

《會計學概要》

試題評析

今年普考試題題目份量不多，但有幾題必須思考周密，否則容易出錯。

測驗題第7題題目較有爭議，因採會計理論不同觀點作答，答案會有兩種（因題目未列明）。第9題必須會計觀念正確，加上數學研判，才能迅速獲得答案。

申論題第一大題第二小題也必須利用數學推理求之，第二大題是測驗我國會計第34號公報有價證券投資，必須深入了解公報之規定才能得分。

今年考題一般考生正常應可拿60分左右，程度較佳同學可能在80分上下。

甲、申論題部分：（50分）

一、勝興企業合夥人陳、林、謝三君決定清算，此時勝興企業對外並無負債，資產包括現金\$20,000及生財器具\$400,000，陳、林、謝三君資本帳戶餘額各為\$100,000、\$140,000、\$180,000，其損益分配比例分別為1：2：3。試作：（需詳列計算過程，否則不計分）

（一）若生財器具全數報廢無殘值，陳、林、謝三君分別可分配之現金數額？（12分）

（二）若清算完成後，陳君收到分配之現金為\$35,000，則生財器具之變現金額為何？（8分）

答：

（一）95年 $500,000 \times 0.02 \times 1 = 10,000$ 利息收入
 $490,400 - 460,000 = 30,400$ 評價損失
 $30,400 - 10,000 = \underline{20,400}$ 淨利減少數

96年 $500,000 \times 0.02 \times \frac{3}{12} = 2,500$...利息收入
 $510,000 - 460,000 = 50,000$...處分投資利益
 $50,000 + 2,500 = \underline{52,500}$ 淨利增加數

（二）95年 $(500,000 - 490,400) \times \frac{1}{4} = 2,400$
 $(500,000 \times 0.02 \times 1) + 2,400 = 12,400$ 利息收入
 95年淨利增加數 = 12,400

96年 $500,000 \times 0.02 \times \frac{3}{12} = 2,500$ 利息收入
 $490,400 + 2,400 = 492,800$ 攤銷後成本
 $510,000 - 492,800 = 17,200$ 處分投資利益
 $17,200 + 2,500 = \underline{19,700}$ 淨利增加數

（三）95年 $(500,000 - 490,400) \times \frac{1}{4} = 2,400$
 $(500,000 \times 0.02 \times 1) + 2,400 = 12,400$ 利息收入
 95年淨利增加數 = 12,400

96年 96年淨利增加數 = 12,400

二、樂活公司在95年1月1日以\$490,400購買2%，面額\$500,000之債券，收息日為每年年底，98年底到期。債券之95年底市價為\$460,000；樂活公司在96年4月1日將債券以\$510,000加計利息出售。樂活公司僅持有該筆債券投資，該債券出售後即無其他投資。假設市價漲跌均為正常波動。試求：（需詳列計算過程否則不計分）

（一）假設樂活公司將債券分類為交易目的投資，則該項投資對95年度及96年度淨利之影響金額各為何？（10分）

- (二) 假設樂活公司將債券分類為備供出售投資，折溢價採直線法攤銷；則該項投資對95年度及96年度淨利之影響金額各為何？(10分)
- (三) 假設樂活公司將債券分類為持有至到期日投資，且樂活公司持有該筆公司債至到期日並未提前出售，折溢價採直線法攤銷，債券之96年底市價為\$470,000；則該項投資對95年度及96年度淨利之影響金額各為何？(10分)

答：
(一)

	陳	林	謝
	\$100,000	\$140,000	\$180,000
減清算損失			
400,000	(66,667)	(133,333)	(200,000)
	\$33,333	\$6,667	\$(20,000)
	(6,667)	(13,333)	
	26,666	(6,666)	
	(6,666)		
可分配現金……	\$20,000		

