

第一章 會計理論

📌 重點提示

壹、會計資訊之品質特性(Qualitative Characteristics)

一、會計資訊之主要品質特性

1.攸關性(Relevance)

係指資訊具備預測價值、回饋價值及時效性，可影響資訊使用者之決策。

2.可靠性(Reliability)

係指資訊具備忠實表達、可驗證性及中立性三項要素。

二、會計資訊之次要品質特性

1.比較性(Comparability)

比較性是一種使資訊使用者能夠辨識出兩組以上經濟現象之相似處及相異處的特性。

2.一致性 (Consistency)

一致性係指前後期間採行相同之會計政策及處理程序。

貳、會計之基本假設(Basic Assumptions)

一、經濟個體假設(Economic Entity)

會計上視企業為獨立於業主以外之個體，能擁有資源並負擔義務。

二、繼續經營假設(Going Concern, Continuity)

會計上視企業之經營為綿延不斷，但與現況顯不相符者，不在此限。繼續經營假設影響資產負債之評價與分類。

三、會計期間假設(Time Period)

企業會計應劃分會計期間，分期結算損益以產生各期之財務報表。

四、貨幣單位假設(Monetary Unit)

會計上以貨幣作為衡量單位，並假設貨幣價值穩定不變或波動不大。

參、會計原則(Accounting Principles)

一、成本原則(Cost Principles)

企業之資產、負債、權益及損益，應以交易發生時之價格為入帳依據。

二、收入認列原則(Revenue Recognition Principle)

收入應於賺得時，亦即獲利程序大部分完成且交易金額可客觀決定時認列。

三、配合原則(Matching Principle)

為賺取收入而發生之費用應與收入在同一會計期間認列，以適當衡量損益。

四、充分揭露原則(Full Disclosure Principle)

財務報表應充分揭露對企業財務狀況及經營成果有重要影響的事項。

肆、執行上之限制

一、重要性原則(Materiality)

二、穩健原則(Conservatism)

三、行業特性之考慮

精選習題

申論題

- a.經濟個體假設 b.繼續經營假設 c.貨幣單位假設 d.會計期間假設
e.充分揭露原則 f.收入認列原則 g.配合原則 h.成本原則
i.重要性原則 j.穩健原則 k.攸關性 l.可靠性
m.決策有用性 n.可比較性 o.一致性 p.重要性

試指出下列事項所符合之品質特性、假設或原則：

- (1)「顏總裁的逝世」之事件並不入帳
- (2)設立資產之評價帳戶如累計折舊（勿用穩健原則）
- (3)固定資產帳列餘額係將各年度(物價水準不同)分次取得的成本加總而得。
- (4)整體品質特性
- (5)將企業生命劃分為若干期間，分別報導其財務資訊
- (6)若有利得發生，其金額不確定時，寧可低估也不要高估
- (7)有關存貨之相關資訊，均表達於財務報表本身或附註中
- (8)資產劃分為流動與非流動兩類
- (9)購買削鉛筆機之成本直接以費用入帳

選擇題

- 1.(1)下列何者為穩健原則之應用？
(1)成本市價孰低法 (2)壞帳沖銷 (3)提列折舊 (4)提列產品保證費用
- 2.(2)財務報表上通常不以清算價值為評價基礎，係基於
(1)會計期間假設 (2)繼續經營假設(3)客觀性原則 (4)充分揭露原則
- 3.(4)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：
(1)配合原則 (2)會計期間慣例 (3)一致性 (4)可驗證性
- 4.(3)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：
(1)以減少應付所得稅 (2)以幫助管理局從事決策
(3)以便成本與收益配合 (4)以符合穩健原則
- 5.(2)以成本原則作為編製財務報表之基礎，原因在於：
(1)穩健原則 (2)具客觀及可驗證性
(3)具攸關性 (4)以上皆非
- 6.(4)母子公司編製合併報表是基於：
(1)會計期間假設(2)貨幣單位假設(3)歷史成本原則(4)經濟個體假設

第二章 會計循環（一）一期中會計作業程序

重點提示

壹、會計循環的概念：固定的會計處理程序在各會計期間中週而復始的進行，故將這些固定的會計處理程序稱為「會計循環（Accounting Cycle）」。

貳、會計憑證(Accounting Documents)：會計憑證可分為原始憑證及記帳憑證。

一、原始憑證：原始憑證係證明交易發生之單據，依其來源可分為外來憑證、對外憑證與內部憑證。

記帳憑證(傳票 Slip)：我國企業因習慣及法令規定，必須根據原始憑證另行編製記帳憑證，作為入帳的根據，即一般所謂「傳票」。

1. 現金收入傳票：用於記載純現金收入(借方僅有「現金」一個科目)交易。
2. 現金支出傳票：用於記載純現金支出(貸方僅有「現金」一個科目)交易。
3. 轉帳傳票：用於記載非現金交易(轉帳交易)及混合交易。

