

《會計學概要》

試題評析	今年的題目均為國考傳統會計考題，也是老師上課及模擬考題強調的重點：
	第一大題：本題為財務報表分析常見的倒推題型配合存貨與壞帳估計對財務報表的影響。第一小題係由銷貨收入與淨利率、所得稅率推算稅前息前淨利，並以利息保障倍數計算利息費用；第二小題須由存貨週轉率計算銷貨成本，並配合第一小題結果計算營業費用；第三小題為存貨錯誤，同學須小心此項錯誤同時影響報表的存貨與銷貨成本的金額，以計算正確存貨週轉率；第四小題則須考慮備抵呆帳錯誤對當期營業費用的影響，以計算正確稅前息前淨利及利息保障倍數。
	第二大題：本題為廠房設備不動產的取得成本與折舊提列基本題型。同學須小心甲公司雖於折扣期間後付款而未取得現金折扣，但在入帳成本決定時仍須予以扣除；試車產出樣品收入亦須扣除。此外，訓練成本與預計管理成本則不得計入。本題第二小題為折舊費用的計算，同學須小心該機器取得成本為4月1日，所以在年數合計法與倍數餘額遞減法下均須作不滿一年的調整。

第三大題：本題為權益法誤用成本法及期末存貨錯誤更正分錄題型。同學應留意的是所得稅的影響，由於題目中提及報稅時採成本法申報所得稅，所以權益法的錯誤無所得稅影響，僅有存貨錯誤需另行計算。在第一小題中，X1~X3年錯誤影響保留盈餘，X4年錯誤應調整減少股利收入，補認列投資收益與銷貨成本，且計算當期因存貨錯誤所致淨利增加的所得稅費用減少數。第二小題則將所有錯誤對淨利影響數累計於保留盈餘。

甲、申論題部分：(50分)

一、甲公司X2年之期末存貨為期初存貨之5倍，營業外損益只有利息費用一項。

以下是依據甲公司X2年財務報表計算之財務比率及相關資訊：

銷貨收入	\$30,000,000
淨利率	10%
所得稅率	20%
利息保障倍數	11
應收帳款週轉率	6
存貨週轉率	12
期初存貨	\$600,000
期初應收帳款	\$900,000
呆帳費用	\$300,000

試求：

(一)計算甲公司X2年之利息費用金額。(4分)

(二)計算甲公司X2年之營業費用金額。(4分)

(三)甲公司於X3年發現一些以前年度錯誤之會計處理，使X1年及X2年之期末存貨分別低估\$100,000及高估\$200,000，且X1年及X2年之期末備抵呆帳分別低估\$80,000及高估\$100,000。計算甲公司X2年正確之存貨週轉率。(計算至小數點以下二位)(4分)

(四)承第(三)小題，計算甲公司X2年正確之利息保障倍數。(計算至小數點以下二位)(4分)

答：

(一)本期淨利 = $\$30,000,000 \times 10\% = \$3,000,000$

稅前淨利 = $\$3,000,000 \div (1 - 20\%) = \$3,750,000$

利息費用 = $\$3,750,000 \div (11 - 1) = \$375,000$

(二)平均存貨金額 = $(\$600,000 + \$3,000,000) \div 2 = \$1,800,000$

銷貨成本 = $\$1,800,000 \times 12 = \$21,600,000$

營業費用 = $\$30,000,000 - \$21,600,000 - \$3,750,000 - \$375,000 = \$4,275,000$

(三) 正確期初存貨 = $\$600,000 + \$100,000 = \$700,000$

正確期末存貨 = $\$3,000,000 - \$200,000 = \$2,800,000$

正確銷貨成本 = $\$21,600,000 + \$100,000 + \$200,000 = \$21,900,000$

正確平均存貨 = $(\$700,000 + \$2,800,000) \div 2 = \$1,750,000$

正確存貨週轉率 = $\$21,900,000 \div \$1,750,000 = 12.51$

(四) 正確稅前淨利 = $\$3,750,000 - \$100,000 - \$200,000 + \$80,000 + \$100,000 = \$3,630,000$

