

110 年記帳士《會計學》考題精解

曾薔老師解題

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司僅核准發行普通股，2021 年該公司一位會計人員作了下列分錄：

7/1	借：現金	210,000	
	貸：普通股股本		210,000
	(發行 15,000 股，每股面額\$10 的普通股)		
9/1	借：普通股股本	28,000	
	保留盈餘		6,000
	貸：現金		34,000
	(以每股\$17 買回 7/1 所發行之普通股 2,000 股)		
12/1	借：現金	20,000	
	貸：普通股股本		14,000
	普通股處分利得		6,000
	(以每股\$20 出售 9/1 買回之普通股 1,000 股)		

試作：分別對前述交易作相關更正分錄(勿作迴轉分錄)。(9 分)

《解》

更正分錄 1	普通股股本	60,000	
	資本公積—普通股發行溢價		60,000
(\$210,000-15,000×\$10)			
更正分錄 2	庫藏股票(2,000×\$17)	34,000	
	普通股股本		28,000
	保留盈餘		6,000
更正分錄 3	普通股股本	14,000	
	普通股出售利得	6,000	
	資本公積—庫藏股票交易		3,000
	庫藏股票(1,000×\$17)		17,000

二、乙公司 2021 年 1 月 1 日庫藏股帳戶餘額為零。2021 年 1 月 1 日，該公司發行每股面額\$10 的普通股 30,000 股並取得\$450,000 現金。2021 年 3 月 1 日，實施庫藏股並以每股\$15 買回 4,000 股普通股。2021 年 6 月 1 日，以每股\$17 出售 1,000 股庫藏股。2021 年 9 月 1 日，以每股\$12 出售 2,000 股庫藏股。

試作：乙公司相關分錄。(12 分)

《解》

2021/1/1	現金	450,000	
	普通股股本(30,000×\$10)		300,000
	資本公積－普通股發行溢價		150,000
2021/3/1	庫藏股票	60,000	
	現金(4,000×\$15)		60,000
2021/6/1	現金(1,000×\$17)	17,000	
	庫藏股票(1,000×\$15)		15,000
	資本公積－庫藏股票交易		2,000
2021/9/1	現金(2,000×\$12)	24,000	
	資本公積－庫藏股票交易	2,000	
	保留盈餘	4,000	
	庫藏股票(2,000×\$15)		30,000

三、2021 年 1 月 1 日丙公司發行面額\$300,000，票面利率 8%，5 年到期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。發行當時之市場利率 6%。

試作：計算該公司債之發行價格，須列計算過程否則不予計分。(5 分)

補充資料：									
年金現值因子					年金終值因子				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
1	0.970	0.961	0.943	0.925	1	1.000	1.000	1.000	1.000
5	4.579	4.451	4.212	3.992	5	5.309	5.416	5.637	5.866
10	8.530	8.110	7.360	6.710	10	11.463	12.006	13.180	14.486

複利現值因子					複利終值因子				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
1	0.970	0.961	0.943	0.925	1	1.030	1.040	1.060	1.080
5	0.862	0.821	0.747	0.680	5	1.159	1.216	1.338	1.469
10	0.744	0.675	0.558	0.463	10	1.343	1.480	1.790	2.158

《解》

$$\text{發行價格} = \$300,000 \times 0.744 + \$300,000 \times 4\% \times 8.53 = \$325,560$$

四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

丁公司 財務狀況表 2020 及 2021 年 12 月 31 日		
資產	2021	2020
機器設備	\$60,000	\$78,000
累計折舊－機器設備	(29,000)	(24,000)
存貨	30,000	20,000
應收帳款	33,000	14,000
現金	37,000	20,000
資產總額	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>
負債及股東權益		
普通股股本	\$18,000	\$14,000
保留盈餘	50,000	38,000
應付公司債	27,000	33,000
應付帳款	29,000	15,000
應付所得稅	7,000	8,000
負債及股東權益總額	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>

丁公司
綜合損益表
2021 年度

銷貨收入	\$242,000
銷貨成本	175,000
銷貨毛利	67,000
營業費用	24,000
營業利益	43,000
利息費用	3,000
稅前淨利	40,000
所得稅費用	8,000
淨利	\$32,000

其他補充資料如下：

A.2021 年折舊費用為\$13,300。

B.2021 年宣告並發放現金股利\$20,000。

C.2021 年以現金\$9,700 出售一台機器設備。該設備取得成本為\$18,000，該機器設備於處分日的累計折舊為\$8,300。

試作：

(一)以間接法編製丁公司 2021 年現金流量表。(20 分)