二、傳票之功能：

1. 將原始憑證黏貼於傳票之後，並將傳票依序編號，裝訂成冊，歸檔保存，可方便交易之查考。
2. 相關之經辦人員，如交易核准、會計、出納等，分別在傳票上簽章，可以確定各人之責任，並可互相查證而收內部牽制之效。此更為訂本式日記簿不可能完成之功能。

參、日記簿之記錄：日記簿的記載以交易為單位，為交易的原始記錄簿。依交易發生之先後時序記載，故又稱序時簿。

肆、分類帳(Ledger)之過帳(posting)

一、分類帳之性質：分類帳以會計科目(或帳戶)為單位，分類帳中每一帳戶增減變動之結果，為編製報表之依據，故分類帳為會計之終結帳簿。

二、分類帳之格式：二種格式之分類帳中，實務上餘額式分類帳使用較為廣泛，而標準式分類帳則平常可簡化為T字帳之格式處理。

1. 餘額式分類帳
2. 標準式分類帳

三、過帳之意義與步驟

將日記簿中的交易內容，依科目別轉記於分類帳的過程，稱為「過帳」。

1. 每筆交易過帳時先過借方
2. 自分類帳中找出分錄中借方科目之帳戶。
3. 將分錄借方科目之金額過入分類帳中該帳戶之借方，並將日記簿中該分錄之日期轉記於分類帳之日期欄。
4. 將該分錄所在之日記簿頁次填入分類帳之日頁欄。
5. 將該分類帳之頁次(或帳號)填入日記簿之類頁欄。
6. 在分類帳之摘要欄填寫交易內容。
7. 借方過帳完畢，貸方再按相同步驟過帳。

8. 一個分錄之借貸均過帳完畢，再過次一分錄。

伍、帳冊之試算

一、試算之原理與功能

1. 試算之原理：若每一分錄之借方與貸方相等，則所有分錄借方之和與貸方之和應相等，從而各帳戶借貸相抵後，借餘之和與貸餘之和應相等。
2. 試算之功能
 - (1)經由借貸是否平衡，驗證帳務處理之正誤。
 - (2)將所有科目及其餘額逐項列示，編表時不必再查閱分類帳，可簡化編表之工作。

二、試算表之編製

將分類帳各帳戶之名稱及餘額列成一表，在表上將金額按借貸分列，然後分別加計其總數，以確定借貸二方之總數是否相等，此表即稱為試算表。

三、錯誤之發現與查核程序

1. 試算所能發現之錯誤

- (1)日記簿之錯誤。
- (2)分類帳過帳之錯誤。
 - ①一方方向過錯。例如應過帳至應付帳款貸方，卻誤過至借方。
 - ②一方金額過錯。例如分錄金額\$5,400，過帳至貸方帳戶時誤為\$4,500。
 - ③分錄之一方重複或遺漏過帳。
- (3)分類帳計算之錯誤。
 - ①帳戶借方或貸方金額加總錯誤。
 - ②帳戶借貸方總數相減時計算錯誤。
- (4)分類帳餘額抄至試算表之錯誤。
 - ①將分類帳之帳戶餘額抄至試算表時金額抄寫錯誤。
 - ②應列於借方之金額誤列貸方，或反之。
 - ③分類帳之科目及其餘額遺漏抄入試算表。
- (5)試算表加總之錯誤。
 - ①錯誤查核之程序：由傳票→日記簿，或日記簿→分類帳，或分類帳→試算表之過程中，亦常見換位或移位之錯誤。

換位係指相鄰二位之數字對調，係某一項目之金額有換位之錯誤。

移位係指位數多計或少計。第一步驟計算之差額為9之倍數，亦可能係因移位之錯誤所致，以該差額除以9，所得之商數即為正確或錯誤數字中位數較少者。
 - ②試算表無法發現之錯誤—不影響借貸平衡之錯誤
 - a. 交易重錄或分錄重過
 - b. 交易漏錄或分錄漏過
 - c. 科目記錯
 - d. 借貸雙方發生同數額之錯誤
 - e. 借貸之一方發生互相抵銷之錯誤。

 精選習題

下列不平衡公司之試算表借方與貸方並不相等：

不平衡公司 試算表 ×1/5/31		
	借 方	貸 方
現金	\$162,000	
應收票據	20,000	
應收帳款		\$64,000
預付保險費	14,000	
辦公用品		47,000
設備	208,500	
應付帳款		90,000
應付不動產稅	5,000	
股本		331,000
保留盈餘		0
服務收入	188,000	
薪資費用	60,825	
廣告費用		20,225
不動產稅費用	7,000	
	\$665,325	\$552,225