正確利息保障倍數 = $(\$3,630,000 + \$375,000) \div \$375,000 = 10.68$

二、甲公司於X1年4月1日購入一項機器設備，甲公司於X1年4月22日完成付款。與該機器使用相關之其他資訊如下：

購買價格	\$10,000,000
付款條件	1/20, n/60
運費	\$40,000
安裝成本	\$50,000
場地整理成本	\$60,000
試車費	\$100,000
試車產出之樣品銷售可得之淨價款	\$20,000
訓練員工使用機器之成本	\$70,000
預計管理機器將產生之成本	\$300,000
耐用年限	8年
殘值	230,000

試作：

(一) 計算甲公司應認列該機器之成本。(5分)

(二) 分別依年數合計法及倍數餘額遞減法計算該機器X1年及X2年之折舊費用。(小數點以下四捨五入至整數位)。(12分)

答：

(一) 機器設備成本 = $\$10,000,000 \times (1 - 1\%) + \$40,000 + \$50,000 + \$60,000 + \$100,000 - \$20,000 = \$10,130,000$

(二) 年數合計法：

X1年折舊費用 = $(\$10,130,000 - \$230,000) \times 8/36 \times 9/12 = \$1,650,000$

X2年折舊費用 = $(\$10,130,000 - \$230,000) \times (8/36 \times 3/12 + 7/36 \times 9/12) = \$1,993,750$

倍數餘額遞減法：

X1年折舊費用 = $\$10,130,000 \times 1/4 \times 9/12 = \$1,899,375$

X2年折舊費用 = $(\$10,130,000 - \$1,899,375) \times 1/4 = \$2,057,656$

三、下列為甲公司之情況。【版權所有，重製必究！】

甲公司在X1年初取得乙公司40%股權，應採權益法處理但該公司歷年來皆以成本法處理該投資項目。報稅時，乙公司僅能以成本法申報該項投資。乙公司各年度淨利及股利資料列示如下：

年度	淨利(損)	股利
X1年	\$1,500,000	\$600,000
X2年	700,000	400,000
X3年	(300,000)	200,000
X4年	700,000	360,000

另外，甲公司過去三年之期末存貨發生下列錯誤：

X2年	高估	\$200,000
X3年	低估	160,000
X4年	高估	520,000

假設X4年度的錯誤金額已入帳但尚未結帳，且應考慮所得稅影響數。報稅時，乙公司可以申請更正存貨之錯誤，並補繳少繳之稅款或退還多繳之稅款。

試求：根據下列狀況試作甲公司X4年必要之更正分錄：

(一)假設X4年度的錯誤金額已入帳但尚未結帳，所得稅率15%。(9分)

(二)假設X4年度的錯誤金額已入帳已結帳，所得稅率15%。(8分)

答：

X1~X4年稅前淨利應調整數：

	X1年	X2年	X3年	X4年
應調減股利收入	\$(240,000)	\$(160,000)	\$(80,000)	\$(144,000)
應補認投資收益	600,000	280,000	(120,000)	280,000
X2年期末存貨高估		(200,000)	200,000	
X3年期末存貨低估			160,000	(160,000)
X4年期末存貨高估				(520,000)
合計	\$ 360,000	\$ (80,000)	\$ 160,000	\$(544,000)

(一)X1~X3年保留盈餘影響數 = $\$440,000 - \$160,000 \times 15\% = \$416,000$

X4年所得稅費用多計 = $(\$160,000 + \$520,000) \times 15\% = \$102,000$

X4年淨利影響數 = $-\$544,000 + \$102,000 = -\$442,000$

應退所得稅 = $\$520,000 \times 15\% = \$78,000$

更正分錄：

X4年12月31日	採權益法股權投資	416,000	
	股利收入	144,000	
	應退所得稅	78,000	
	銷貨成本	680,000	
	所得稅費用		102,000
	存貨		520,000
	投資收益		280,000
	保留盈餘-前期損益調整		416,000