(二)計算丁公司 2021 年的自由現金流量，須列計算過程否則不予計分。(4 分)

《解》

(一)此題假設

- 1.支付利息認列於營業活動之現金流量。
- 2.支付股利認列於籌資活動之現金流量。

丁公司
現金流量表(間接法)
2021 年度

來自營業活動之現金流量	
稅前淨利	\$40,000
調整項目：	
收益費損項目	
折舊費用	13,300
利息費用	3,000

與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收帳款增加	(19,000)	
存貨增加	(10,000)	
應付帳款增加	<u>14,000</u>	
營運產生之現金	\$41,300	
支付之利息(註①)	(9,000)	
支付之所得稅(註②)	<u>(9,000)</u>	
來自營業活動的淨現金流量		\$23,300
來自投資活動之現金流量		
出售設備價款	<u>\$9,700</u>	
來自投資活動之淨現金流量		9,700
來自籌資活動之現金流量		
支付股利	(\$20,000)	
現金發行股票	<u>4,000</u>	
來自籌資活動的淨現金流量		<u>(16,000)</u>
現金增加淨額		\$17,000
2021 年 01 月 01 日，現金餘額		<u>20,000</u>
2021 年 12 月 31 日，現金餘額		<u>\$37,000</u>

註①：支付利息金額=\$3,000+(\$33,000-\$27,000)=\$9,000

註②：支付所得稅=\$8,000+(\$8,000+\$7,000)=\$9,000

(二)自由現金流量=營業活動現金流量-資本支出-支付股利
 $=\$23,300-\$0-\$20,000=\$3,300$

乙、測驗題部分：

1. 甲、乙及丙三人成立合夥商店，三人商議約定盈餘分配條件包含：①甲、乙、丙之設算薪資分別為\$30,000、\$25,000 及\$34,000 ②剩餘損益之分配比例為，甲：乙：丙=3：3：2。若 X1 年之盈餘分配結果為甲合夥人共分配得\$54,000，則合夥商店在 X1 年之淨利為多少？(A)\$64,000 (B)\$89,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000

《詳解》

	甲	乙	丙	合計
薪資	\$30,000	\$25,000	\$34,000	①\$89,000
剩餘淨利	②24,000			③64,000
合計	\$54,000			④\$153,000

①薪資合計=\$30,000+\$25,000+\$34,000=\$89,000

②甲剩餘淨利分配數=\$54,000-\$30,000=\$24,000

③剩餘淨利合計=②24,000×[(3+3+2)/3]=\$64,000

④當期淨利=\$89,000+\$64,000=\$153,000

X1 年淨利為\$153,000，故選【D】

2. 下列何者正確？(A)甲公司因在 X2 年發現 X1 年之薪資費用少記\$5,000，故應作更正分錄，借記薪資費用\$5,000 (B)企業只需利用當期調整後之試算表即可編製現金流量表 (C)期末調整分錄將同時影響資產負債表項目與綜合損益表項目 (D)經由結帳程序，企業才能報告正確之綜合損益表

《詳解》

A 錯誤，X2 年更正 X1 年損益應調整保留盈餘而非薪資費用。

B 錯誤，現金流量表需同時考量期初與期末的資產負債與當期的損益資訊，故需取得比較資產負債表以及當期損益表才能編製。

C 正確。

D 錯誤，結帳分錄係將當期綜合損益科目結轉至權益科目而非調整損益科目。

故選【C】

3. 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後再將之運至市場販售。
X1 年 3 月，甲養雞場自市場以每隻\$20 價格買回 500 隻小雞，並支付市場到雞場間的運費\$500。估計若當天處分該批小雞，則除需支付養雞場至市場的運費\$600 外，尚需支付佣金\$800。若甲養雞場採公允價值法，試問甲養雞場購買該批小雞之入帳金額為多少？(A)\$8,100 (B)\$8,600 (C)\$9,500 (D)\$10,000

《詳解》

公允價值減出售成本=市場價值－估計運費－估計出售成本
=500×\$20-\$600-\$800=\$8,600

小雞入帳金額應為\$8,600，故選【B】

4. 甲公司 X1 年期初存貨之成本與零售價分別為\$4,150、\$5,000，X1 年購入商品之成本與零售價分別為\$57,600 與\$90,000。甲公司採零售價法估計 X1 年期末存貨之成本為\$9,750，試問甲公司 X1 年之銷貨淨額為多少？(A)\$15,000 (B)\$33,800 (C)\$52,000 (D)\$80,000