從分類帳中可發現每一個會計帳戶的餘額皆為正常餘額。除此之外，你尚發現有下列錯誤：

- (1) 應收帳款及服務收入過帳時數字發生錯誤，應收帳款應為 \$66,200，服務收入應為 \$177,500。
- (2) 借方薪資費用 \$10,000 之分錄忘記過帳。
- (3) 賒帳購入 \$12,000 價值之設備，其分錄被記為借記辦公用品 \$12,000，貸記應收帳款 \$12,000。
- (4) 現金支付廣告費用 \$15,000，其分錄被記為借記廣告費用 \$1,500，貸記現金 \$1,500。
- (5) 預付保險費高估 \$3,000，應付帳款低估 \$33,300 及不動產稅費用低估 \$24,050。
- (6) 支付水電費用 \$10,500 之分錄被記錄為借記股本 \$10,500，貸記現金 \$10,500。
- (7) 自客戶收現 \$11,000，其分錄被記為借記現金 \$11,000，貸記應付帳款 \$11,000。

試作：編製正確之試算表。

第三章 會計循環（二）—期末會計作業程序

重點提示

壹、會計基礎

一、收入認列原則：收入認列原則係指收入必須在賺得之期間認列。

- 1.配合原則：指為賺得收入而發生之費用須與收入在同一會計期間認列。
- 2.應計基礎：收入於賺得之期間認列，費用於發生時認列，此種損益衡量方法稱為應計基礎，或權責發生制。
- 3.現金基礎：現金基礎又稱現金收付制，在此基礎下，收到現金才認列收入，而費用則於支付現金時認列。

貳、期末調整

一、調整之意義與種類：企業應採應計基礎衡量損益，但為簡化會計工作，平時企業對某些交易可能並未完全依照應計基礎處理，而使某些帳戶的餘額未能反映實況，在編製報表之前對帳戶餘額作必要修正使與實況相符之過程，稱為調整。應調整之事項依其性質之不同，可分為下列三類：

- 1.應計事項的補記：應計事項係指交易已經發生，但因至期末尚無現金收付而未予記錄，在應計基礎下這些交易應予補記，以使相關帳戶能符合期末之實況。
 - (1)應收收入的調整：企業因提供服務或隨時間之經過而賺取之收入（如利息收入），在會計期間結束時可能因未收到現金而尚未入帳，此時應就已賺得之部分予以補記，認列收入及收款的權利。
 - (2)應付費用的調整：若費用之發生與付款不在同一會計期間，則於期末應就已發生而未記錄之費用予以補記，一方面認列費用，一方面認列付款的義務。
- 2.遞延事項的劃分：遞延事項(Deferrals)係指已經收到現金，但相關之服務尚未提供，或將隨時間之經過陸續提供；或已經支付現金，但所取得之資產或服務尚未耗用，或將隨時間之經過而耗用之交易。
 - (1)預收收入的調整：至會計期間結束時，應將收款之金額劃分為二部分，**已提供服務之部分與未提供服務之部分**，前者收入已經賺得應予認列，後者則已收款而未盡義務，自不得列為收入，而應作負債處理。遞延事項之記錄與調整有二種不同之方式：
 - a.記實轉虛：收款時記入實帳戶（負債科目），期末將已賺得部分轉入虛帳戶（收入科目）。
 - b.記虛轉實：收款時記入虛帳戶（收入科目），期末將未賺得部分轉入實帳戶（負債科目）。
 - (2)預付費用的調整：企業常於支付現金取得資產或服務後，在未來一段期間中再逐漸加以耗用或使用。至期末再以調整分錄將該筆支出劃分

為兩部分：已耗用或已過期之部分與未耗用或未過期之部分。前者為當期之費用，而後者則為未來享受服務的權利，為一項資產。

a.記實轉虛：付款時記入實帳戶（資產科目），期末將已過期或已耗用的部分轉入虛帳戶（費用科目）。

b.記虛轉實：付款時記入虛帳戶（費用科目），期末將未過期或未耗用的部分轉入實帳戶（資產科目）。

3.估計事項之調整：為符合收入與費用配合的原則，有些應屬本期負擔的費用，因金額不確定而必須加以估計，稱為估計事項。

(1)折舊的提列：將固定資產的成本，以合理而有系統的方式，分攤至各使用期間的程序，稱為提列折舊，而每期所分攤的成本，則為該期的折舊費用，並以其作為相關資產之減項。

