

## 財稅行政、金融保險、會計審計

## 《會計學概要》

## 試題評析

今年的出題重心在應收帳款、公司會計、財務報表與會計原則等章節，一般認為較具難度的考題，如退休金、租賃會計、投資等皆未出現。

本年的考題在計算方面皆不複雜，且選擇題20題中有14題（共35分）為純觀念題，因此只要觀念清楚，都可以有不錯的表現。

今年較具難度的考題為計算第二題，不過其難度依然在觀念的理解，若觀念不清楚，要完全答對並不容易。整體而言，今年的題目，一般考生應可有60分以上的表現，實力佳者想達到80分的水準亦非難事。

一、台北公司的部分會計資料於一場大火中付之一炬，僅存應收帳款明細分類帳（列示如下）。該公司的銷貨全部採賒銷，銷貨條件為2/10，n/30。該公司對銷貨折扣之會計處理採總額法。4月1日之應收帳款餘額均來自於3月31日當天之銷貨。

張三

日期	項目	日記簿索引	借方	貸方	餘額
4月1日	餘額				440
4月3日		現金簿第8頁		440	0
4月25日		銷貨簿第6頁	3,655		3,655
4月29日		銷貨簿第6頁	1,123		4,778

李四

日期	項目	日記簿索引	借方	貸方	餘額
4月1日	餘額				2,883
4月15日		銷貨簿第6頁	2,635		5,518
4月29日		現金簿第8頁		2,883	2,635

王五

日期	項目	日記簿索引	借方	貸方	餘額
4月1日	餘額				1,096
4月5日		現金簿第8頁		1,096	0
4月11日		銷貨簿第6頁	396		396
4月20日		現金簿第8頁		396	0
4月24日		銷貨簿第6頁	5,108		5,108

林六

日期	項目	日記簿索引	借方	貸方	餘額
4月1日	餘額				0
4月8日		銷貨簿第6頁	2,378		2,378
4月16日		銷貨簿第6頁	903		3,281
4月17日		現金簿第8頁		2,378	903
4月19日		普通日記簿第5頁		221	682
4月25日		現金簿第8頁		682	0

試作：計算該公司的應收帳款4月份之期初及期末餘額、4月份銷貨額、4月份從客戶收現金額。（十六分）

答：(一)  $\$440 + \$2,883 + \$1,096 = \$4,419$ （期初餘額）

(二)  $\$4,778 + \$2,635 + \$5,108 = \$12,521$ （期末餘額）

(三)  $\$3,655 + \$1,123 + \$2,635 + \$396 + \$5,108 + \$2,378 + \$903 = \$16,198$  (4月份銷貨額)(四)  $\$440 + \$2,883 + \$1,096 + \$396 + \$2,378 + \$682 = \$7,875$  (4月份收現額)

二、台中公司經營商品之買賣，該公司之資產負債表及現金流量表如下，該公司民國91年提列提舊\$18，且沒有不影響現金流量之投資及融資活動。

台中公司 現金流量表 民國91年度	
營業活動之現金流量	
現銷及應收帳款收現	\$271
利息收現	10
股利收現	9
進貨付現	(113)
營業費用付現	(78)
利息費用付現	(16)
所得稅費用付現	<u>(15)</u>
營業活動之淨現金流入	\$68
投資活動之現金流量：	
購買固定資產	\$(306)
長期應收款增加	(11)
出售固定資產	<u>62</u>
投資活動之淨現金流出	(255)
融資活動之現金流量：	
現金增資	\$101
發行長期應付票據	94
償還長期應付票據	(11)
發放現金股利	<u>(17)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>167</u>
本期現金及約當現金減少數	\$(20)
期初現金及約當現金餘額	<u>42</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$22</u>

台中公司 資產負債表 12月31日					
資 產			負 債		
	91年	90年		91年	90年
流動資產			流動負債		
現金及約當現金	\$22	\$42	應付帳款	\$91	\$57
應收帳款	93	80	應計負債(不含應付利息及所得稅)	5	9
應收利息	3	1	長期應付票據	160	77
存貨	135	138			
預付費用(不含預付利息及所得稅)	8	7	股東權益		
長期應收款	11	-	普通股	359	258
固定資產	<u>453</u>	<u>219</u>	保留盈餘	<u>110</u>	<u>86</u>
資產總額	<u>\$725</u>	<u>\$487</u>	負債及股東權益合計數	<u>\$725</u>	<u>\$487</u>

試作：編製該公司民國91年度之多站式損益表(若編製單站式損益表，則不予計分)。(十八分)

答：

台中公司 多站式損益表 民國91年度		
銷貨收入淨額		\$284
銷貨成本		
期初存貨	\$138	
本期進貨淨額	<u>147</u>	
可供銷售商品成本	285	
減：期末存貨	<u>(135)</u>	
銷貨成本		<u>(150)</u>
銷貨毛利		\$134
營業費用		
折舊費用	\$(18)	
其他營業費用	<u>(73)</u>	<u>(91)</u>
營業淨利		\$ 43
其他收入與利得		
出售固定資產利得	\$ 8	
利息收入	12	
股利收入	9	\$29
其他費用與損失		
利息費用	<u>(16)</u>	<u>13</u>
繼續營業部門稅前純益		56
所得稅		<u>(15)</u>
本期淨利		<u>41</u>

註：「折舊費用」與「出售固定資產利得」相抵之數應為\$10(借方餘額)。

三、商經日報民國91年5月13日某則新聞標題為「桃園公司27日除息除權」，內容如下：「桃園公司為去年底甫上市之公司，昨日股東會公布2.5元現金股利、3元股票，除息及除權交易日訂為5月27日，停止過戶日為5月29日至6月2日。因此，有意參加桃園公司現金股利除息、股票股利除權的投資人，必須趕在5月26日以前買進桃園公司股票。至於桃園公司的現金股利發放日訂為6月16日，股票股利發放日訂為7月28日。」