《詳解》

※需假設題目為加權平均法

加權平均成本率=
$$\frac{\$4,150+\$57,600}{\$5,000+\$90,000}=0.65$$

期末存貨零售價=\$9,750÷0.65=\$15,000

X1 年銷售淨額=\$5,000+\$90,000-\$15,000=\$80,000

X1 年銷售淨額為\$80,000，故選【D】

5. 甲公司於 4 月 1 日取得乙客戶之票據一紙，面額\$36,000，付息 5%，4 個月到期。
甲公司於 5 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 8%。甲公司可自銀行取得多少現金？(A)\$35,268 (B)\$35,280 (C)\$35,868 (D)\$35,880

《詳解》

票據到期值=\$36,000+\$36,000×5%×4/12=\$36,600

貼現息=\$36,600×8%×3/12=\$732

取得現金=\$36,600-\$732=\$35,868

從銀行取得現金\$35,868，故選【C】

6. 甲公司在 X1 年之期初存貨與進貨資料如下：

	數量	進貨單價
1 月 1 日	300	\$10
3 月 5 日	300	12
7 月 10 日	200	13

甲公司在 5 月 4 日及 10 月 25 日分別售出 400 件與 100 件商品，每件售價均為 \$20。若甲公司採永續盤存法，並以移動平均法計算其存貨成本，試問甲公司在 X1 年之銷貨毛利為多少？(A)\$3,600 (B)\$4,250 (C)\$4,400 (D)\$5,600

《詳解》

$$5/4 \text{ 加權平均單價} = \frac{\$10 \times 300 + \$12 \times 300}{300 + 300} = \$11$$

$$5/4 \text{ 銷售成本} = 400 \times \$11 = \$4,400$$

10/25 加權平均單價

$$= \frac{\$10 \times 300 + \$12 \times 300 - \$11 \times 400 + \$13 \times 200}{300 + 300 - 400 + 200} = \$12$$

$$10/25 \text{ 銷售成本} = 100 \times \$12 = \$1,200$$

$$\text{毛利} = (400 + 100) \times \$20 - (\$4,400 + \$1,200) = \$4,400$$

銷售毛利為 \$4,400，故選【C】

7. 下列何者正確？(A) 企業發放現金股利與發放股票股利，對股東權益之影響均相同 (B) 公司將既有之庫藏股予以註銷，會使股東權益增加 (C) 其他條件不變下，可贖回特別股之價格較不可贖回特別股之價格低 (D) 公司依公司法規定，將當期部分盈餘指撥為法定盈餘公積，此將降低保留盈餘

《詳解》

A 錯誤，現金股利將會減少股東權益，股票股利不影響股東權益，兩者對股東權益影響不同。

B 錯誤，既有庫藏股票註銷將不影響股東權益總額。

C 正確，可贖回特別股價格通常不會超過贖回價(超過股東會有損失)，故價格一般來說會比不可贖回特別股低。

D 錯誤，法定盈餘公積屬於保留盈餘，故指撥法定盈餘公積不會影響保留盈餘總額。

僅有 C 正確，故選【C】

8. 甲公司於 X1 年底向乙銀行商借 5 年期之借款\$500,000，利率 8%，並與銀行約定自 X2 年起，每年年底支付金額\$125,000 以支付利息及償還部分本金。試問甲公司 X2 年底資產負債表中，有關該借款應揭露多少非流動負債？(A)\$91,800 (B)\$300,000 (C)\$323,200 (D)\$415,000

《詳解》

攤銷表計算如下：

日期	現金支付	利息費用	攤銷後成本
X1/12/31			\$500,000
X2/12/31	\$125,000	\$40,000	415,000
X3/12/31	125,000	33,200	323,200

X2 年底的非流動負債為 X3 年底尚未清償的攤銷後成本，金額為\$323,200，故選【C】

9. 甲公司在 X1 年底之股東權益如下：

股東權益

普通股，面值\$10，已發行且流通在外 80,000 股	\$800,000
資本公積—普通股溢價	300,000
保留盈餘	673,465

X2 年度股東權益相關資料如下：

4/1 現金增資發行 10,000 股，每股市價\$16。

7/1 發放 10%股票股利及現金股利\$150,000。

10/1 以每股市價\$12 買回庫藏股 3,000 股。

若甲公司 X2 年之淨利為\$233,975，則 X2 年之每股盈餘及 X2 年底之每股帳面價值各為多少？(A)每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$21.02 (B)每股盈餘\$2.44、每股帳面價值\$20.75 (C)每股盈餘\$2.45、每股帳面價值\$20.64 (D)每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$20.75