(2)壞帳的提列：壞帳費用的發生與企業收入的實現有直接的關係，在認列收入與應收帳款的同時，也應估列因本期的收入可能發生的壞帳，使收入與費用能互相配合，使資產負債表上的應收帳款不致高估。

【注意】調整與錯誤之更正，二者性質不同，錯誤係指交易分錄之金額或科目有誤，於過帳後始發現，而使帳戶餘額不正確。此時，應在日記簿上作一更正分錄，經過帳後，將帳戶餘額改為正確。

二、調整後試算表：為檢查調整事項之分錄、過帳及調整後帳戶餘額計算是否有誤，有必要再編製一份調整後試算表，除驗證借貸是否平衡外，亦可作為編製財務報表之依據。

參、財務報表 Financial Statements

一、主要財務報表：財務報表所涵蓋之期間不得長於一年。短於一年之會計期間終了所編製之財務報表，如月報、季報、半年報等，稱為期中報表，以一年為期所編製之財務報表則為年度報表。主要的財務報表包括：損益表、業主權益變動表、資產負債表及現金流量表四種。

1.資產負債表：資產負債表係表達企業在某特定日之財務狀況，因此表首之「時間」部分應為特定之日期，通常為會計期間結束日，表身部分左邊列示資產項目，右邊列示負債與業主權益項目。

2.損益表：損益表係表達一企業某會計期間之經營成果，因此其表首之「時間」部分應為一段時間，表身部分則包含所有收入及費用項目。

3.業主權益變動表：業主權益變動表係表達企業之業主權益在某會計期間內之變動情形，因此其表首之「時間」部分與損益表相同為一段期間，而表身部分則先列期初業主權益，再列本期變動部分，最後求得期末業主權益。

肆、結帳 Closing the Accounts

一、實帳戶(Permanent Accounts)與虛帳戶(Temporary, Nominal Accounts)

資產、負債及業主權益類帳戶（即資產負債表上之所有項目），隨著企業的永續經營而持續存在，為永久性帳戶，又稱實帳戶。

損益表中之收入、費用項目，以及業主往來帳戶，設立之目的係在提供會計

期間內與業主權益相關交易之資訊，會計期間結束其餘額即歸至業主資本，稱為臨時性帳戶，又稱虛帳戶。

二、結帳之意義：結帳係指會計期間結束時將虛帳戶之餘額轉入業主資本帳戶，並使虛帳戶之餘額歸零，以便下個會計期間重新記載相關交易金額之程序。實帳戶具長期累積之性質，故不須結清，僅須結轉下期。

三、結帳後試算表：為確定結帳過程中，分錄借貸是否平衡，過帳及帳戶餘額的計算是否有誤，必須根據結帳後分類帳中各帳戶之餘額編製結帳後試算表。結帳後試算表中僅含各實帳戶及其金額。

伍、工作底稿

一、工作底稿的性質：工作底稿是會計人員用來彙總期末調整、編表等工作的草稿，並非正式的會計記錄或報表，也不是會計循環中必要的步驟。

二、使用工作底稿的好處：

1. 集中處理期末複雜之工作，減少錯誤的發生。
2. 在作正式調整及結帳工作之前即可提早得知經營結果與財務狀況。

陸、迴轉 Reversing(迴轉)

遞延事項的迴轉：

1. 記實轉虛：由於調整及結帳後留下實帳戶，至下期發生類似交易時仍可沿用「記實轉虛」之原則。
2. 記虛轉實：若將已「轉實」之調整分錄加以「迴轉為虛」，可保持前後期會計政策一致，簡化帳務處理。
3. 不論是否迴轉，第二期調整後所有科目之結果均相同。

精選習題

選擇題

- (1) 下列有關權責發生基礎的敘述中，何項是錯誤的？
 - (A) 已經提供服務給客戶後，即可認列服務收入
 - (B) 在權責基礎下衡量的淨利，費用應該與相關的收入認列在同一個會計期間
 - (C) 支付現金時，即應認列費用
 - (D) 預先收取客戶的現金時，認列預收收入
- (2) 以下的情形中，何者在權責發生基礎下將造成收入的增加，但是在現金基礎下不會造成收入的增加？
 - (A) 賒購設備
 - (B) 預付保險費
 - (C) 客戶賒帳
 - (D) 賒購郵票
- (3) 應計收入較符合下列哪一項解釋？
 - (A) 某些服務已經提供且已經收到現金
 - (B) 某些服務已經提供，但尚未收到現金
 - (C) 某些服務尚未提供且尚未收到現金
 - (D) 某些服務尚未提供，但已收到現金

