

志聖 記帳士祝您金榜題名!

等別：專技普考 類科：記帳士 科目：會計學

甲、申論題部分：(50分)

一、夏日公司與秋雨公司於2010年12月31日進行資產交換，相關資產於交換日當天之資料如下：

資產種類	原夏日公司資產		原秋雨公司資產	
	機器設備		機器設備	
原始成本	\$1,000,000		\$3,000,000	
帳面帳值	\$600,000		\$1,000,000	
公允價值	700,000		900,000	
現金收付※	?		?	

※ 此交換係一公平交易，所以除資產交換外尚需伴隨必要之現金收付。

試作：(20分)

(一) 假設此項資產交換對夏日公司而言並不具有商業實質，但對秋雨公司而言具有商業實質，請分別為該二公司作必要之資產交換分錄。

(二) 延續第(一)小題，於交換日秋雨公司估計換入資產之剩餘耐用年限為3年，殘值為\$100,000，公司採年數合計法提列折舊。至2011年12月31日時，因出現減損跡象，是日公司估計該資產之淨公允價值為\$200,000，使用價值為\$240,000，原剩餘耐用年限與殘值之估計不變。請為秋雨公司作2011年12月31日必要之折舊與資產減損分錄，以及2012年12月31日之折舊分錄。

【擬答】

(一)

夏日(沒商實)		秋雨(商實)	
新機器	800,000	新機器	700,000
累計折舊	400,000	累計折舊	2,000,000
舊機器	1,000,000	現金	200,000
現金	200,000	處分損失	100,000
		舊機器	3,000,000

(二)

2011/12/31 折舊	
折舊費用	300,000
累計折舊	300,000
2011/12/31 減損	
減損	160,000
累計減損	160,000
2012/12/31 折舊	
折舊費用	93,333
累計折舊	93,333

二、春風公司本年度開始營業，專門產銷某項園藝產品，財務報導日與該產品有關之存貨資料如下：

種類	數量	單位成本	單位重量成本	單位淨變現價值
原料	5,000	\$100	\$90	難以估計
在製品	2,000	\$500	\$480	\$490
製成品	6,000	\$800	\$790	\$805

試作：(12分)

(一) 請決定該公司於財務報導日應認列之存貨跌價損失金額(需列出算式方予計分)。

(二) 假設題目中製成品之單位淨變現價值改為\$795，其餘資料不變，則該公司應認列之存貨跌價損失金額為若干？

(三) 說明認列存貨跌價損失之相關科目，應如何報導於財務報表。

【擬答】

(一) 原料 450,000-500,000=-50,000
再製品 980,000-1,000,000=-20,000
答: 20,000

(二) 原料 450,000-500,000=-50,000
再製品 980,000-1,000,000=-20,000
4,770,000-4,800,000=-30,000
-50,000-20,000-30,000=-100,000
答: 100,000

(三) 存貨跌價損失應列於財務報表的損益表中之銷貨成本。

三、下面各小題分別獨立：

(一) 冬雪公司於2010年1月1日核准發行面額\$1,000,000，票面利率6%，五年期公司債，付息日為每年6月30日及12月31日，有效利率為8%。至同年3月1日全數於當日實際出售，含應計之利息共收到現金\$928,891。該公司採用利息法攤銷公司債折溢價。

試作：(四捨五入至元)(9分)

1. 該公司2010年3月1日出售公司債之分錄。

2. 該公司2010年6月30日及12月31日之付息分錄。

(二) 陽光公司於2010年10月8日利用閒置資金購買下列三種股票進行投資，相關資料如下：

投資標的	投資分類	投資成本	2010年12月31日公允價值	2011年12月31日公允價值
A公司普通股	交易目的	\$2,000,000	\$2,100,000	業已全數出售
B公司特別股	備供出售	\$1,000,000	\$900,000	\$980,000
C公司普通股	備供出售	\$1,000,000	\$1,020,000	\$1,050,000

陽光公司係採曆年制，除前述三投資外，並未再進行其他投資。所投資之A公司普通股於2011年度間已全數出售，假設該三家被投資公司均未發放股利。

試作：(9分)

陽光公司2010年12月31日與2011年12月31日必要之投資評價分錄。

【擬答】

(一)

1. 2010/1/1

現金	918,891		
公司債折價	81,109		
應付公司債		1,000,000	

現金	10,000		
應付利息		10,000	

2.

