

## 財稅、金融

## 《會計學》

## 試題評析

本次財稅金融的會計學僅考四題計算題，其中1、4題平易，另2、3題較偏。平易之中有些思考性的部分；較偏的題目，考生可能無從想起。因此，綜合言之，此次題目的平均分數必將偏低。預估程度較佳的同學應可得75分，程度中等的同學可得50-60分，程度較差的同學約得30分。

## 一、中山公司84年10月31日之銀行調節表如下：

公司帳上餘額	\$91,995	銀行對帳單餘額	\$112,650
加：銀行代收票據	31,749	加：在途存款	20,520
減：銀行手續費	(1,500)	減：未兌現支票	(10,926)
正確餘額	<u>\$122,244</u>	正確餘額	<u>\$122,244</u>

11月份有關資料如下：

	公司帳	銀行帳
支票記錄	\$469,050	\$461,280
存款記錄	465,840	438,900
手續費	1,500	2,400
銀行代收票據	31,749	36,000
存款不足退票		7,500
11月底餘額	119,034	116,370

試求：(25分)

(一)11月30日之在途存款及未兌現支票金額。

(二)編製11月30日銀行調節表，以正確餘額為準。

答：(一)11月30日在途存款：

$$\$465,840 = \$438,900 + X - \$20,520$$

$$X = \$47,460$$

11月30日未兌現支票：

$$\$469,050 = \$461,280 + Y - \$10,926$$

$$Y = \$18,696$$

公司帳上餘額	\$119,034
加：銀行代收票據	36,000
減：銀行手續費	(2,400)
存款不足退票	(7,500)
正確餘額	<u>\$145,134</u>
銀行對帳單餘額	\$116,370
加：在途存款	47,460
減：未兌現支票	(18,696)
正確餘額	<u>\$145,134</u>

## 二、百興公司採定期盤存制，83年及84年存貨進銷資料如下：

	數量	單位成本
83年		
進貨 - 3/1	1,000	\$11
- 5/8	2,000	13
銷貨	2,500	
84年		
進貨 - 4/5	1,200	\$14
- 5/29	1,800	15
銷貨	2,800	

試依下列不同的假設回答問題(假設所得稅稅率30%)：

(一)百興公司自成立以來一直採先進先出法，期末並按成本與市價孰低法評價。82年期末存貨100單位，單位成本\$9，82年至84年期末存貨單位市價分別為\$8、\$12及\$14.5。84年初，公司決定自該年度起改採後進先出法。試作84年初存貨計價方法改變之分錄，並計算此一變更對84年損益之影響。(16分)

(二)百興公司自成立以來一直採後進先出法，82年期末存貨200單位，單位成本\$10，84年初公司決定改採先進先出法。試作84年初存貨計價方法改變之分錄。(9分)

答：(一)

	期初	+	購買	-	出售	=	期末
82----							100
83----	100		3,000		2,500		600
84----	600		3,000		2,800		800
			<u>82</u>		<u>83</u>		
存貨-----			\$ 900		\$ 7,800		
減：備抵存貨跌價損失--	(100)				(600)		
			<u>\$ 800</u>		<u>\$ 7,200</u>		

借：備抵存貨跌價損失----- 600

貸：其他收入----- 600

84年先進先出存貨 =  $800 \times \$15 = \$1,200$ 84年後進先出存貨 =  $800 \times \$13 = \$1,040$ 

由於以前年度的資料不知，因此，此種變更，將使稅後純益減少\$308，計算如下：

$$(\$600 - \$160) \times 70\% = \$308$$

(二)

	期初	+	購買	-	出售	=	期末
82----							200
83----	200		3,000		2,500		700
84----	700		3,000		2,800		900

84年先進先出存貨 =  $700 \times \$13 = \$9,100$ 84年後進先出存貨 =  $200 \times \$10 + 500 \times \$11 = \$7,500$ 

