



會計學

重要等級	單元名稱	自我進度
5☆	基礎轉換及現金流量表之分類及計算（直接法） 複利及年金；公司債之會計處理 每股盈餘及每股帳面價值 庫藏股 股利之發放及計算（盈餘之分配） 固定資產之成本計算及交換 固定資產之折舊、估計變動及續後支出 固定資產之減損 金融資產之會計處理（評價及回收分錄）	
4☆	財務報表（含損益表公式及資產負債表比率） 股票之發行及股東權益之內容 呆帳（備抵法及直接沖銷法） 應收票據貼現（付息及不付息） 存貨之成本流程、原則變動、及成本與淨變現價值孰低 存貨之毛利法及零售價法 無形資產之會計處理 銀行往來調節表	
3☆	調整分錄 財報分析 負債之分類（含估計負債及或有負債） 期後事項	
2☆	基本方程式 會計原理原則 合夥入夥及退夥	
1☆	長期工程合約 製造業會計 損益兩平銷貨收入（額）	

壹、測驗題總復習（共計 50 題）

- (D) 1. 葡萄酒製造商購買葡萄的成本為：
- (A)期間成本 (B)製造費用 (C)固定成本 (D)變動成本。
- (D) 2. 沖銷陳廢過時的存貨，對公司的流動性有何影響？
- (A)增加速動比率 (B)減少速動比率 (C)增加營運資金 (D)減少流動比率。
- (C) 3. 東東公司 94 年之折舊費用為\$120,000，權益法下之投資收益為\$96,000，處分原始成本\$120,000，累計折舊\$20,000 之設備，得款\$96,000，購買股票作為長期投資\$40,000，發行普通股購買設備\$250,000。請問當年度投資活動之淨現金流量為多少？
- (A)\$256,000 (B) 92,000 (C)\$56,000 (D)\$292,000。
- (C) 4. 甲公司的期初存貨與期末存貨均為\$123,000，進貨退出為\$25,000，則：
- (A)進貨淨額大於銷貨成本 (B)進貨淨額小於銷貨成本
(C)進貨淨額等於銷貨成本 (D)不一定。
- (D) 5. 甲公司股東權益如下：
- | | |
|---|--------------------|
| 普通股，面值\$10，流通在外 50,000 股 | \$500,000 |
| 特別股，面值\$100，流通在外 2,000 股，非累積，贖回價格為\$105 | 200,000 |
| 資本公積—普通股發行溢價 | 100,000 |
| 資本公積—特別股發行溢價 | 50,000 |
| 保留盈餘 | <u>400,000</u> |
| | <u>\$1,250,000</u> |
- 則普通股每股帳面價值為：
- (A)\$19 (B)\$19.8 (C)\$20 (D)\$20.8。
- (A) 6. 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$720,000 購入一組客戶名單，預期該名單資訊所產生的效益至少 1 年但不超過 3 年，該客戶名單將依管理當局對耐用年限的最佳估計，以 20 個月攤銷，則 X1 年應提列的攤銷費用為：
- (A)\$216,000 (B)\$252,000
(C)\$150,000 (D)\$120,000。
- (B) 7. 南海合夥商店甲合夥人出資\$400,000，乙合夥人出資\$300,000，其損益分配約定如下：乙每年薪資\$60,000，甲乙可從稅後淨利中按資本額計息 10%，剩餘淨利平均分配，

會計學



- 若南海合夥商店 97 年度稅後淨利為\$135,000，則 97 年度甲、乙可分得淨利：
- (A)\$40,000 ; \$90,000 (B)\$42,500 ; \$92,500
 (C)\$67,500 ; \$67,5000 (D)\$100,000 ; \$35,000。
- (A) 8. 企業在 X1 年 7 月 1 日預付二年保險費\$12,000，當時以借：預付保險費\$12,000 及貸：現金\$12,000 入帳，則 X1 年期末調整時應為：
- (A)借：保險費用\$3,000 (B)借：保險費用\$6,000
 (C)貸：預付保險費\$6,000 (D)不必作調整分錄。
- (C) 9. 某公司採用零售價法估計期末存貨，帳上上期初存貨成本\$10,000，零售價\$12,000，本期進貨成本\$28,000，零售價\$38,000，銷貨收入\$24,000，則在平均零售價法下，期末存貨之估成本：
- (A)\$18,240 (B)\$18,842 (C)\$19,760 (D)\$20,316。
- (C) 10. 甲公司備抵壞帳之期初金額為\$30,000 (貸餘)，本年度提列壞帳費用\$120,000，實際發生之壞帳金額為\$115,000，去年已沖銷之壞帳\$3,000 本年又收回，則該公司本年度備抵壞帳之期末金額為何？
- (A)\$35,000 (B)\$32,000 (C)\$38,000 (D)\$15,000。
- (C) 11. 甲公司持有開票日為 X1 年 7 月 1 日，年息 8% 面額\$90,000 的三個月期應收票據乙紙，並於 8 月 1 日持該票據向銀行貼現為，貼現率為 10%。下列敘述何者正確？
- (A)票據到期日為 9 月 30 日 (B)票據到期值為\$90,000
 (C)貼現得現金為\$90,270 (D)現時產生利得\$2470。
- (B) 12. 甲公司於 X1 年初取得 2 年期「長期借款」\$1,486,840，並按市場利率 6% 計算利息，該筆貸款應於每年 6 月與 12 月底本息平均攤還。甲公司在第一次付款日支付利息為若干？(若有小數請四捨五入求取整數)