2010/6/30

應付利息	10,000	+	利息費用	24,504
現金	10,000		公司債折價	4,504
			現金	20,000

2010/12/31

利息費用	36,936		
公司債折價	6,936		
現金		30,000	

(二)

2010/12/31 評價

交易目的投資	100,000		
評價利益		100,000	

未實現持有損益	80,000		
備供出售投資		80,000	

2011/12/31 評價

備供出售投資	110,000		
未實現持有損益		110,000	

乙、測驗題部分：(50分)

(A) 1. 有關現金之報導，下列何者敘述不正確？

- (A) 用途受限制之銀行存款可以報導為流動資產
- (B) 現金包括銀行存款、即期支票
- (C) 現金列於流動資產的第一個項目
- (D) 須將約當現金併入現金科目，在資產負債表上以「現金及約當現金」列載

(B) 2. 假設以直線法攤銷公司債之溢價，則每一付息日的利息費用按下列那一種方法計算？

- (A) 該期的現金利息支付數加上該期的溢價攤銷數
- (B) 該期的現金利息支付數減去該期溢價攤銷數
- (C) 債券的面額乘以債券的票面利率
- (D) 債券的帳面價值乘以債券發行日的市場利率

(A) 3. 有關產品成本制度的概念，下列何者正確？

- (A) 作業基礎成本制度(Activity-Based Costing)可以與任何成本制度配合
- (B) 標準成本法不能用在服務業
- (C) 根據財務會計準則公報，若以標準成本法計算之存貨金額與實際成本法存有重大差異，企業得採以標準成本法
- (D) 使用實際成本法的成本較低

(C) 4. 全台公司於X5年1月1日折價發行十年期公司債一批，原擬採利息法攤銷折價，但誤用直線法。此項攤銷方法之誤用，在X6年初，對下列項目會造成何種影響？

- (A) 公司債帳面價值高估，保留盈餘高估
- (B) 公司債帳面價值低估，保留盈餘低估
- (C) 公司債帳面價值高估，保留盈餘低估
- (D) 公司債帳面價值低估，保留盈餘高估

(A) 5. 乙公司於X1年1月1日發行5年期自X1年12月31日起平均分期清償公司債\$10,000，X4年12月31日資產負債表應如何表達此公司債？

- (A) 流動負債\$2,000，無長期負債
- (B) 流動負債\$10,000，無長期負債
- (C) 流動負債\$2,000，長期負債\$8,000
- (D) 流動負債\$1,000，長期負債\$2,000

(D) 6. 保全公司核准發行100,000股面額\$1普通股，實際發行40,000股，以每股\$5全數由摩根購入，此外，並無其他股票發行，此時：

- (A) 摩根擁有保全公司40%股權
- (B) 保全公司應承認\$160,000的獲利
- (C) 保全公司普通股股本為\$200,000
- (D) 保全公司普通股股本為\$40,000