(二)更正分錄：

X4年12月31日	採權益法股權投資	416,000	
	應退所得稅	78,000	
	保留盈餘-前期損益調整	26,000	
	存貨		520,000

乙、測驗題部分：(50分) **【版權所有，重製必究！】**

(D) 1 大哲公司 X1 年 1 月 1 日發行一面額\$1,400,000，四年到期之公司債，每年年底付息，票面利率 5%之公司債。發行時市場利率為 4%，因此大哲公司之發行價格為 103.63。大哲公司 X4 年初以票面金額至市場上買回，大哲公司採利息法攤銷。下列敘述何者正確？

(A)大哲公司不必認列任何損益 (B)大哲公司應認列\$38,852 非常損失
(C)大哲公司應認列\$26,406 非常利益 (D)大哲公司應認列\$13,463 的其他利益

(B) 2 丁公司發行兩種股票：普通股，每股面額\$10，流通在外股數 100,000 股；特別股，累積非參加，每股面額\$20，流通在外股數 25,000 股，股利率 5%。丁公司於 X4 年未分配任何股利，X5 年 3 月 15 日分配現金股利\$80,000。請問特別股於 X5 年度可分配之現金股利

為：

- (A)\$25,000 (B)\$50,000 (C)\$60,000 (D)\$80,000
- (C) 3 大同公司採用年數合計法提列折舊，X4 年 7 月 1 日購入一新設備，成本\$160,000，估計殘值為\$10,000，可使用五年。試問大同公司 X6 年年底對該設備應提列之折舊金額為多少？
(A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$35,000 (D)\$45,000
- (D) 4 大豐公司本年度應收帳款期末餘額為\$80,000，其中\$10,000 為已過期帳款 60 天；公司評估後認為，已過期帳款約有 50%無法收回，未過期部分約 5%無法收回，調整前之備抵壞帳為借方餘額\$1,000。根據上述資料，請問大豐公司本年度應收帳款淨額應為多少？
(A)\$9,500 (B)\$8,500 (C)\$70,500 (D)\$71,500
- (A) 5 大公企業會計本年度期末發現下列錯誤，期初存貨高估\$5,000，期末存貨低估\$8,000。在沒有調整前，下列何者是大公企業可能產生的錯誤？
(A)淨利低估\$13,000 (B)銷貨成本低估\$13,000
(C)銷貨成本高估\$5,000 (D)業主權益高估\$13,000
- (B) 6 甲公司 X4 年 6 月 30 日銀行存款的帳上餘額為\$83,950，銀行對帳單之銀行存款餘額為\$80,200。其中，當月銀行存款的調節項目如下：

銀行手續費	\$ 250
銀行代收票據	9,500
在途存款	22,000
未兌現支票	9,000

請問甲公司在 X4 年 6 月 30 日之正確銀行存款為：

- (A)\$83,950 (B)\$93,200 (C)\$102,450 (D)\$106,200
- (B) 7 乙公司 X4 年度之綜合損益表所示如下：

綜合損益表		
銷貨收入		\$50,000
銷貨成本		(20,000)
銷貨毛利		\$30,000
折舊	\$3,000	
其他營業費用	7,000	(10,000)
淨利		\$20,000
本期其他綜合損益		0
本期綜合損益總額		\$20,000

X4年度流動項目之金額變動如下：

應收帳款	增加\$5,000
存貨	增加\$4,000
預付保險費	減少\$2,000
應付帳款	減少\$2,100
應付費用	增加\$4,000

請問乙公司 X4 年度營業活動之淨現金流入(出)為：

- (A)\$14,900 (B)\$17,900 (C)\$24,900 (D)\$25,100
- (D) 8 在其他條件不變下，大名企業產品每單位售價為\$150，每單位變動製造成本\$50，固定製造成本\$500,000，每單位變動行銷成本\$40，固定行銷成本\$100,000。請問大名企業的損益兩平點銷售單位為多少？
(A) 4,000 單位 (B) 5,000 單位 (C) 8,333 單位 (D) 10,000 單位
- (B) 9 大成企業 10 月 1 日預付一年產物保險費\$24,000，當天會計入帳時以保險費入帳。請問 12 月 31 日有關此一筆調整分錄，下列敘述何者正確？
(A)借記保險費\$6,000 (B)借記預付保險費\$18,000