\$1 年金現值表

期數	2%	2.5%	3%	4%	5%	6%
1	0.98039	0.97561	0.97087	0.96154	0.95238	0.94340
2	1.94156	1.92742	1.91374	1.88609	1.85941	1.83339
3	2.88388	2.85602	2.82861	2.77509	2.72325	2.67301
4	3.80773	3.76197	3.71710	3.62990	3.54595	3.46511

- (A)\$355,395 (B)\$44,605 (C)\$310,790 (D)\$89,210。

- (A) 13. 下列期後事項何者不須調整財務表數字且不須以附註揭露？
- (A) 董事長退休
(B) 發行大量普通股
(C) 客戶破產，導致大筆應收帳款無法收回
(D) 纏訟多年之訴訟案判決確定，法院賠償金額超出預期。
- (C) 14. 甲公司於年初發行面額\$3,000,000 之公司債，票面利率及市場有效利率皆為 3%，每年年底付息，則下列敘述何者錯誤？
- (A) 此公司債之發行價格\$3,000,000
(B) 公司債每年應認列之利息費用為\$90,000
(C) 此公司債之到期值\$3,180,000
(D) 此公司債到期時的帳面價值為\$3,000,000。
- (B) 15. 公司月底帳列現金餘額\$10,000，當月份銀行代收票據款及其附息共\$2,500，且公司於帳上將所開出面額\$2,300 之支票誤記為\$3,200，銀行本月份手續費\$100。則月底正確之現金餘額為：
- (A)\$7,500 (B)\$13,300 (C)\$15,500 (D)\$17,300。
- (B) 16. 下列何情形被視為「投資公司對被投資公司有控制能力」之可能性最小？
- (A) 與其他投資人約定下，具有半數之有表決權股份的能力
(B) 投資公司持有被投資公司有表決權之股份表決權最高者
(C) 依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針
(D) 有權主導董事會超過半數之投票權，且公司之控制權操控於該董事會。
- (A) 17. 下列何種產品較可能在生產時即認列收入？
- (A) 大樓 (B) 電腦 (C) 汽車 (D) 家具。
- (C) 18. 甲公司投資於乙公司發行之公司債，並以公平價值為其續後評價之基礎，且將公平價值變動列為損益。嗣後，甲公司因某些特殊原因（非金融風暴所致），希冀將該投資進行重分類。試問相關之會計處理為：
- (A) 將其重分類備供出售金融資產 (B) 將其重分類持有至到期日金融資產
(C) 不可進行重分類 (D) 以上均非。
- (C) 19. 股票股利發放日，企業股東權益受到之影響為：
- (A) 股東權益總額減少，每股帳面價值減少



會計學

- (B) 股東權益總額減少，每股帳面價值不變
 (C) 股東權益總額不變，每股帳面價值減少
 (D) 股東權益總額不變，每股帳面價值不變。
- (A) 20. 甲公司成立時發行普通股 150,000 股，第一年獲利 \$300,000。甲公司於第二年公告財務報表後辦理現金增資 150,000 股。若甲公司於現金增資後將第一年獲利 \$300,000 如數發放為現金股利，則下列敘述何者正確？
- (A) 原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利 1 元
 (B) 原股東可獲配現金股利 2 元，參與現金增資股東可獲配現金股利 1 元
 (C) 原股東可獲配現金股利 1 元，參與現金增資股東可獲配現金股利 2 元
 (D) 原股東及參與現金增資股東各可獲配現金股利 2 元。
- (A) 21. 下列何者情況下對債權人有利？
- (A) 利息保障倍數增加 (B) 負債比率增加
 (C) 流動資產減少 (D) 存貨平均銷售天數提高。
- (B) 22. 以間接法編製現金流量表時，為了計算營業活動的現金流量，下列項且何者必須從本期淨利中減除？
- (A) 折舊 (B) 處分資產利得
 (C) 應收帳款減少數 (D) 應付公司債折價攤銷。
- (B) 23. 甲公司在 X1 年開始營運，並對其賣出產品提供一年的售後服務保證。該公司估計 X1 年賣出的 200,000 個產品，會被送回修理的個數有 10,000 個，修理成本每個 \$3。X1 年已被送回修理的產品有 8,000 個，修理成本 \$24,000。該公司在 X1 年應報導：
- (A) 產品保證費用 \$6,000
 (B) 保證費用 \$30,000
 (C) 應計產品保證負債 \$30,000
 (D) 因為售後服務義務是或有負債，所以不需入帳。
- (C) 24. 備供出售金融資產之未實現損失應列為：
- (A) 資產負債表流動負債之加項 (B) 營業外損失
 (C) 資產負債表股東權益之減項 (D) 資產債表保留盈餘之減項。
- (B) 25. 甲公司以機器設備換入運輸設備，機器設備成本 \$88,000，累計折舊 \$64,000，公平價值 \$40,000，另外收取現金 \$15,000。若此項交換具有商業實質時，則換入運輸設備的入帳