陳分配之現金為\$20,000
林分配之現金為\$0
謝分配之現金為\$0

(二) $35,000 - 20,000 = 15,000$

$$15,000 \times \frac{1}{6} = 2,500$$

$$35,000 + 2,500 = 37,500$$

$$100,000 - 37,500 = 62,500$$

$$62,500 \div \frac{1}{6} = 375,000 \dots \text{清算損失}$$

$$400,000 - 375,000 = 25,000 \dots \text{生財器具之變現金額}$$

	陳	林	謝
	\$100,000	\$140,000	\$180,000
減清算損失			
375,000	(62,500)	(125,000)	(187,500)
	37,500	15,000	(7,500)
	(2,500)	(5,000)	
可分配之現金……	35,000	10,000	

乙、測驗題部分：(50分)

- A 1 某律師事務所預先自客戶處收到現金\$100,000，而承諾將於未來提供法律諮詢服務，當時並貸記「預收收入」\$100,000；若期末已提供服務，但並未作調整分錄，則將使：
(A)負債高估 (B)淨利高估 (C)資產低估 (D)費用高估
- C 2 某公司7月底帳列銀行存款餘額\$236,500，銀行對帳單餘額\$252,000，經查7/30在途存款\$2,500，7/25銀行代收票據\$10,000及利息\$500，以及7/16簽發支票\$7,500尚未兌現，則銀行存款之正確餘額為：
(A)\$239,500 (B)\$242,000 (C)\$247,000 (D)\$257,500
- A 3 當企業採用零用金制度時，於下列何種情況之會計分錄中將影響「零用金」科目？(即借記(或貸記)「零用金」)
(A)設立帳戶時及餘額增減時 (B)實際動支時及補充基金時
(C)補充基金時及餘額增減時 (D)餘額增減時及實際動支時
- B 4 某公司之存貨遭火災燒毀，試利用下列資料及毛利率法估計該公司之火災損失金額(毛利率假設為30%)：

銷貨收入	\$140,000	進貨運費	\$10,000
銷貨退回	20,000	進貨退回	15,000
進貨	100,000	期初存貨	15,000

(A)\$12,000 (B)\$26,000 (C)\$30,000 (D)\$36,000
- C 5 某公司計有A、B、C三種商品存貨，成本分別\$300、\$500與\$700，市價分別為\$250、\$530與\$710，其中A與B歸屬同類商品，C自成一類，則存貨在總額比較之成本與市價孰低法下，評價金額為：
(A)\$1,450 (B)\$1,480 (C)\$1,490 (D)\$1,500

- A 6 採用零售價法估計期末存貨，那一項目包含於可供銷售商品之成本而非零售價之計算中？
 (A)進貨運費 (B)進貨退出 (C)本期進貨 (D)非常損耗
- C 7 已沖銷之壞帳因客戶財務狀況好轉收回時，將使當期「壞帳費用」：
 (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)視實際發生之金額而變動
- A 8 編製現金流量表時，以間接法計算營業活動之現金流量，下列何者之敘述為真？
 (A)應收帳款增加，應為本期淨利之減項 (B)預付費用增加，應為本期淨利之加項
 (C)存貨增加，應為本期淨利之加項 (D)應付帳款增加，應為本期淨利之減項
- B 9 某公司採曆年制，民國 94 年初購買一固定資產，該資產之估計耐用年限為 5 年或 7,000 單位。該公司之會計人員以直線法、年數合計法、二倍數餘額遞減法、生產數量法分別計算 94 年及 95 年之折舊費用，並編製下表。

