙倍餘額遞減法，則在新方法下 X5 年折舊費用為多少？

(四) X6 年底，因市場上經濟環境發生重大改變，機器設備的帳面金額可能無法回收，故公司做價值減損測試。公司估計該機器設備公允價值為$230,000，預計處分成本為$30,000，使用價值為$180,000，上述情況下，X6 年底機器設備是否應做價值減損？若是，減損金額應為多少？

請將上項答案依下表格式列於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分，答案請四捨五入至個位數)。

(一)機器入帳成本	
(二)X3 年折舊費用	
(三)X5 年折舊費用	
(四)X6 年是否應做價值減損？若是，減損金額為？	

【擬答】

(一)機器入帳成本	584,600
(二)X3 年折舊費用	62,734
(三)X5 年折舊費用	107,798
(四)X6 年是否應做價值減損？若是，減損金額為？	是； 17,392

(一)600,000×95%×98% + 10,000 + 8,000 + 8,000 = 584,600

(二)$(584,600-20,000)\times\frac{8}{36}\times\frac{6}{12}=62,734$

(三)$(584,600-20,000)\times\frac{8}{36}\times\frac{6}{12}+(584,600-20,000)\times\frac{7}{36}\times\frac{6}{12}=117,625$

584,600−62,734−117,625 = 404,241

$404,241\times\frac{2}{7.5}=107,798$

(四)$(404,241-107,798)\times\frac{2}{7.5}=79,051$

404,241−107,798−79,051 = 217,392

可回收金額 = Max(230,000−30,000 ; 180,000) = 200,000

應提列減損之金額：217,392−200,000 = 17,392

二、X1 年 2 月 1 日，乙公司以每股$20 購入 A 公司普通股 30,000 股，並支付交易手續費$15,000，對其中之 20,000 股，公司意圖買賣藉以獲利，列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，另將其餘 10,000 股列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。A 公司於 X1 年及 X2 年宣告並發放每股現金股利$1，兩年度之現金股利除息日分別為 X1 年 7 月 1 日及 X2 年 7 月 1 日，現金股利發放日則分別為 X1 年 8 月 1 日及 X2 年 8 月 1 日。A 公司 X1 年底及 X2 年底普通股每股股價分別為$10 及$30。請將 X2 年，因此項投資所影響之以下金額：(一)本期損益、(二)其他綜合損益、(三)保留盈餘及(四)其他權益，依下表格式列於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分)。

(一)本期損益	
(二)其他綜合損益	
(三)保留盈餘	
(四)其他權益	

【擬答】

(一)本期損益	430,000
(二)其他綜合損益	200,000
(三)保留盈餘	250,000
(四)其他權益	95,000

X1 年本期損益：1×30,000−(20−10)×20,000−10,000 = −180,000

X2 年本期損益：1×30,000 + (30−10)×20,000 = 430,000

X2 年保留盈餘：430,000−180,000 = 250,000

X1 年其他綜合損益：(10−20)×10,000−5,000 = −105,000

X2 年其他綜合損益：(30−10)×10,000 = 200,000

X2 年其他權益：200,000−105,000 = 95,000

三、X2 年 1 月 1 日，丙公司的現金餘額為$24,000，以下係該公司 X2 年度的相關資訊：

發行公司債	$30,000	**支付供應商貨款**	$17,400
購買長期債券	8,500	**支付員工薪資**	9,000
收到利息收入	850	**收到現金股利**	1,000
償還長期負債	12,000	**收自客戶現金**	22,000
出售不動產、廠房及設備	10,800	**購置不動產、廠房及設備**	19,000
發放現金股利	2,200	**支付營業費用**	4,000

除以上資訊外，丙公司於年度中另發行股票$12,000 取得不動產、廠房及設備，另發放股票股利$2,800。

丙公司將發放現金股利列為籌資活動的現金流量，將收到現金利息和股利收入列為營業活動的現金流量。

請計算丙公司 X2 年度之(一)營業活動之現金流量、(二)投資活動之現金流量、(三)籌資活動之現金流量、(四)X2 年期末現金餘額。請將答案依下列格式列示於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分)。

(一)營業活動現金流入(流出)	
(二)投資活動現金流入(流出)	
(三)籌資活動現金流入(流出)	
(四)X2 年期末現金餘額	

【擬答】

(一)營業活動之現金流入(流出)	(6,550)
(二)投資活動之現金流入(流出)	(16,700)
(三)籌資活動之現金流入(流出)	15,800
(四)X2 年期末現金餘額	16,550

(一)850−17,400−9,000 + 1,000 + 22,000−4,000 = −6,550

(二)10,800−19,000−8,500 = −16,700

(三)30,000−2,200−12,000 = 15,800

(四)24,000−6,550−16,700 + 15,800 = 16,550

3people
三民輔考