

會審、財稅、金融

《會計學》

試題評析

今年 會計學概要 測驗題部分半數為理論題，約半數為計算題，命題趨勢與考前預測相符；申論題部分有三題，第一大題考生若觀念不正確，則容易做錯，需加深思，其餘兩題應容易得分。

綜合觀之，今年題目較簡易，普通考生應可拿70分以上，程度較好者，90分以上亦不難。

一、台中公司各年簡明損益表如下所示：

簡 明 損 益 表			
	90年度	91年度	92年度
銷貨收入	\$250,000	\$300,000	\$400,000
銷貨成本	(140,000)	(170,000)	(200,000)
銷貨毛利	110,000	130,000	200,000
營業費用	(80,000)	(20,000)	(60,000)
本期淨利	\$30,000	\$110,000	\$140,000

經查發現：

(一)90年之期末存貨高估量\$5,000；91年之期末存貨低估\$8,000；92年之期末存貨低估\$10,000。

(二)90年初以\$60,000購入之機器，誤以修理費入帳，估計該機器可使用五年，無殘值，台中公司對類似機器採年數合計法提列折舊。

試作：不考慮所得稅，請重新編製台中公司各年簡明損益表。(15分)

答：

簡 明 損 益 表			
	90年度	91年度	92年度
銷貨收入	\$250,000	\$300,000	\$400,000
銷貨成本	<u>(145,000)</u>	<u>(157,000)</u>	<u>(198,000)</u>
銷貨毛利	\$105,000	\$143,000	\$202,000
營業費用	<u>(40,000)</u>	<u>(36,000)</u>	<u>(72,000)</u>
本期淨利	<u>\$ 65,000</u>	<u>\$107,000</u>	<u>\$130,000</u>

二、下列是台北公司2002年1月1日至12月31日的損益表：

台 北 公 司	
損 益 表	
2002年1月1日至12月31日	
營業收入 \$430,000
營業費用 (280,000)
營業利益 \$150,000
所得稅費用 (47,000)
本期純益 \$103,000

台北公司的資產負債表在12月31日包含下列比較性資料：

	2002年	2001年
應收帳款	\$50,000	\$40,000
應付費用	30,000	41,000
應付所得稅	6,000	4,000

假設該公司營業費用中含折舊費用\$50,000。

試作：(一)計算台北公司2002年度由顧客收現之金額。

(二)計算台北公司2002年度付現之營業費用。

(三)計算台北公司2002年度支付之所得稅。(15分)

答：

(一)\$430,000+\$40,000-\$50,000 = \$420,000

(二) $\$280,000 + \$41,000 - \$30,000 - \$50,000 = \$241,000$

(三) $\$47,000 + \$4,000 - \$6,000 = \$45,000$

三、台南公司於90年7月1日以現金\$2,000,000購入土地及房屋，經專家分別鑑定其市價，土地市價為\$1,000,000，房屋市價為\$1,500,000。估計該房屋尚可使用五年，無殘值，按雙倍數餘額遞減法（Double-Declining-Balance Method）提列折舊，公司會計年度採曆年制。

試作：(一)購入該房地產之分錄。

(二)90年底提列折舊之分錄。

(三)假設91年7月1日將土地及房屋出售，得款\$1,500,000，作出售之分錄。

(四)假設91年7月1日將土地及房屋作價\$1,800,000換入機器一套，另付現金\$100,000，該機器市價為\$1,900,000，作交換之分錄。(20分)

答：

(一)90/7/1	土地	800,000	
	建築物	1,200,000	
	現金		2,000,000
(二)90/12/31	折舊		240,000
	累計折舊-建築物		240,000
(三)91/7/1	現金	1,500,000	
	累計折舊-建	480,000	
	出售資產損失	20,000	
	土地		800,000
	建築物		1,200,000
(四)91/7/1	機器設備	1,900,000	
	累計折舊-建	480,000	
	資產交換利益		280,000
	土地		800,000
	建築物		1,200,000
	現金		100,000

乙、測驗題部分：(50分)

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共20題，每題2.5分，須用2B鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- (D)1.下列那一項觀念指出每一會計交易均應有足夠的證據支持，以便兩個同樣適任的人可以得到相同的衡量或結論：
- (A)配合原則
(B)會計期間慣例
(C)一致性
(D)可驗證性
- (D)2.大榮公司收到客戶寄來一張面額\$30,000，為期6個月，附息10%的票據。持有二個月後，大榮公司因需要現金而將此票據以12%的貼現率向世華銀行貼現，請問大榮公司可由銀行收到之現金為：
- (A)\$31,260
(B)\$30,870
(C)\$30,300
(D)\$30,240
- (B)3.莊敬公司91年底應收帳款餘額\$200,000，調整前備抵壞帳借餘\$250，銷貨收入\$250,000，銷貨退回\$50,000，銷貨折讓\$25,000，銷貨運費\$45,000，若壞帳依帳款餘額1%估列，則91年應補提壞帳：
- (A)\$1,750
(B)\$2,250
(C)\$1,300
(D)\$2,000
- (C)4.甲公司本年度之銷貨淨額\$170,000，毛利率30%，本期銷貨成本為進貨成本的80%，期末存貨為期初存貨的150%，若期末存貨全部燒毀，則損失金額為：
- (A)\$44,625
(B)\$59,500
(C)\$89,250
(D)\$29,570
- (C)5.何以有些營業成本在發生時被資本化，然後在以後各年度折舊或攤銷：