金額為：

- (A)\$9,000 (B)\$25,000 (C)\$35,000 (D)\$40,000。
- (B) 26. 針對損益表、保留盈餘表、資產負債表及現金流量表之陳述，請問下列敘述何者正確？
 (A)除損益表外，餘皆為期間報表
 (B)除資產負債表外，餘皆為期間報表
 (C)除保留盈餘表外，餘皆為期間報表
 (D)除現金流量表外，餘皆為期間報表
- (A) 27. 對試算表之功能陳述，下列何項不正確？
 (A)試算表可以證明公司所有分類帳之記錄是正確的
 (B)試算表的基本目的是證明會計分錄過帳後借貸方相等
 (C)會計分錄正確，但沒有過帳，試算表依然可借貸方平衡
 (D)會計分錄所使用之會計科目錯誤，試算表依然可借貸方平衡
- (C) 28. 下列何項敘述，並非充分揭露會計原則之應用？
 (A)在會計報表之附註中說明重要的會計政策
 (B)會造成投資人決策上誤導的資訊需要表達出來
 (C)公司的銷貨收入與銷貨成本皆很清楚呈現
 (D)產品保證期間之可能損失在會計報告中說明
- (D) 29. 中正公司設有零用金制度，零用金已設額度為\$1,000，今已有費用收據\$940，及留存現金\$30，如要補足零用金額度，下列何一會計分錄內容為正確？
 (A)借方記零用金現金\$940 (B)貸方記現金\$940
 (C)貸方記零用金現金\$30 (D)借方記現金短溢\$30
- (C) 30. 台北公司採用備抵法提列壞帳，2009年2月1日備低壞帳為貸方餘額\$4,000，應收帳款餘額為\$108,000，2009年2月20日確認有應收帳款\$600無法收回，請問針對此交易之會計分錄內容，下列何項說明為正確？
 (A)借記應收帳款\$600 (B)借記壞帳費用\$600
 (C)借記備抵壞帳\$600 (D)貸記備抵壞帳\$600
- (B) 31. 台南公司2009年3月份銷貨收入\$150,000，可供銷售商品成本為\$135,000，今若以毛利率法估計期末存貨，假設毛利率為30%，請問3月份期末存貨為多少？
 (A)\$15,000 (B)\$30,000 (C)\$45,000 (D)\$75,000
- (C) 32. 嘉義公司在2008年底有交易目的證券投資組合總成本為\$120,000，年底的證券投資組合公平價組\$115,000，請問2008年底該公司財務報表之表達下列何項為正確？
 (A)資產負債表及損益表均不受影響
 (B)資產減少\$5,000及在股東權益欄有未實現損失\$5,000
 (C)流動資產欄中資產減少\$5,000及在損益表中營業外損失列未實現損失\$5,000

會計學



- (D)流動資產欄中資產減少\$5,000 及在損益表中營業外損失列已實現損失\$5,000
- (B) 33. 在永續盤存制度之下，下列對存貨處理之陳述何者正確？
 (A)後進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同
 (B)先進先出法的銷貨成本與定期盤存制相同
 (C)存貨平均成本完全以單位成本平均值為基準
 (D)在每次銷貨之後，依平均成本法算新的平均成本
- (A) 34. 甲公司於 2008 年初購入乙公司 40% 股票作為長期股權投資，當年度乙獲利\$300,000，2009 年 2 月 10 日乙公司發放現金股利\$160,000，請問此項股利發放對甲公司之影響，下列何者正確？
 (A)長期投資減少 (B)收入增加 (C)資產總額增加 (D)資產總額減少
- (C) 35. 屏東公司為研究開發專利權共支出\$5,000，並且從中正公司購買專利權\$4,000，請問下列何一會計分錄內容的寫法是正確？
 (A)借方記專利權\$9,000 (B)借方記專利費用\$9,000
 (C)借方記研究發展費\$5,000 (D)借方記研究發展費\$9,000
- (A) 36. 花蓮公司在 2008 年 12 月 31 日某機器之成本為\$10,000,000，累積折舊\$2,000,000，殘值為零，耐用年限九年，尚可用七年。如果出售可回收金額為\$7,000,000，考慮資產減損下，請問 2009 年以直線法提列該機器折舊時，下列分錄內容何者為正確？
 (A)借記折舊費用\$1,000,000 (B)借記折舊費用\$1,144,444
 (C)借記折舊費用\$1,111,111 (D)借記折舊費用\$777,777
- (D) 37. 甲公司以機器設備交換乙公司的機器設備，假設甲公司機器成本\$100,000，累積折舊\$80,000，公平價值\$25,000；乙公司機器成本\$200,000，累積折舊\$170,000，公平價值\$27,000，今甲公司需支付乙公司現金\$2,000 交換，請問甲公司下列分錄內容何者為正確？
 (A)借記資產交換損失\$3,000 (B)貸記資產交換利益\$3,000
 (C)借記機器設備\$25,000 (D)貸記資產交換利益\$5,000
- (B) 38. 宜蘭公司以\$1,200 萬元購買一煤礦場，預期可開採煤礦 2,000 萬噸，在沒有殘值情況下，若已開採 200 萬噸，並在開採當年就銷售出去，請問開採當年的紀錄折耗的分錄內容，下列何者為正確？
 (A)借記累積折耗\$2,000,000 (B)借記折耗費用\$1,200,000
 (C)貸記折耗費用\$1,200,000 (D)貸記累積折耗\$2,000,000
- (A) 39. 雲林公司 2008 年 7 月 1 日以\$300,000 購入專利權，法定年限尚有五年，經濟效益年限四年，則 2008 年底應提列專利權攤銷金額為多少？
 (A)\$37,500 (B)\$60,000 (C)\$30,000 (D)\$75,000
- (C) 40. 中正公司取得某煤礦成本為\$900,000，另支付開發成本\$100,000，估計蘊藏量為 900,000