(B) 7. 甲公司淨資產\$400,000，投入資本\$250,000，發行並流通在外普通股25,000股，由前述資料可知下列那一項敘述一定成立？

- (A) 保留盈餘\$400,000
- (B) 每股帳面價值\$16
- (C) 累積虧絀\$250,000
- (D) 每股帳面價值\$10

(D) 8. 乙公司每股\$6購買面額\$1.5的普通股10,000股作為庫藏股票，此筆交易對公司的影響為何？

- (A) 對公司資產沒影響
- (B) 對股東權益沒影響
- (C) 股東權益減少\$15,000
- (D) 股東權益減少\$60,000

(B) 9. 若購入別家企業公司所發行之證券，並欲出於短期內將其出售以賺取差價利益，則應將該項投資視為：

- (A) 備供出售金融資產
- (B) 交易目的金融資產
- (C) 持有至到期日金融資產
- (D) 長期投資

(C) 10. 下列何者非屬投資活動之現金流量？

- (A) 購買設備
- (B) 貸款予其他企業
- (C) 投資股票之股利收入
- (D) 購入備供出售金融資產

(D) 11. 銷貨運費應列入下列那一項？

- (A) 銷貨成本
- (B) 營業外費用
- (C) 銷貨收入減項
- (D) 營業費用

(B) 12. 以直接法編製現金流量表時，營業活動會出現下列何項？

- (A) 宣告或支付現金股利
- (B) 處分土地產生之利益
- (C) 支付長期應付票據利息
- (D) 折舊費用

(D) 13. 甲公司於X8年10月1日購入一部機器，成本\$11,000，殘值\$1,000，耐用年限4

- 年，採倍數餘額遞減法計提折舊，則 X9 年應提列折舊為何？
(A)\$3,750.00 (B)\$4,000.00 (C)\$4,375.00 (D)\$4,812.50
- (B) 14. 下列那一項調整分錄，得於下期初作轉回分錄？
(A)提列備抵呆帳 (B)記虛轉實之預付費用
(C)記實轉虛之預收收入 (D)各項攤提
- (C) 15. 複式傳票係指下列那一項？
(A)只限於記載轉帳之交易事項 (B)一張傳票以記載一個科目為原則
(C)一張傳票以記載一項交易為原則 (D)只限於記載現金收支之交易事項
- (D) 16. 甲公司採零用金制度，當以零用金支付計程車資時，應作下列那一個分錄？
(A)借記短程車資 (B)貸記零用金 (C)貸記現金 (D)不作分錄
- (B) 17. 固定資產後續支出之當年度，若將資本支出誤列為收益支出，當年度則務報表將產生下列那一種結果？
(A)資產多計，淨利多計 (B)資產少計，淨利少計
(C)資產多計，淨利少計 (D)資產少計，淨利多計
- (D) 18. 下列敘述何者代表企業進行結帳後之帳戶餘額？
(A)所有帳戶餘額均為零
(B)資產、負債及業主權益帳戶餘額為零
(C)收益、費損、本期損益及保留盈餘帳戶餘額為零
(D)收益、費損及本期損益帳戶餘額為零
- (A) 19. 勝利合夥商店合夥人資本額如下：甲\$80,000，乙\$50,000，丙欲入夥，以\$30,000向乙購入一半夥權，則丙資本為何？
(A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- (D) 20. 期末盤點存貨時，漏列寄銷品\$10,000，則對企業純益之影響為何？
(A)本期純益多計\$10,000，下期純益少計\$10,000
(B)本期及下期純益均少計\$10,000
(C)本期及下期純益均多計\$10,000
(D)本期純益少計\$10,000，下期純益多計\$10,000
- (C) 21. 美麗公司在權責基礎下，本期租金收入為\$400,000，若該公司預收租金期初餘額為\$22,500，期末餘額為\$42,500，則在現金基礎下，本期租金收入應為：
(A)\$380,000 (B)\$400,000 (C)\$420,000 (D)\$442,500
- (A) 22. 麗美公司流動資產中，流動性低於存貨者，僅有預付費用，該公司流動比率為 2.5，存貨佔流動資產 1/3，預付費用為\$50,000，流動負債為\$180,000，則速動資產為何？
(A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000
- (B) 23. 對產品售後服務成本進行估計，符合那一項會計原則？
(A)行業特性原則 (B)配合原則 (C)重要性原則 (D)成本原則
- (D) 24. 甲公司按資產負債觀點提列壞帳，X8 年度備抵壞帳借餘\$5,000，該年度應收帳款餘額\$600,000，若估計壞帳為應收帳款 3%，則 X8 年應提列壞帳為何？
(A)\$13,000 (B)\$18,000 (C)\$20,000 (D)\$23,000
- (B) 25. 甲公司月底編製銀行調節表：帳面餘額\$130,200，對帳單餘額\$118,800，銀行代收票據\$18,000，銀行扣手續費\$600，在途存款\$56,400，另有未兌現支票，此外並無其他項目，則未兌現支票金額應為若干？
(A)\$26,400 (B)\$27,600 (C)\$63,600 (D)\$85,200

志聖記帳士