- (4) 期末忘記調整機器設備的折舊費用將使：
- (A) 資產低估，淨利高估及股東權益高估
 (B) 資產高估，淨利高估及股東權益低估
 (C) 資產低估，淨利低估及股東權益低估
 (D) 資產高估，淨利高估及股東權益高估
- (5) 凱蒂貓動物美容院於5月31日為顧客龐德的小貓咪美容，龐德在6月1日將寵物領回並於6月5日寄出 \$1,000 支票，美容院則於6月7日接獲支票。根據收入認列原則，凱蒂貓在什麼時候應該認列服務收入？
- (A) 5月31日 (B) 6月1日 (C) 6月5日 (D) 6月7日

計算題

立格修車廠 X9 年 12 月 31 日試算表如下：

立格修車廠 試算表 X9 年 12 月 31 日			
現金	\$ 38,000	累計折舊	\$ 108,000
應收帳款	9,600	應付票據	600,000
預付租金	24,000	預收收入	60,000
預付保險費	22,500	業主資本	131,000
零件	56,000	修車收入	201,000
設備	864,000		
業主往來	12,000		
薪資費用	68,500		
廣告費	<u>5,400</u>		
合計	<u>\$ 1,100,000</u>	合計	<u>\$ 1,100,000</u>

其他資料如下：

- (1) X9 年 1 月 1 日預付二年租金 \$ 24,000。
 (2) X9 年 8 月 1 日預付一年保險費 \$ 22,500。
 (3) 期末盤點零件發現只剩 \$ 8,600。
 (4) 預收收入部分已有 \$ 40,000 實現。
 (5) 設備的耐用年限為 16 年，殘值 \$ 57,600。
 (6) 由 12 月 15 日發薪至 12 月 31 日，尚有薪資 \$ 4,800 未曾支付。
 (7) X9 年 10 月 1 日開立的票據，面額 \$ 600,000，票面利率為 10%，將於 X10 年 3 月 31 日到期。

試作：(1) 作調整分錄。(2) 作結帳分錄。(5) 作迴轉分錄。

計算題

台南公司 94 年度損益表內各項目間的關係如下：

1. 淨利為銷貨毛額的五分之一。
 2. 所得稅稅率為 20%。
 3. 利息收入為利息費用的五倍，並佔銷貨毛額的 1.25%。
 4. 營業淨利為銷貨毛利的二分之一。
 5. 銷售費用為管理費用的一點五倍。
 6. 期初存貨為購貨的三分之一，並為期末存貨的三分之二。
 7. 銷貨退回\$10,000，銷貨折扣\$6,000，兩者總和佔銷貨毛額的 1.6%。
 8. 購貨運費等於購貨退出，並為購貨折扣之三倍，且為銷貨毛利的 3.75%。
- 試根據上述資料，編製台南公司 94 年度多站式損益表。

計算題

劉律師於 92 年 9 月 20 日決定為王醫生進行不當整型醫療糾紛訴訟之辯護，王醫生與劉律師約定只要一審勝訴(預計 93 年會宣判)，劉律師立刻可領到\$1,000,000 酬金，如果敗訴，則僅可領到\$300,000，在宣判之前，無須支付任何款項。劉律師認為訴訟雙方均有勝算，端視法官之判決而定。

於 92 年 12 月 31 日，劉律師為本案於 92 年實際成本支出為\$250,000，並預估本案 93 年成本支出為\$100,000。

請依照我國財務會計準則公報第 32 號「收入認列之會計處理準則」，回答下列問題：

- (一)劉律師 92 年度本案所認列之收入及損益金額分別為何？
- (二)93 年 6 月 1 日一審法官宣判，判定王醫生勝訴，且劉律師為本案於 93 年實際成本支出為\$150,000，劉律師 93 年度本案所認列之收入及損益金額分別為何？

第四章 買賣業會計

📌 重點提示

壹、買賣業之特質

一、買賣業損益之計算

毛利率的計算公式為：
$$\text{毛利率} = \frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨收入}}$$

二、買賣業期中會計作業程序

進、銷貨交易

進貨交易	銷貨交易
進貨 ××× 現金／應付帳款 ×××	現金／應收帳款 ××× 銷貨 ×××

【注意】購入供企業自用的物品，應就其性質分別記入相關的資產帳戶中，不能記為進貨。

貳、進、銷貨退回與折讓

一、會計處理與報表表達

進貨退回與折讓	銷貨退回與折讓
現金／應付帳款 ××× 進貨退回與折讓 ×××	銷貨退回與折讓 ××× 現金／應收帳款 ×××
買方要求退貨或折讓時，向賣方發出借項通知單，通知賣方其已於帳上「借記」對賣方之應付帳款。	賣方同意銷貨退回與折讓後，應開立貸項通知單，告知買方已於帳上「貸記」（減少）對買方之應收帳款。
進貨退回與折讓為一虛帳戶，在損益表中列為進貨之減項，其正常餘額為貸餘。	銷貨退回與折讓為一虛帳戶，在損益表中列為銷貨收入之減項，其正常餘額為借餘。