《詳解》

加權平均流通在外股數

$$=80,000 \times 1.1 \times 3/12 + 90,000 \times 1.1 \times 6/12 + 96,000 \times 3/12 = 95,500$$

$$\text{每股盈餘} = \$233,975 \div 95,500 = \$2.45$$

$$\text{期初股東權益} = \$800,000 + \$300,000 + \$673,465 = \$1,773,465$$

股東權益變動說明如下：

期初股東權益		\$1,773,465
現金增資	\$16 \times 10,000	160,000
現金股利		(150,000)
買回庫藏股	\$12 \times 3,000	(36,000)
本期淨利		233,975
期末股東權益		\$1,981,440

$$\text{期末每股帳面金額} = \$1,981,440 \div 96,000 = \$20.64$$

每股盈餘為\$2.45，每股帳面金額為\$20.64，故選【C】

10. 甲公司在 X1 年 4 月 1 日以 \$85,000 購入設備，預估使用年限 10 年，殘值 \$3,000，使用直線法提列折舊。在 X7 年年初評估該設備尚可使用 5 年，估計殘值為 \$2,500。該設備在 X7 年底之帳面價值應為多少？(A)\$29,140 (B)\$30,780 (C)\$33,000 (D)\$54,220

《詳解》

$$\text{X7 年初累計折舊} = (\$85,000 - \$3,000) \div 10 \times 5.75 = \$47,150$$

$$\text{X7 年折舊費用} = [(\$85,000 - \$47,150) - \$2,500] \div 5 = \$7,070$$

$$\text{X7 年底帳面金額} = \$85,000 - \$47,150 - \$7,070 = \$30,780$$

X7 年底帳面金額為 \$30,780，故選【B】

11. 甲公司 X1 年初持有之存貨包含：直接原料、在製品及製成品，其成本分別為 \$3,000、\$4,800、\$28,000。X1 年底，直接原料、在製品及製成品存貨之餘額分別為 \$4,500、\$2,400、\$30,000。甲公司 X1 年度共購買直接原料 \$58,000，並投入直接人工 \$96,000 及製造費用 \$85,000。甲公司 X1 年度銷貨成本為多少？(A)\$235,500 (B)\$237,500 (C)\$237,900 (D)\$239,900

《詳解》

直接材料耗用=\$3,000+\$58,000-\$4,500=\$56,500

製造成本=\$56,500+\$96,000+\$85,000=\$237,500

製成品成本=\$4,800+\$237,500-\$2,400=\$239,900

銷貨成本=\$28,000+\$239,900-\$30,000=\$237,900

X1 年銷貨成本為\$237,900，故選【C】

- 12.X1 年 1 月 1 日，甲公司發行面額\$3,000,000、5 年期、年利率 9%的公司債，該公司債於每年 1 月 1 日及 7 月 1 日支付利息，發行時市場利率為 8%。甲公司採用有效利率法攤銷公司債溢折價。X3 年 1 月 1 日甲公司以 102 之收回價格提前收回面額\$1,000,000 之公司債。試問 X3 年 7 月 1 日支付利息後帳面價值金額？(折現率四捨五入至小數點後第五位)(A)2,044,510 (B)2,036,290 (C)2,078,619 (D)2,052,413

《詳解》

發行價格=\$3,000,000×P_{10,4%}+\$3,000,000×4.5%×P_{10,4%}
=\$3,121,653

有效利息法計算之攤銷表如下：

	票面利息	利息費用	溢價攤銷	攤銷後成本
X1/1/1				\$3,121,653
X1/7/1	\$135,000	\$124,866	\$-10,134	3,111,519
X2/1/1	135,000	124,461	-10,539	3,100,980
X2/7/1	135,000	124,039	-10,961	3,090,019
X3/1/1	135,000	123,601	-11,399	3,078,620
X3/7/1	135,000	123,145	-11,855	3,066,765

X3/7/1 未出售部分攤銷後成本=\$3,066,765×2/3=\$2,044,510

X3/7/1 的帳面金額為\$2,044,510，故選【A】

- 13.乙公司 X0 年 3 月 30 日撥補零用金，當日零用金保管箱餘現金\$1,655，其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢\$325，此外請款憑證包含：郵資\$3,000、運費\$8,500、雜支\$1,885 以及交通費\$2,635。試求當初設置零用金之額度為何？(A)\$12,000 (B)\$14,230 (C)\$17,350 (D)\$18,000