借：存貨----- 1,600

貸：保留盈餘----- 1,120

三、甲公司近年來因連續營業損失而面臨嚴重的財務困難，董事會經股東同意後，決定在84年12月31日完成重整工作，在重整前，資產負債表如下：

甲公司  
資產負債表  
84年12月31日

資產		負債及股東權益	
現金	\$20,000	應付帳款	\$180,000
應收帳款	140,000	長期應付票據	86,000
存貨	200,000	特別股，面值\$200	200,000
固定資產	440,000	普通股，面值\$40	400,000
減：累積折舊	(160,000)	資本公積 - 特別股發行溢價	40,000
其他資產	30,000	資本公積 - 普通股發行溢價	120,000
		保留盈餘 (虧損)	(356,000)
合計	<u>\$670,000</u>	合計	<u>\$670,000</u>

下列為有關甲公司重整計畫的資料：

- (一)應收帳款經評估後，有\$20,000無法收現。
- (二)存貨中有許多已過時陳舊，經評估，存貨公平市價為\$160,000。
- (三)固定資產之公平市價為\$200,000。
- (四)其他資產經評估，估計其出售的收入僅可抵消相關的處分成本。
- (五)短期債權人同意減少10%債務。
- (六)普通股面值減至每股\$10，特別股面值減至每股\$100，而且保留盈餘(虧損)額普通股發行溢價及特別股發行溢價科目餘額的相對比例分配記入該科目。

試求：

- 1.列記重整之分錄。(15分)
- 2.編製甲公司重整後資產負債表及保留盈餘附註。(10分)

答：1、

借：保留盈餘	20,000	
貸：備抵壞帳		20,000
借：保留盈餘	40,000	
貸：備抵存貨跌價損失		40,000
借：保留盈餘	80,000	
貸：累積折舊		80,000
借：保留盈餘	30,000	
貸：備抵資產價值下跌損失		30,000
借：應付帳款	18,000	
貸：保留盈餘		18,000
借：普通股本	400,000	
特別股本	200,000	
貸：普通股本		100,000
特別股本		100,000
資本公積	300,000	
資本公積	100,000	
借：資本公積	381,000	
普通股溢價		300,000
資本公積	127,000	
特別股溢價		100,000
貸：保留盈餘		508,000

甲公司  
資產負債表  
84年12月31日

資產：

現金		- \$ 20,000
應收帳款	- \$ 140,000	
減：備抵壞帳	<u>( 20,000 )</u>	120,000
存貨	\$ 200,000	
備抵存貨跌價損失	<u>( 40,000 )</u>	160,000
固定資產	\$ 440,000	
減：累積折舊	<u>( 240,000 )</u>	200,000
其他資產	\$ 30,000	
備抵資產價值下跌損失	<u>( 30,000 )</u>	0
合計		<u>\$ 500,000</u>

負債與股東權益

應付帳款	\$ 162,000
長期應付票據	86,000
特別股	100,000
普通股	100,000
資本公積	13,000
特別股溢價	39,000
資本公積	39,000
普通股溢價	
保留盈餘	0
合計	<u>\$ 500,000</u>

四、(一)泰安公司以平價取得他公司發行之公司債作為「持有至到期日證券投資」，83年底帳面價值為\$43,000，公平價值為\$13,000，若公平價值低於帳面價值係屬永久性者，則泰安公司應作分錄為何？若84年底，上述公司債投資公平價值回升至\$40,000，則泰安公司84年底應作分錄為何？(16分)

(二)同上述(一)，但泰安公司將公司債投資列為「備供出售證券投資」，則84年底應作分錄為何？(9分)

答：(一)

1、借：已實現跌價損失	30,000	
貸：持至到期日的證券投資		30,000

2、不作分錄

(二)

1、借：已實現跌價損失	30,000	
貸：備供出售的證券投資		30,000

2、借：備抵備供出售的證券投資	27,000	
貸：備供出售證券的未實現增減變動數		27,000