噸，預計開採完畢後土地尚有殘值\$100,000；假設 2008 年開採 100,000 噸，除折耗成本外，另支付人工成本及其他開採費用合計\$400,000，2008 年全年出售 80,000 噸，每噸售價\$10，請問 2008 年出售煤礦的銷貨成本為多少？

- (A)\$80,000 (B)\$320,000 (C)\$400,000 (D)\$100,000
- (D) 41. 中華公司自 2000 年成立以來，業務蒸蒸日上，股東權益價值由 2000 年約\$3,000,000，提升到 2008 年底的\$12,000,000；2008 年 12 月 31 日該公司購買中正公司 100% 股權，中正公司當時的淨資產帳面價值為\$5,000,000，公平市價為\$6,000,000；中華公司以\$7,000,000 購買中正公司，請問中華公司 2008 年底的會計帳上商譽金額為多少？
- (A)\$9,000,000 (B)\$11,000,000
(C)\$2,000,000 (D)\$1,000,000
- (A) 42. 公司發行債券時，承諾履行定期支付利息，並到期清償本金兩種義務，下列對公司債之描述，何者為正確？
- (A)當市場利率高於票面利率時，公司債會折價發行
(B)當市場利率低於票面利率時，公司債會折價發行
(C)公司債的發行價格，決定於未來收到的利息成本及本金以票面利率折算的現值
(D)公司債皆是無記名公司債
- (D) 43. 台東公司出售 100 股，每股 10 元面值的庫藏股，出售價為每股\$13。若原先購入這些庫藏股之成本為\$11，請問出售此一庫藏股之會計分錄貸方應如何記錄？
- (A)庫藏股票\$1,000 及資本公積.庫藏股交易\$300
(B)庫藏股票\$1,100 及保留盈餘\$200
(C)庫藏股票\$1,000 及資本公積.庫藏股交易\$200
(D)庫藏股票\$1,100 及資本公積.庫藏股交易\$200
- (A) 44. 對前期損益調整之敘述，下列何者正確？
- (A)錯誤的校正，直接對保留盈餘科目調整
(B)前期損益調整是放在損益表中的營業外科目
(C)前期損益調整直接在股東權益欄中顯示出來
(D)前期損益調整放在保留盈餘表中，由期末保留盈餘進行調整
- (B) 45. 台北公司 2008 年度的純益為\$520,000，全年度流通在外加權平均普通股的股數為 240,000 股，而 2008 年底流通在外股數為 300,000 股；另外當年有 40,000 股的累積特別股流通在外，每股特別股每年可收到\$1 股利，請問 2008 年之基本每股盈餘為多少？
- (A)\$1.6 (B)\$2.0 (C)\$2.167 (D)\$1.733
- (C) 46. 桃園公司淨利對資產總額的比率為 10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為 11%，股東權益總額對負債比率為 8：5，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須付

**會計學**

- 某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為多少？
(A)\$39,000 (B)\$42,900 (C)\$3,900 (D)\$5,000
- (C) 47. 若流動資產大於流動負債，則以現金償還應付票據會造成下列何種影響？
(A)營運資金減少 (B)流動比率減少 (C)流動比率增加 (D)營運資金增加
- (B) 48. 中正公司 2008 年度的期初存貨為\$40,000，期末存貨為\$50,000。而當年度的存貨週轉率為 10 次，則當年度的進貨及銷貨成本依次為多少？
(A)\$440,000 及 \$460,000 (B)\$460,000 及 \$450,000
(C)\$440,000 及 \$450,000 (D)\$420,000 及 \$460,000
- (A) 49. 在現金流量表中，針對營業活動現金流量會產生增減變動之陳述，下列何項為正確？
(A)出售固定資產利益使營業活動的現金流量減少
(B)壞帳費用使營業活動的現金流量減少
(C)公司債溢價攤銷使營業活動的現金流量增加
(D)償債損失使營業活動的現金流量減少
- (D) 50. 應付股利是為下列何一報表之會計科目？
(A)損益表 (B)現金流量表 (C)保留盈餘表 (D)資產負債表

貳、申論題

一、甲公司於 X3 年底發現下列錯誤，該公司 XI - X3 年未更正下列錯誤前的淨利分別為 \$81,000、\$345,000 及 \$425,000。

- (一) X1 年 10 月 1 日支付兩年保險費 \$120,000，該公司於支付時全數認列為費用，且 XI 及 X2 年底期末均未作調整。
- (二) 產品維修費用估計為銷貨金額的 3%，XI 年及 X2 年度的銷貨金額分別為 \$1,200,000 及 \$1,500,000。XI 年及 X2 年度的實際維修支出分別為 \$30,000 及 \$50,000，因此分別認列 \$30,000 及 \$50,000 的維修費用。
- (三) 甲公司於 X2 年以 \$500,000 購入乙公司之公司債券。公司有意圖及能力持有乙公司公司債至到期日，並將這項公司債歸類為持有至到期日的投資。X2 年底及 X3 年底公司債的市價為 \$510,000 及 \$505,000，甲公司分別認列評價損失 \$10,000 及評價利益 \$5,000。

試求：

1. 計算甲公司 X1、X2 及 X3 年度正確淨利。
2. 計算甲公司 X2 年度的淨利率。
3. 甲公司 X3 年初普通股流通在外股數為 100,000 股，7 月 1 日辦理現金增資 50,000 股，計算 X3 年度的每股盈餘。