	方法一	方法二	方法三	方法四
94 年	8,800	4,200	7,000	4,500
95 年	5,280	4,200	5,600	6,000

方法三是何種折舊方法？

- (A)直線法 (B)年數合計法 (C)二倍數餘額遞減法 (D)生產數量法
- A 10 依照我國現行財務會計準則公報，設立公司時支出之開辦費用係屬於財務報表中之那一類？
 (A)費用 (B)流動資產 (C)收入 (D)無形資產
- C 11 下列何者為收益支出？
 (A)在廠房內加裝之電梯 (B)機器設備大修，因而延長設備之耐用年限
 (C)更新舊卡車之火星塞 (D)新屋建造期間的保險費
- D 12 若公司債可轉換成普通股，則：
 (A)其利率將高於無轉換權之類似公司債 (B)其出售價格將低於無轉換權之類似公司債
 (C)只有在發行人決定轉換時始可轉換 (D)可轉換公司債之持有人將因普通股市價上升而受益
- A 13 甲公司於 95 年 12 月 31 日開立一張面額\$800,000、票面利率 10%、10 年期之應付票據以購入一項設備，該公司每年 6 月 30 日支付現金\$64,194 償還本息。則 96 年 6 月 30 日償還的本金是多少？
 (A)\$24,194 (B)\$40,000 (C)\$64,194 (D)\$80,000
- A 14 某公司之「機器設備」科目於去年增加\$400,000，「累計折舊—機器設備」增加\$30,000。該公司於去年購入一新機器設備，成本\$700,000；並曾出售一舊機器設備，出售損失為\$20,000。去年之折舊費用共為\$100,000。該公司去年僅此三項與機器設備相關之交易，試問，該公司自出售機器設備所得之款項為若干？
 (A)\$210,000 (B)\$250,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000
- D 15 累積特別股（或稱累積優先股）之積欠股利：
 (A)為一非流動負債項目 (B)為一流動負債項目
 (C)只有在特別股股利已經宣告時才會存在 (D)應於財務報表之附註中加以揭露
- C 16 東方公司保留盈餘期初餘額為\$43,000，當年淨利\$6,000，支付現金股利\$5,000，7 月 1 日發現去年折舊費用少記\$2,000，則保留盈餘期末餘額為：
 (A)\$44,000 (B)\$43,000 (C)\$42,000 (D)\$41,000
- B 17 企業接受非政府機構捐贈建廠用地，將產生：
 (A)法定資本 (B)資本公積 (C)非常損益 (D)保留盈餘
- C 18 高雄公司持有台北公司 30%股權，採權益法處理，當台北公司發放股票股利時，高雄公司應：
 (A)貸記股利收入 (B)貸記長期股權投資
 (C)僅做備忘分錄，註明取得股數 (D)以上皆可
- C 19 下列何者屬於現金流量表之投資活動？
 (A)非貨幣性資產交換 (B)外界捐贈資產 (C)出售固定資產 (D)買回庫藏股
- A 20 假設 E 公司 95 年度之淨利率為 0.2，而資產週轉率為 0.5，請問該公司 95 年度之資產報酬率為：
 (A) 0.1 (B) 0.4 (C) 2.5 (D) 0.7

【參考書目】

甲、申論題

- 一、第二回講義P43第15, 17題
- 二、第三回講義P211例12

乙、測驗題

1. 第一回講義第三章習題P103第147題
2. 第二回講義第十三章習題P202第20題
3. 第一回講義第五章習題P168第11題
4. 第三回講義第十五章習題P84第75題或P99第7題
5. 第三回講義第十五章習題P59例5
6. 第三回講義第十五章習題P91參考第106題或P100第11題
7. 此題答案有爭議：(a)若採B/S觀點作答答案應為(B)
：(b)若採I/S觀點作答答案應為(C)
8. 第四回講義第二十一章習題P141第54題
9. 第三回講義第十六章習題參考P162第70題與P163第74題
10. 第三回講義第十六章習題P158第46題
11. 第三回講義第十六章P142或P157第40題或總複習P132第31題
12. 第二回講義第十二章習題參考P166第91題
13. 總複習講義P7參考例1
14. 總複習講義P109例4
15. 第四回講義第十九章習題P27第58題
16. 第二回講義第十一章P99例2
17. 第三回講義第十六章P126(五)捐贈資產…1.之例
18. 第三回講義第十七章P201例4或P208之表格說明
19. 第四回講義第二十一章習題P140第52題
20. 第四回講義第二十章習題P92第14題或總複習P103例3