參、現金折扣 Cash Discount

一、現金折扣之定義：賣方賒銷後，為鼓勵買方及早付款而給予之折扣。賣方給予買方之現金折扣稱為銷貨折扣。買方於特定日前付款而取得之現金折扣稱為進貨折扣。

二、現金折扣條件(實質折扣率的計算)

1.2/10, n30 意為：發票日起算 10 日內付款，可享 2% 的現金折扣(少付 2%)，30 日內必須付清。

1/10 EOM 意為：次月 10 日前付款可享 1% 的現金折扣

2.會計處理與報表表達

進貨折扣	銷貨折扣
應付帳款 ××× 進貨折扣 ××× 現金 ×××	現金 ××× 銷貨折扣 ××× 應收帳款 ×××

進貨折扣為一虛帳戶，在損益表中列為進貨之減項，其正常餘額為貸餘。

銷貨折扣為一虛帳戶，在損益表中列為銷貨收入之減項，其正常餘額為借餘。

肆、商業折扣

- 一、商業折扣之定義：批發商或零售商常視顧客一次購買數量之多寡，或交易對象與時間之不同，分別就訂價減除不同的折扣，作為最後之售價，此種折扣稱為商業折扣。
- 二、商業折扣之會計處理：買賣雙方在會計均不必作特別處理，僅按發票金額記錄進貨或銷貨即可。

伍、進、銷貨運費 Freight-In (Out)

- 一、目的地交貨：商品送達目的地才移轉所有權，故運送費用由賣方負擔，銷貨運費列為損益表上營業費用。
- 二、起運點交貨：商品在起運點即將所有權移轉給買方，故運送費用應由買方負擔，進貨運費應列為損益表上進貨成本的加項。
- 三、運費預付與後付：運費預付係指運費於起運時由賣方先行支付。運費後付係指運費於貨到時由買方支付。當起運點交貨運費預付，或目的地交貨運費後付時，將使運費實際支付者與應負擔者不一致。

陸、期末存貨與銷貨成本之計算

- 一、存貨的意義：買賣業購入之商品，未出售者稱為存貨。會計期間結束時尚未出售之商品為本期的期末存貨，亦為次期之期初存貨。
- 二、存貨成本的決定：在定期盤存制之下，購入商品時記入「進貨」帳戶，出售商品時則僅記銷貨，不記存貨之減少，因此存貨帳戶一直保持期初餘額。會計期間結束時對存貨進行實地盤點，以獲知正確的期末存貨數量，再乘以商品之單價，即為期末存貨成本。
- 三、銷貨成本的計算： $\text{銷貨成本} = \text{期初存貨} + \text{進貨淨額} - \text{期末存貨} = \text{可供銷售商品成本} - \text{期末存貨}$

柒、實質利率計算

雁姿是勝利百貨的新進會計人員，勝利百貨賒購了商品 \$1,200，付款條為 2/10, n/30。若銀行給予勝利百貨存款的利率為 8%。則：(1) 雁姿應在付款條件期間內付款，或是應將 \$1,200 繼續放在存款帳戶內直到折扣期間結束後才付款？(2) 如果雁姿放棄購貨折扣優惠，則等同於在 20 天內使用 \$1,200 而需負擔 2% 利率，請問此利率等同於多少年利率？（一年以 360 天計算）

第五章 現金與銀行存款

重點提示

壹、現金之性質

一、現金之定義與要件：現金係指管理當局可以自由支配其用途，並具十足購買力的支付工具。

要件：(1)貨幣性。(2)通用性。(3)自由支配性。

二、不具貨幣型態而視為現金之項目：①銀行活期存款②即期支票③匯票、銀行本票等。

貳、零用金制度 Petty Cash System

一、零用金制度之意義：企業為因應有些不便以支票支付零星的小額支出，故企業通常保留一部分的現金，以便利零星支出，稱為零用金。

二、零用金制度之會計處理【因方便性而設立】

1.會計：做成傳票送交出納，並做分錄：

零用金 ×××
 現金（銀行存款） ×××

2.期末調整：結帳日不論是否為預定撥補日，均必須就已動用之零用金加以補充，並作下列分錄認列已發生之費用，否則損益表上費用將少計，而資產負債表上之現金則將多計。【動用零用金無須做分錄】