解答

1. 分析各年度錯誤對損益之影響

錯誤/年度	X1	X2	X3
1	-105,000	+60,000	+45,000
2	+6,000	-5,000	
3		-10,000	+5,000
小計	-99,000	+45,000	+50,000

(註) +：代表多計(故需扣除)；-：代表少計(故需加回)

故正確淨利為：

$$X1 = \$81,000 + \$99,000 = \$180,000$$

$$X2 = \$345,000 - \$45,000 = \$300,000$$

$$X3 = \$425,000 - \$50,000 = \$375,000$$

$$2. X2 \text{ 淨利率} = \$300,000 \div \$1,500,000 = 20\%$$

$$3. \text{加權平均股數} = 100,000 \times 12/12 + 50,000 \times 6/12 = 125,000 \text{ 股}$$

$$X3 \text{EPS} = \$375,000 / 125,000 = \$3$$



會計學

二、下列銘紳公司 97 年度 I/S 表及部分 B/S 表科目 97 年期初及期末餘額：

銷貨收入		\$ 7,980,000
銷貨成本		(6,270,000)
銷貨毛利		1,170,000
營業費用		
薪資	\$564,000	
折舊	180,000	
其他	308,000	(1,052,000)
營業淨利		658,000
所得稅		(197,400)
本期淨利		460,600

帳戶名稱	期 末	期 初
應收帳款	\$1, 237, 500	\$1,946,000
存貨	2,019,000	1,770,000
預付費用	70,000	52,000
應付帳款	1,056,000	1,286,000
應付薪資	68,000	81,000
應付費用	25,500	39,000
應付所得稅	88,000	65,000

試依上述資料求算：

- (一)銷貨收現金額。
- (二)進貨付現金額。
- (三)營業活動之淨現金流入(流出)金額。

解答

- (一)銷貨收現數 = \$7,980,000 + \$708,500 = \$8,688,500
- (二)進貨付現數 = \$6,270,000 + \$249,000 + \$230,000 = \$6,749,000
- (三)營業活動之現金流量 = \$460,600 + \$708,500 - \$249,000 - \$18,000 - \$230,000 - \$13,000 - \$13,500 + \$23,000 + \$180,000 = \$848,600

三、甲公司採曆年制，不做迴轉分錄。X1 年 5 月 15 日，甲公司發行面額 \$200,000，票面利率 5% 的 10 年期公司債，當時市場上的有效利率為 4%，公司債的付息日為每年 5 月 15 日及 11 月 15 日，甲公司以利息法攤銷應付公司債的溢折價，X2 年 6 月 30 日該公司以 103.5 加應計利息提前將發行的公司債全部贖回。(利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入)

試作：

(一) X1 年 11 月 15 日支付利息的分錄。

(二) X2 年 5 月 15 日支付利息的分錄。

(三) 該公司債之贖回利益 (損失) 為何？

期間	複利現值表				期間	年金現值表			
	2%	3%	4%	5%		2%	3%	4%	5%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	10	8.983	8.530	8.111	7.722
20	0.673	0.554	0.456	0.377	20	16.351	14.878	13.590	12.462

解答

發行價格 = $\$200,000 \times 0.673 + \$5,000 \times 16.351 = \$216,355$

(一)

X1/11/15 利息支出 4,327
 公司債溢價 673
 現 金 5,000

(二)

X2/5/15 利息支出 3,235
 應付利息 1,250
 公司債溢價 515
 現 金 5,000

(三)

公司債帳面價值 = $\$216,355 - \$673 - \$686 - \$175 = \$214,821$

減贖回價格 = $\$200,000 \times 103.5\% = \underline{207,000}$

贖回利益 \$ 7,821

四、以下二項為獨立之狀況：

(一) 甲公司採曆年制，在 X4 年發現 X2 年初以面額 \$10 之普通股 60,000 股，換入房屋一棟，公司以股票面額總數記錄房屋成本，同日公司股票市價為每股 \$30。房屋採倍數餘額遞減法提列折舊費用，估計耐用年限為 20 年，殘值為 \$200,000。試問房屋的成本應為多少？房屋的成本認列的錯誤致使 X2 年、X3 年的淨利高估或低估多少？(6 分)

(二) 乙公司 X3 年 4 月 1 日以 \$45,000 購買一部機器，估計耐用年限為 5 年，殘值為 \$3,000。乙公司採曆年制，並用年數合計法提列折舊。X4 年終進行重大零件之更換 \$20,000，此筆支出可以增加機器生產之效能，但不增加耐用年限，所以公司全數將

會計學



\$20,000 做為費用認列而未提列當年度折舊費用。試用 X4 年應提列的折舊費用為多少？X4 年原列淨利高估或低估多少？（務必列式計算過程，否則不予以計分）（6 分）