- (A)以減少應付所得稅
 (B)以幫助管理局從事決策
 (C)以使成本與收益配合
 (D)以符合穩健原則
- (D)6.松山公司91年12月31日應收帳款及備抵壞帳之餘額分別為\$600,000及\$30,000。根據帳齡分析結果，91年12月31日之應收帳款中有\$40,000大概收不回來，則應收帳款之淨變現價值為：
 (A)\$600,000
 (B)\$570,000
 (C)\$530,000
 (D)\$560,000
- (B)7.以成本\$1,000,000，帳面價值\$800,000，公平市價\$300,000的機器，換入公平市價\$260,000功能不相同的機器，並收到現金\$40,000，則換入資產的成本為：
 (A)\$300,000
 (B)\$260,000
 (C)\$200,000
 (D)\$160,000
- (A)8.麥可公司於84年1月5日取得機器設備，成本\$700,000，估計耐用年數10年，無殘值，採直線法提列折舊，91年初麥可公司支付\$150,000加以整修，估計可延長5年之使用年數，則91年度之折舊費用為：
 (A)\$45,000
 (B)\$70,000
 (C)\$36,250
 (D)\$72,000
- (B)9.嘉義公司91年初購入一項專利權成本\$6,000,000，法定年限10年，預估經濟效益年限為6年。93年初專利權發生訴訟結果勝訴，支付法律費用\$400,000，則93年底調整後的專利權餘額為：
 (A)\$3,000,000
 (B)\$3,300,000
 (C)\$4,200,000
 (D)\$4,550,000
- (B)10.公司進貨時開立三個月到期的短期票據，該票據應如何入帳？：
 (A)如果票據不付息或附息的利率和市場利率不等，應按市場利率計算現值入帳
 (B)按票面金額入帳
 (C)如果票據有附利息，應按到期值入帳
 (D)按票據能夠向銀行貼現的金額入帳
- (C)11.下列那一項是或有負債？
 (A)應收帳款可能收不回來
 (B)年底應調整銀行借款的應付利息
 (C)訴訟敗訴的可能賠償款
 (D)為員工投保的支出
- (A)12.公司發行股票金額超過面額的部分，應如何處理？
 (A)貸記： 資本公積 - 股票發行溢價
 (B)貸記： 正常利益 - 出售股票利益
 (C)貸記： 保留盈餘
 (D)貸記： 非常利益 - 出售股票利益
- (B)13.下列長期負債的定義何者為真：
 (A)到期日在一年以上的負債
 (B)不須於一年或一個營業週期（以較長者為準）內以流動資產或另創流動負債清償
 (C)不須於一年或一個營業週期（以較長者為準）內以現金償
 (D)有正式簽訂契約之一年期以上的負債
- (B)14.下列敘述公司股票分割之影響，何者為真？
 (A)股本增加，保留盈餘減少
 (B)公司可以不做正式的分錄
 (C)股本增加，資本公積減少
 (D)股本增加，每股淨值增加
- (A)15.仁愛公司92年度淨利為360萬元，92年初流通在外普通股為100萬股，4月1日辦理現金增資發行40萬股，9月1日從市場買回庫藏股30萬股，該公司決定92年度每股普通股配發現金股利1元，試問仁愛公司92年度每股盈餘為多少元？
 (A)3元
 (B)3.27元
 (C)2元

- (D)2.08元
- (D)16.精誠公司92年度銷貨成本2,000萬元，期初存貨500萬元，期末存貨300萬元，期初應付帳款600萬元，期末應付帳款800萬元，試問精誠公司92年度支付給供應商現金的金額為多少元？
- (A)2,000萬元
(B)1,800萬元
(C)1,000萬元
(D)1,600萬元
- (D)17.下列何者屬於錯誤更正？
- (A)新購入的機器改用不同的折舊方法提列折舊
(B)修正機器原先估計的殘值
(C)上年度估計無法收回的應收帳款，經沖銷之後，在今年度又收回
(D)上年度期末應收帳款未提列壞帳費用，在今年度補提列
- (C)18.下列何者最能反映公司股東獲利的財務指標？
- (A)每股淨值
(B)負債比率
(C)每股盈餘
(D)銷貨毛利率
- (C)19.預收貨款不會影響下列那一項？
- (A)資產
(B)負債
(C)業主權益
(D)現金流量
- (C)20.將次年度到期的長期負債100萬元轉列為短期負債，對公司之影響為：
- (A)總負債減少
(B)負債比率減少
(C)流動比率減少
(D)速動比率增加