- (C)貸記保險費\$6,000 (D)貸記預付保險費\$18,000
- (C) 10 小明在編製試算表時發現借方餘額比貸方餘額多出\$90，如果小明過帳時只有發生一項錯誤，下列何者最可能為小明發生之錯誤？
 (A)過帳時將一筆借方\$90 的金額，誤過入貸方項目
 (B)過帳時將一筆\$20,090 的金額，貸方誤記為\$20,009
 (C)過帳時將一筆\$18,540 的金額，貸方誤記為\$18,450
 (D)將一筆賒購進貨\$90 的交易，誤記成現金交易
- (C) 11 丁公司於 X4 年度之普通股流通在外股數之相關資料如下：1 月 1 日 1,000 股，3 月 1 日增資發行 500 股，5 月 1 日發放股票股利 20%，11 月 1 日買回庫藏股 300 股。請問丁公司進行每股盈餘之計算時，X4 年度加權平均流通在外之普通股股數為：
 (A) 1,500 股 (B) 1,567 股 (C) 1,650 股 (D) 2,100 股
- (C) 12 丁公司於 X3 年 1 月 1 日簽發一張面額\$100,000，票面利率為 10%，每年 12 月 31 日付息之 3 年期票據進行借款，簽發當時之市場利率為 12%。此票據於 X4 年 12 月 31 日之餘額應為〔註：(1)複利現值請四捨五入後，以小數點後五位數為計算基礎；(2)其他計算之金額請以整數值（元）為表達〕：
 (A)\$95,197 (B)\$96,621 (C)\$98,216 (D)\$100,000
- (B) 13 依循國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」，下列有關「或有負債」之敘述何者錯誤？
 (A)不得認列或有負債
 (B)因過去事項產生之現時義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務
 (C)因過去事項產生之現時義務，該經濟義務之金額無法充分可靠地衡量
 (D)因過去事項產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不确定未來事項之發生或不發生加以證實
- (C) 14 戊公司於 X4 年 12 月底因火災造成 60%之存貨損失，存貨之相關資料如下：
- | | X3 年 | X4 年 |
|------|-----------|-----------|
| 銷貨淨額 | \$450,000 | \$500,000 |
| 期初存貨 | 30,000 | 28,000 |
| 進貨 | 245,000 | 340,000 |
| 進貨運費 | 5,000 | 20,000 |
| 期末存貨 | 28,000 | ? |
- 戊公司於 X4 年 12 月底因火災造成之存貨損失數為：
 (A)\$28,000 (B)\$43,200 (C)\$64,800 (D)\$108,000
- (C) 15 根據國際會計準則第 41 號「農業」，下列何者並非該準則列舉之生物資產？
 (A)綿羊 (B)乳牛 (C)棉花 (D)人造森林之林木
- (D) 16 根據國際會計準則第 2 號「存貨」之規範中，對於性質與用途類似之所有存貨，應採用相同之成本公式。惟下列何者為該準則不允許之成本計算公式？
 (A)成本個別認定法 (B)先進先出法 (C)加權平均成本法 (D)後進先出法
- (B) 17 丙公司於 X1 年 1 月 1 日購買成本\$120,000，估計可使用 8 年，無殘值之設備一部，公司採用直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日設備之使用價值\$72,000，淨公允價值為\$70,000，X5 年 12 月 31 日使用價值\$36,000，淨公允價值為\$39,000，X6 年 12 月 31 日使用價值\$35,000，淨公允價值為\$31,000。請問 X6 年 12 月 31 日資產負債表之設備餘額為：
 (A)\$26,000 (B)\$30,000 (C)\$31,000 (D)\$35,000
- (A) 18 X4 年 10 月 1 日丁公司以現金買回流通在外普通股 1,000 股為庫藏股票，買回成本每股