解答

(一) 房屋成本 = $60,000 \times 30 = \$1,800,000$ ；故可知成本低估 \$1,200,000

成本低估之部分，因並未發生資本支出，誤記為收益支出之情事，故不影響損益，但成本低估，卻會少提折舊，故折舊之部分會影響損益。

X2 年少提折舊 $\$1,200,000 \times 2/20 = \$120,000$ ；故淨利多計 \$120,000

X3 年少提折舊 $\$120,000 \times 9/10 = \$108,000$ ；故淨利多計 \$108,000

(二) X3/4/1 至 X4/4/1 折舊 = $(\$45,000 - 3,000) \times 5/15 = \$14,000$

X4/4/1 至 X5/4/1 折舊 = $(\$45,000 - 3,000) \times 4/15 = \$11,200$

故，X4 年折舊 = $\$14,000 \times 3/12 + \$11,200 \times 9/12 = \$11,900$

另外，由於資本支出誤記為收益支出的時點在年底，故無折舊之影響，但費損多計仍使淨利少計 \$20,000

五、玉山公司民國 98 年底資產負債表及 98 年度損益表之各科目金額所佔比率如下：

資產負債表				損益表	
現金	3.0%	流動負債	10.0%	銷貨淨額	100.0%
短期投資	2.0	應付公司債	30.0	銷貨成本	(60.0)
應收帳款淨額	5.0	普通股股本，面額 \$ 10	30.0	毛利	40.0%
存貨	8.0	資本公積—普通股溢價	10.0	營業費用	(25.0)
財產、廠房及設備	82.0	保留盈餘	20.0	利息費用	(3.0)
資產合計	100.0%	負債及股東權益合計	100.0%	稅前淨利	12.0%
				所得稅	(3.0)
				淨利	9.0%

其他資料包括：

1. 稅前淨利為\$60,000，普通股股本\$180,000；
2. 該公司普通股全年發行在外，年底市價每股\$16；
3. 本年年初之存貨為\$52,000，總資產為\$525,000。

請依序回答下列問題：（計算至小數點第3位）

- (一)何謂「財務報表分析」？
- (二)本益比
- (三)總資產報酬率
- (四)流動比率
- (五)存貨週轉率

解答

(一)財報分析：將管理當局所彙整之財務報表利用合理且適切之方式分析出企業整體之財務狀況、經營成果、權益變動及現金流量之情況，並進而產生對決策有用之資訊，就當年度之財報分析之方法有共同比分析及比率分析；就不同年度之財報分析方法有比較分析及趨勢分析。

資料整理：淨利=\$45,000；稅率=25%；銷貨淨額=\$500,000；銷貨成本=\$300,000；利息費用=\$15,000；資產總額=\$600,000；流動資產=\$108,000；流動負債=\$60,000 已發行股數=18,000 股

(二)每股盈餘=\$45000/18,000=\$2.5；本益比=16/2.5=6.4 倍

(三)總資產報酬率=【\$45000+1\$15000（1-25%）】÷【（\$525000+600000）/2】=10%

(四)流動比率=\$108000/\$60000=1.8 倍

(五)存貨週轉率=\$300000/【（\$52000+\$60000）/2】=6（次/年）



會計學

六、台北公司民國98年度損益表如下：

銷貨收入		\$200,000
銷貨成本		
期初存貨	\$25,000	
進貨	225,000	
期末存貨	(180,000)	(70,000)
折舊費用		(20,000)
壞帳費用		(8,500)
專利權攤銷		(15,000)
薪資費用		(25,000)
保險費用		(2,500)
投資損失（權益法）		(4,000)
所得稅費用		(13,750)
本期純益		\$41,250

其他補充資料如下：

- (一)應收帳款淨額（減除備抵壞帳後淨額）增加數\$50,500。
- (二)預付保險費增加\$5,000。
- (三)期初應付薪資\$8,000，期末應付薪資\$2,000。
- (四)期初應付所得稅\$5,000，期末應付所得稅\$13,750。
- (五)期初應付帳款\$30,000，期末應付帳款\$45,000。
- (六)當年度支付現金股利\$30,000。

試作：計算台南公司98年度由營業活動產生之現金流量。

解答

營業活動現金流量 = \$41250 + \$20000 + \$15000 + \$4000 - \$155000 - \$50500 - \$5000 - \$6000 + \$8750 + \$15000 = (\$112500) 流出

七、以下資訊係摘錄自台中公司 96 年底的資產負債表：

現金及銀行存款	(一)	應付帳款	?
交易目的的金融資產－股票	\$234,000	應付利息	(四)
應收帳款（淨額）	(二)	應付公司債（淨額）	(四)
存貨（平均零售價法）	(三)	普通股股本（面額\$10）	\$2,000,000
土地	2,260,000	資本公積	500,000
固定資產（淨額）	440,000	保留盈餘	425,000
資產總額	?	負債及股東權益總額	⑥

其他資訊：

(一)12 月底現金及銀行存款帳面金額為\$152,700，但得知銀行代收之本票票款\$50,000，公司尚未入帳，另簽發支票\$8,500 但公司誤記為\$5,800。另外，12 月底其在途存款共計\$30,000，其未兌現支票共計\$15,000。

(二)96 年度的賒銷淨額為\$3,000,000，90 年底在提列壞帳費用之調整前應收帳款總額為\$1,000,000，備抵壞帳的餘額為\$20,000（借餘）。台中公司採資產負債表法提列壞帳費用，壞帳率為 5%。

(三)存貨相關資料

	成本	零售價
期初存貨	\$ 300,000	\$ 550,000
購貨	1,780,000	2,080,000
購貨運費	30,000	
購貨退出	94,000	110,000

台中公司之銷貨及銷貨退回的金額分別為\$2,050,000 及\$50,000。

(四)台中公司於 96 年 1 月 1 日發行 10 年期，年利率 12%，面額\$1,000,000 的公司債，該公司因故延遲至 5 月 1 日才出售公司債，共得款\$1,127,000。鴻利公司於每年的 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，並按直線法攤銷折溢價。