《詳解》

請款憑證合計= $\$3,000+\$8,500+\$1,885+\$2,635=\$16,020$

實際撥款金額= $\$16,020+\$325=\$16,345$

零用金總額= $\$1,655+\$16,345=\$18,000$

設置零用金額度為 $\$18,000$ ，故選【D】

14. 丙公司下列交易屬於營業活動之現金流量者有幾項：

- ① 支付所得稅款
- ② 發行普通股以取得土地
- ③ 可轉換公司債轉換為普通股
- ④ 提列攤銷費用
- ⑤ 以面額發行新股
- ⑥ 取得備供出租資產之現金流出
- ⑦ 賒購存貨
- ⑧ 持有交易目的之放款
- ⑨ 以現金償付應付帳款
- ⑩ 出售庫藏股票

(A)3 項 (B)5 項 (C)6 項 (D)8 項

《詳解》

① 支付所得稅款	營業活動
② 發行普通股已取得土地	與現金流量無關
③ 可轉換公司債轉換為普通股	與現金流量無關
④ 提列攤銷費用	營業活動(間接法)
⑤ 以面額發行新股	籌資活動
⑥ 取得備供出售資產之現金流出	投資活動
⑦ 賒購存貨	營業活動
⑧ 持有供交易之放款	營業活動
⑨ 以現金償付應付帳款	營業活動
⑩ 出售庫藏股票	籌資活動

僅屬①④⑥⑦⑧⑨五項屬營業活動現金流量，故選【C】

註：⑥於企業會計準則並未規範，其規範於「IAS 7 現金流量表」的第 14 條，「持有供出租他人以及持有供出售之資產現金支付係來自營業活動現金流量」，雖文字並非備供出租，但其意義相同。

15. 丁公司之會計處理採用應計基礎。結帳後，X7 年度之淨利為\$200,000。經會計師進一步分析，發現下列事件：

(1) 丁公司於 X7 年 11 月 1 日時提供甲公司\$30,000 之服務，並收取甲公司所開立 10%、3 個月的票據\$30,000，但期末遺漏調整。

(2) 丁公司之前購買產物保險時皆直接作為費用入帳，其每年底尚未消耗之保險金額如下：X6 年 12 月 31 日\$20,000、X7 年 12 月 31 日\$17,000。若丁公司已結帳，此二事件導致丁公司淨利係：

(A) 高估\$2,500 (B) 低估\$2,500 (C) 高估\$17,500 (D) 低估\$17,500

《詳解》

(1) X7 年利息收入低估 = $\$30,000 \times 10\% \times 2/12 = \500 淨利低估

(2) X7 年少認列保險費 = $\$20,000 - \$17,000 = \$3,000$ 淨利高估

X7 年淨利高估 = $\$3,000 - \$500 = \$2,500$

X7 年淨利高估\$2,500，故選【A】

16. 丙公司在購入後隔年將耐用 10 年設備之折舊方法，由直線法改為年數合計法，相較於更改前，對利息保障倍數的影響為：(A) 增加 (B) 減少 (C) 無影響 (D) 不一定

《詳解》

將折舊方法由直線法改為年數合計法，折舊費用將會增加，但由於利息費用不變，故利息保障倍數將會減少，故選【B】

17. 沖銷壞帳對速動比率的影响為：(A) 導致比率增加 (B) 導致比率減少 (C) 無影響 (D) 不一定

《詳解》

沖銷壞帳將使應收帳款與備抵壞帳同時減少，不影響應收帳款帳面金額，流動資產與流動比率不變，故選【C】

18. 假設乙公司期初存貨比期末存貨多\$215,000，本期銷貨成本為\$1,400,000，本期應付帳款增加數為\$565,000，在進貨皆為賒購的前提下，則本期償還應付帳款金額為：(A)\$430,000 (B)\$620,000 (C)\$727,500 (D)\$835,000

《詳解》

支付款項 = \$1,400,000 - \$215,000 - \$565,000 = \$620,000

本期償還應付帳款金額為\$620,000，故選【B】

19. 臺北市立動物園今年誕生新萌主獐花豆，吸引了許多喜愛馬來獐的動物認養人。對於臺北市立動物園而言，新生獐花豆在會計上係應分類為：(A)生物資產 (B)流動資產 (C)不動產、廠房及設備 (D)其他資產

《詳解》

觀賞用動物應認列為不動產、廠房與設備，故選【C】

20. 會計資訊品質中，最能夠提高資訊使用者決策品質者為：(A)攸關性與忠實表述 (B)可比性與可了解性 (C)可驗證性與可了解性 (D)可比性與及時性

《詳解》

品質特性是指財務報表資訊應具備的屬性或條件，財務報表資訊必須具備這些屬性，方能幫助使用人做出適當的決策。財務資訊若要有用，必須攸關且忠實地表述其所意圖表述者，故選【A】