各項費用 ×××
 現金 ×××

3.定額增減：零用金制度實行一段期間後，主管應評估其使用狀況，並對零用金的定額加以調整。零用金帳戶在平時均維持最初設立之金額，只有在定額增減時，才會發生變動。

4.現金缺溢：原則上，零用金保管人手中之現金與憑證金額之和，應等於其設立金額。若不相同，其差額即為現金缺溢，應列為營業外費用或收入。

參、銀行往來調節表 Bank Reconciliation

編製銀行往來調節表的步驟：就銀行對帳單與公司現金收支記錄及上期銀行往來調節表核對確定差異原因編製正式銀行往來調節表，假設A.B.C.D.E.F.所代表的之意義分別如下，則銀行往來調節表之調節方式為：

A=公司已記收入，銀行未記存入 C=銀行已記存入，公司未記收入 E=銀行錯誤

B=公司已記支出，銀行未記支出 D=銀行已記支出，公司未記支出 F=公司錯誤

對帳單餘額 $\xrightarrow{+A-B\pm E}$ 正確餘額 $\xleftarrow{+C-D\pm F}$ 帳列餘額作必要的調整分錄與改正分錄。

精選習題

選擇題

- 1.(3) 零用金\$200，在撥補日餘額\$10.80，而各項費用支出憑證總和\$191.20，則撥補分錄為：
- (1)借記零用金\$191.20。 (3)貸記現金缺溢\$2.00。
 (2)借記現金缺溢\$2.00。 (4)貸記現金\$191.20。
- 2.(2) 銀行對帳單餘額\$60,000，未兌現支票\$5,000，在途存款\$3,000，保付支票\$1,000（含於未兌現支票中），銀行代收款未入帳者\$3,000，則正確現金餘額為：
- | | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (1)\$58,000 | (2)\$59,000 | (3)\$63,000 | (4)\$57,000 |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
- 3.(2) 公司簽發支票\$600 支付水電費，在現金支出日記簿誤記為\$60，則在編製銀行往來調節表時，欲求正確存款餘額應：
- (1)公司帳上現金加\$540。 (3)銀行對帳單餘額加\$540。
 (2)公司帳上現金減\$540。 (4)銀行對帳單餘額減\$540。
- 4.(2) 甲公司某年9月底帳上現金餘額為\$22,550，與銀行對帳單比較，發現對帳單之餘額為\$19,120，經檢查後發現未兌現支票\$500，未記錄的銀行服務費\$120，未記錄顧客存款不足支票\$3,000，則9月份在途存款金額為：
- (1)\$190 (2)\$810 (3)\$6,810 (4)\$270
- 5.(4) 在編製銀行往來調節表後，公司作借記「應收帳款」貸記「現金」的調整分錄，試問在銀行往來調節表上，此分錄代表那一項目之調整：
- (1)銀行對帳單餘額加項。 (3)銀行對帳單餘額減項。
 (2)公司帳現金餘額加項。 (4)公司帳現金餘額減項。

計算題

飛輪海公司 ×6 年 7 月 31 日之銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$30,758	公司帳上餘額	\$28,675
加：在途存款	9,564	加：銀行代收票據	2,000
減：未兌現支票	<u>(10,251)</u>	減：銀行扣除手續費	<u>(604)</u>
正確餘額	<u>\$30,071</u>	正確餘額	<u>\$30,071</u>

8 月份銀行往來資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	\$163,852	\$160,032
存款記錄	157,231	173,425
銀行手續費	500	604
銀行代收票據	11,000	2,000
存款不足退票	2,500	—
8 月底餘額	32,137	43,464

試作：

- (1) 8 月 31 日飛輪海公司之在途存款及未兌現支票為何？
- (2) 編製飛輪海公司 8 月 31 日銀行存款調節表。
- (3) 作必要之調整分錄。

計算題

吉祥公司設置\$30,000之零用金，並由李安經營，由於李安最近曠職多日，且其住處已人去樓空，公司乃指派您展開調查，當敲開零用金保管箱時發現：

1. 購買印表機墨水匣(屬於公司之文具用品)的發票兩張，金額共為\$4,050，確係由總務部門使用中。皆由李安擔任銷貨員，且皆為現金銷貨，但李安並未向公司報帳。
2. 吉祥公司之銷貨發票數張，總金額為\$2,991,600，皆由李安擔任銷貨員，且皆為現金銷貨，但李安並未向公司報帳。
3. 有一張由萬壽公司開立之發票，金額為\$270,000，係由李安自行簽字收貨，經查吉祥公司並無驗收記錄，對該公司亦無貨欠。
4. 購買郵票之收據一張，金額為\$12,000，所有郵票仍放在保管箱之內。
5. 保管箱內尚存之紙鈔及硬幣共\$750。