試求：請計算台中公司 96 年底資產負債表中(一)~(四)的金額。(25 分)（若有不整除，請一律四捨五入至小數點後第二位）

解答

(一)現金及銀行存款 = \$152,700 + \$50,000 - \$27,000 = \$200,000

(二)應收帳款（淨額） = \$1,000,000 (1 - 5%) = \$950,000

(三)成本率 = 80%；存貨成本 = \$520,000 × 80% = \$416,000

(四)應付利息 = \$60,000

公司債淨額 = \$1,081,000

會計學



八、

甲公司
比較資產負債表
X9 年及 X8 年 12/31

	<u>X9/12/31</u>	<u>X8/12/31</u>		<u>X9/12/31</u>	<u>X8/12/31</u>
現金	\$24,000	\$16,000	應付帳款	\$162,000	\$160,000
應收帳款	164,000	174,000	普通股（每股面額 @\$10）	500,000	460,000
土地	150,000	129,000	資本公積	29,000	26,000
機器	750,000	650,000	保留盈餘	141,000	93,000
累計折舊	<u>(256,000)</u>	<u>(230,000)</u>			
總計	<u>\$832,000</u>	<u>\$739,000</u>	總計	<u>\$832,000</u>	<u>\$739,000</u>

X9 年度其他相關資料：

(一)出售一部成本\$70,000，累計折舊\$52,000 之機器，收到現金\$23,000，另外用現金添購新機器。

(二)發行 2000 股普通股換取土地一塊，其餘現金增資。

試編製甲公司 X9 年度現金流量表（間接法）。

解答

現金流量表

98 年度

營業活動

本期淨利	\$48,000	
出售利益	(5,000)	
應收帳款減少數	10,000	
折舊	78,000	
應付帳款增加數	<u>2,000</u>	
營業活動現金淨流入		\$133,000

投資活動

出售機器	\$23,000	
購入機器	<u>(170,000)</u>	
投資活動現金淨流出		(147,000)

融資活動

現金增資		<u>22,000</u>
------	--	---------------

本期現金淨流入	\$8,000
加現金 (1/1)	<u>16,000</u>
現金 (12/31)	<u>\$24,000</u>

附註

不影響現金之重大投資及融資活動

發行股票交換土地 \$21,000

=

九、試計算下列獨立各小題 (10分)

(一)台北公司 98 年底的在製品存貨資料如下 (除存量外,其餘皆以一單位表示):

項目	存量	成本	重置成本	製成品預期售價	完工及銷售成本及相關稅費	正常毛利
101	3,000	\$21.0	\$24.0	\$39.0	\$8.40	\$7.2
102	4,000	36.0	42.0	42.0	4.8	4.2
103	2,400	18.4	18.0	30.0	6.0	3.0
201	1,000	43.2	48.0	36.0	3.0	10.8
202	1,800	18.0	38.4	54.0	18.6	21.0

已知各項存貨係大量生產且分別外銷至不同國家;試問台北公司 98 年 12 月 31 日之資產負債表上存貨應有之帳面價值為何?

解答	項目	數量	成本	淨變現價值	孰低	帳面價值
	101	3,000	\$21.0	\$30.6	\$21.0	\$63,000
	102	4,000	36.0	37.2	36.0	144,000
	103	2,400	18.4	24.0	18.4	44,160
	201	1,000	43.2	33.0	33.0	33,000
	202	1,800	18.0	35.4	18.0	32,400

(二)桃園工程公司於 98 年 10 月初以 \$15,200,000 承包一項工程,有關資料如下

	98 年度	99 年度	100 年度
至年底累計已投入成本	\$1,200,000	\$9,600,000	16,800,000
估計尚需投入成本	10,800,000	6,400,000	---
至年底累計請款數	1,200,000	9,200,000	15,200,000
至年底累計收帳數	1,000,000	8,400,000	15,200,000

假設桃園工程公司按完工百分比法,認列相關之工程收入與工程費用。

試問桃園工程公司在 99、100 年度各應認列之工程費用金額為何?



會計學

解答

	98 年	99 年	100 年
總收入	\$15,200,000	\$15,200,000	\$15,200,000
總成本	12,000,000	16,000,000	16,800,000
損益	3,200,000	(800,000)	(1,600,000)
完工比例	10%	60%	100%
累積損益	320,000	(800,000)	(1,600,000)
減前期認列	--	320,000	800,000
本期已認列	320,000	(1,120,000)	(800,000)
工程收入	1,520,000	7,600,000	6,080,000
工程費用	1,200,000	8,720,000	6,880,000

十、新竹公司年底永續盤存制紀錄與實地盤點倉庫之存貨金額相同，皆為\$220,000。年底在途存貨相關資料如下：

(一)起運點交貨購入之在途存貨	\$17,000。
(二)目的地交貨購入之在途存貨	\$12,000。
(三)目的地銷售之在途存貨	\$20,000。
(四)起運點銷售之在途存貨	\$15,000。
(五)上述起運點交貨購入之在途存貨產生之運費	\$ 2,000。
(六)上述目的地交貨購入之在途存貨產生之運費	\$ 1,200。

試計算該公司年底存貨正確金額。

解答

年底存貨正確金額=220,000+17,000+20,000+2,000=259,000

十一、桃園公司 X4 年度稅後純益為 \$ 336,000。X9年1月1日流通在外股份如下：累積特別股，12%，面值 \$ 100，發行及流通在外 3,000 股 \$ 300,000普通股，面值 \$ 10，發行及流通在外 200,000 股 2,000,000