試作：桃園公司於91年6月2日股東名冊上合計有1,000,000股普通股流通在外，請作該公司民國91年與此新聞相關的所有分錄（需註明日期，否則不予計分）（十六分）

答：91.5.13（宣告日）

借：保留盈餘	5,500,000	
貸：待分配普通股本		3,000,000
應付現金股利		2,500,000

91.6.16

借：應付現金股利	2,500,000	
貸：現金		2,500,000

91.7.28

借：待分配普通股本	3,000,000	
貸：普通股本		3,000,000

乙、測驗題部分（五十分）

(1)本科目測驗式試題為單一選擇題，請就各題選項中選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(2)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡1 20題劃記，於本試題上作答者，不予計分。

(B)1. 某公司本年度銷貨淨額\$5,000,000，毛利率20%，存貨期初、期末金額各為\$350,000及\$450,000，則其存貨週轉率為：

(A)8次 (B)10次 (C)12.5次 (D)15次

(A)2. 公司於股票分割後，下列何項敘述是正確的？

- (A)股本不變 (B)股本增加 (C)保留盈餘減少 (D)保留盈餘增加
- (C)3. 公司於發放股票股利後，下列何項敘述是錯誤的？  
(A)股本增加 (B)保留盈餘減少 (C)負債減少 (D)股東權益總額不變
- (D)4. 由國外進口商品存貨，支付予開狀銀行之利息，應帳列：  
(A)存貨成本 (B)銷貨成本 (C)銷管費用 (D)財務費用
- (B)5. 在「成本法」下，公司出售庫藏股所得若高於原購入成本，差額應計入：  
(A)股本 (B)資本公積 (C)保留盈餘 (D)非營業收入
- (B)6. 提前贖回已發行之公司債，若收回金額超過該項公司債之帳面價值，該項差額應如何處理？  
(A)非營業支出 (B)非常損失 (C)沖減資本公積 (D)沖減保留盈餘
- (A)7. 發行公司債若採利息法攤銷公司債折價，將使公司債發行期間各期認列的利息費用：  
(A)逐年增加 (B)逐年減少 (C)各期一致 (D)依市場利率的走向而定
- (B)8. 某公司本年底資產負債表中流動資產包括有現金\$100,000，銀行存款\$650,000，有價證券\$140,000，應收款項\$1,240,000，存貨\$270,000，預付費用\$80,000，而流動負債有\$2,000,000，則速動比率為：  
(A)0.445 (B)1.065 (C)1.195 (D)1.235
- (C)9. 編製銀行調節表若採公司帳面餘額與銀行對帳單餘額同時調節至「正確餘額」之方式，則下列那一項不應是銀行對帳單餘額之調節項目？  
(A)在途存款 (B)未兌現支票 (C)銀行手續費 (D)銀行錯誤事項
- (B)10. 設某公司本年度每股盈餘為\$5，每股可配股利\$3，而本年底每股帳面價值為\$36，每股市價為\$45，則該公司股票之本益比為：  
(A)7.2倍 (B)9倍 (C)12倍 (D)15倍
- (A)11. 公司於籌措長期資金時，採下列何種方式，可能產生財務槓桿作用？  
(A)舉借長期負債 (B)發行普通股 (C)累積保留盈餘 (D)以上皆可
- (C)12. 某機器成本\$120,000，殘值為\$0，原估計耐用年限為十年，採直線法折舊。於第三年初，將原估年限由十年改為八年，則第三年折舊費用為：  
(A)\$12,000 (B)\$15,000 (C)\$16,000 (D)\$18,000
- (D)13. 天然資源採生產數量法計提之當期折耗費用應作為：  
(A)行銷費用 (B)管理費用 (C)財務費用 (D)存貨成本
- (B)14. 在物價上漲期間，最能節稅的存貨計價方法是：  
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法
- (D)15. 在專利權有效期間內，若支出專利權相關之訴訟費用，其結果為勝訴，則該訴訟費用應如何處理？  
(A)列作當期費用 (B)列作非常損益 (C)列作前期損益 (D)加入專利權成本
- (C)16. 設銷貨收入總額為\$5,000,000，另有進貨運費\$30,000，銷貨折讓\$40,000，銷貨運費\$50,000及銷貨退回\$60,000，已知毛利率為20%，則銷貨成本為：  
(A)\$3,856,000 (B)\$3,880,000 (C)\$3,920,000 (D)\$4,000,000
- (B)17. 損益表中本期銷貨成本為\$3,000,000，而資產負債表中列報有下列資料：
- |      | 期末        | 期初        |
|------|-----------|-----------|
| 存貨   | \$160,000 | \$100,000 |
| 應付帳款 | 50,000    | 30,000    |
- 則本期進貨使本期現金減少：  
(A)\$3,110,000 (B)\$3,040,000 (C)\$2,960,000 (D)\$2,930,000
- (D)18. 計算普通股每股盈餘時，分母應採：  
(A)年底已發行股數 (B)年底流通在外股數 (C)全年度加權平均已發行股數 (D)全年度加權平均流通在外股數
- (A)19. 企業雇用員工，除列支薪資費用外，尚須認列員工退休後公司承諾給付之退休金為當期費用，是基於：  
(A)配合原則 (B)穩健原則 (C)客觀原則 (D)成本原則
- (D)20. 「成本與市價孰低法」下，資產評價時而依成本，時而依市價，有違一致性原則，但仍成為合乎公認會計原則所允許的計價方法，是基於：  
(A)客觀原則 (B)重要性原則 (C)變現原則 (D)穩健原則