\$15，而 11 月 15 日 以每股\$17 出售半數庫藏股票，12 月 16 日以每股\$12 出售剩餘之庫藏股票。請問 X4 年 12 月 16 日出售庫 藏股票時，丁公司應以「資本公積—庫藏股票交易」（借記或貸記）與金額進行如下之正確記錄：

(A)借記：1,000 (B)借記：1,500 (C)貸記：1,000 (D)貸記：1,500

(A) 19 甲公司採用曆年制會計年度，在 X4 年 12 月 31 日資產負債表中，該公司會計部門正斟酌一項報表表達問題。該公司積欠之負債中，\$200,000 將於 X5 年 2 月 16 日到期，甲公司打算與銀行完成再融資協議，將\$200,000 負債延長至 X6 年予以清償，而此協議已於 X5 年 1 月 31 日完成雙方之再融資合約，董事會並於 X5 年 3 月 31 日通過 X4 年度之財務報表並宣布。請問此\$200,000 負債於 X4 年 12 月 31 日的資產負債表應如何表達？

(A)流動負債 (B)長期負債

(C)\$100,000 為流動負債，\$100,000 為長期負債 (D)\$200,000 轉為股東權益項目

(C) 20 戊公司根據國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」，並於 X4 年 12 月 31 日對於設備進行重估價 模式，當時設備之帳面金額為\$300,000，原始成本\$500,000，累計折舊\$200,000，而設備之公允價值為\$360,000。請問戊公司於 X4 年 12 月 31 日採用重估模式後，設備之帳面金額為：

(A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$360,000 (D)\$500,000

(B) 21 下列何項資產係屬投資性不動產適用範圍？

(A)土地開發公司自用之土地 (B)人壽保險公司持有為賺取租金或資本增值之不動產

(C)電子公司持有為擴建廠房使用 (D)建設公司持有準備於營業過程中出售之不動產

(B) 22 請問下列何者為財務報表的外部使用者？

(A)公司經理人 (B)公司股東 (C)公司員工 (D)公司的董事

(B) 23 乙公司於 X3 年 10 月 15 日簽發一張 90 天期，5%，面額\$300,000 的票據一張，藉此票據以清償即將到期的帳款。若一年以 360 天計算，此票據之到期日應為：

(A) X3 年 12 月 31 日 (B) X4 年 1 月 13 日

(C) X4 年 1 月 15 日 (D) X4 年 1 月 31 日

(A) 24 大甲公司過去向小乙公司購入一項工具專利權，\$1,000,000，目前該專利權帳面價值為\$600,000。然而，公司本年度發現中丙公司仿製公司專利，經訴訟後獲得勝訴，訴訟費用合計\$200,000。重新評估該專利權 可使用兩年預計產生\$450,000 之淨現金流量折現值，另外經估價該專利權之淨公允價值為\$400,000。請問 下列敘述何者正確？

(A)維護專利權勝訴的費用\$200,000，應列為當年度費用

(B)專利權餘額應採用現金流量折現值加本年度專利權訴訟維護費用\$470,000 列為專利權成本

(C)專利權應採用帳面價值\$600,000 攤銷

(D)本年度專利權應用可收回現值價值與公允價值較低者列帳

(A) 25 X2 年 12 月 31 日，乙公司已發行之普通股 10,000 股，每股面額\$10，同時，累積與完全參加特別股 2,000 股，每股面額\$25，股利率 5%。X3 年度乙公司宣告並發放現金股利\$15,000，X4 年並未宣告現金股利。請問當乙公司採用曆年制會計年度，X4 年 12 月 31 日「應付現金股利」之餘額為：

(A)\$0 (B)\$2,500 (C)\$5,000 (D)\$15,000