X9 年度該公司陸續增資發行普通股如下：

日期	增資股數
4 月 1 日	100,000 股
7 月 1 日	40,000 股
10 月 1 日	20,000 股

試作：

- (一)計算本年度普通股加權平均流通在外股數。
 (二)計算本年度每股盈餘。

解答

$$\begin{aligned} \text{(一)} \quad & 200,000 * 12/12 = 200,000 \\ & 100,000 * 9/12 = 75,000 \\ & 40,000 * 6/12 = 20,000 \\ & 20,000 * 3/12 = \underline{5,000} \end{aligned}$$

$$\text{加權平均流通在外股數} = \underline{\underline{300,000}}$$

(二)

$$\text{每股盈餘} = \frac{336,000 - 300,000 * 12\%}{300,000} = 1.00$$

十二、林口公司於民國 X5 年 9 月 1 日以 \$6,000,000 購入某機器設備，估計機器耐用年限為 5 年，到期無殘值，以直線法提列折舊，且 X5 年底及 X6 年底經評估無減損跡象。X7 年 8 月 1 日林口公司以該機器交換另一類似機器，另支付現金 \$500,000，交換時舊機器經評估公平價值為 \$3,800,000。

試作：

- (一)假設交換交易具商業實質，作林口公司交換交易之分錄。
 (二)假設交換交易不具商業實質，作林口公司交換交易之分錄。

解答

$$\text{舊機器每年折舊額} = 6,000,000 / 5 = 1,200,000$$

$$\text{舊機器 X7/8/1 之累計折舊} = 1,200,000 * (1 + 11/12) = 2,300,000$$

$$\text{新機器公平價值} = 3,800,000 + 500,000 = 4,300,000$$



會計學

(1)		(2)	
機器(新)	4,300,000	機器(新)	4,200,000
累計折舊-機器	2,300,000	累計折舊-機器	2,300,000
處分機器損益	100,000	機器(舊)	6,000,000
機器(舊)	6,000,000	現金	500,000
現金	500,000		

十三、某企業於 X3 年 6 月 30 日發生火災，所有存貨均燒毀。已知該公司當年 4 月至 6 月的進貨成本為\$360,000，銷貨淨額為\$560,000，銷貨退回為\$120,000，4 月初的存貨餘額為\$120,000，且銷貨毛利率為 25%。試估計 6 月 30 日火災存貨損失的金額。

解答

$$\text{銷貨成本} = (560,000 - 120,000) * (1 - 25\%) = 330,000$$

$$\text{可供銷售商品總額} = 120,000 + 360,000 = 480,000$$

$$\text{估計火災損失} = 480,000 - 380,000 = \boxed{100,000}$$

十四、苗栗公司民國 X6 年底應收帳款餘額為\$700,000，帳齡分析如下：

期間	金額	壞帳率
1~30 天	\$540,000	0.5%
31~60 天	80,000	10%
61~90 天	50,000	35%
91 天以上	30,000	50%
合計	\$700,000	

苗栗公司民國 X6 年的賒銷收入合計\$3,800,000，期末備抵壞帳為借方餘額\$6,000。試根據上述資料，依下列方法分別計算壞帳提列數及期末備抵壞帳餘額：

(一)銷貨收入百分比法，壞帳率為 1.5%。

(二)帳款餘額百分比法，壞帳率為 8%。

(三)帳齡分析法。

解答

$$(一)\text{壞帳費用} = 3,800,000 * 1.5\% = \boxed{57,000}$$

$$\text{期末備抵壞帳} = 57,000 - 6,000 = \boxed{51,000}(\text{貸餘})$$

$$(二) \text{壞帳費用} = 700,000 * 8\% + 6,000 = \boxed{62,000}$$

$$\text{期末備抵壞帳} = 62,000 - 6,000 = \boxed{56,000} (\text{貸餘})$$

$$(三) \text{壞帳費用} = 540,000 * 0.5\% + 80,000 * 10\% + 50,000 * 35\% + 30,000 * 50\% + 6,000 \\ = \boxed{49,200}$$

$$\text{期末備抵壞帳} = 49,200 - 6,000 = \boxed{43,200} (\text{貸餘})$$

十五、台南公司 X2 年 1 月 1 日普通股流通在外股數為 4,800 股，7 月 1 日現金增資發行 3,200 股，10 月 1 日發放 25% 股票股利。此外，台南公司 X2 年度之淨利為 \$102,000，92 年底的股東權益如下：

特別股，4% 累積，面值 \$100	\$ 50,000
普通股，面值 \$10	100,000
資本公積—普通股發行溢價	6,000
保留盈餘	200,000
股東權益總額	\$356,000

假設特別股之清算價格為 \$150，且並積欠股利 3 年股利(含 X2 年)，試計算台南公司 X2 年底普通股每股之帳面價值及 X2 年度普通股之每股盈餘。

解答

$$(一) \text{普通股股東權益} = 356,000 - 50,000 * (1 + 50\%) - (50,000 * 4\% * 3) = 275,000$$

$$\text{X2 年底普通股每股帳面價值} = 275,000 / 10,000 = \boxed{27.5}$$

$$(二) \text{加權平均流通在外股數} = 4,800 * 12/12 * 1.25 + 3,200 * 6/12 * 1.25 = 8,000 (\text{股})$$

$$\text{X2 年度普通股之每股盈餘} = \{102,000 - (50,000 * 4\%)\} / 8,000 = \boxed{12.5}$$