試作：1. 零用金保管之正確餘額應為多少？

2. 計算李安盜用之現金金額。
3. 若以上資料皆尚未入帳，且吉祥公司補足零用金差額，請作必要之零用金撥補分錄(限作一筆分錄)。

計算題

巨人公司是一家規模龐大的公司，平時擁有相當多的交易事項，因此必須維持一定的現金水準以供運用，×6 年底公司要編製財務報表，下列是有關資料：

- (1) 零用金 \$15,000。
- (2) 商業支票存款餘額為 \$500,000。
- (3) 公司收到一張客戶支票 \$125,000，×7 年 1 月 20 日到期。
- (4) 土地銀行儲蓄存款餘額為 \$2,000,000。
- (5) 預付明年第 1 季人員差旅費 \$180,000。(將自薪資中扣除。)
- (6) 公司有兩張定期存單，每張金額都是 \$300,000，期限為 3 年。
- (7) 公司主管安娜借款 \$200,000。
- (8) 公司同意在土地銀行維持現金餘額 \$500,000，未來發生貸餘時可以沖抵。
- (9) 償債基金 \$2,000,000。

試作：計算巨人公司 ×6 年底資產負債表上的現金科目餘額。

第六章 應收款項

🔍 重點提示

壹、應收帳款之取得

- 一、應收帳款取得原因：係因進行主要營業活動所允許顧客賒帳而產生。
- 二、決定入帳時間：應收帳款通常在商品出售、所有權移轉或勞務提供時，與相關收入同時認列。
- 三、確定入帳金額：應收帳款入帳之金額，以銷貨發票或收據所載金額為準。

貳、應收帳款之持有

- 一、銷貨退回、折讓、折扣及運費對應收帳款之影響：
 - 1.銷貨退回、折讓、折扣一方面使應收帳款減少，一方面使銷貨收入減少。
 - 2.銷貨運費對應收帳款之影響：
 - (1)目的地交貨，運費後付：運費由買方代墊，一方面使銷貨運費增加，一方面使應收帳款減少。
 - (2)起運點交貨，運費預付：代墊買方運費在支付運費時，使應收帳款增加。
- 二、應收帳款之期末評價

1.壞帳對應收帳款之影響

賒銷產生之應收帳款若無法收回，即成為企業之壞帳（或稱呆帳），將造成企業之損失，並使應收帳款可收現之金額（稱為淨變現價值）減少。

2.壞帳之會計估計方法

- (1)銷貨百分比法：係以賒銷淨額作為估計壞帳的依據（計算得壞帳費用）。
- (2)應收帳款餘額百分比法及帳齡分析法：係以應收帳款餘額作為估計壞帳之依據（計算出得為應有備抵壞帳）。

3.應收帳款沖銷及沖銷後再收回

	帳款之沖銷與再收回係在同一會計期間	帳款沖銷後於後期再收回
轉回分錄	應收帳款 XXX 壞帳費用 XXX	應收帳款 XXX 已沖銷壞帳之收回* XXX
收現分錄	現金 XXX 應收帳款 XXX	

參、應收票據貼現 Notes Receivable Discounted

一、計算公式：

1.到期值 = 票據面額 × (1 + 票面利率 × 票據期間)

*若為無息票據，則到期值 = 票據面額。

2.貼現息 = 到期值 × 貼現率 × 貼現期間

3.貼現所得金額 = 到期值 - 貼現息

二、貼現時取得現金超過（低於）應收票據面額之部分即為利息收入（或費用）。

精選習題

選擇題

- 1.(1) 賒銷商品 \$ 10,000，付款條件 3/10，2/20，n/30，客戶於第十天付款，並退還 1/5 商品，則商店可收到的現金為：
(1) \$ 7,760 (2) \$ 7,700 (3) \$ 7,800。
- 2.(3) 福嘉公司採損益表觀點提列壞帳，X5 年底結帳前備抵壞帳有借方餘額 \$10,000，該年度銷貨收入為 \$1,000,000，估計壞帳為銷貨收入之 3%，則 X5 年應提列壞帳：
(1) \$50,000 (2) \$40,000 (3) \$30,000 (4) \$20,000
- 3.(3) 施洛公司 X9 年底應收帳款餘額 \$ 5,000，其中有一筆過期 30 天以上的帳款 \$ 500。調整前備抵壞帳為貸餘 \$ 45，該公司估計一般帳款之壞帳率為 1%，過期 30 天以上的則為 10%。則 X9 年底備抵壞帳應調整之金額為：
(1) 貸記 \$ 95。 (2) 貸記 \$ 55。 (3) 貸記 \$ 50。 (4) 貸記 \$ 5。
- 4.(1) 有關備抵壞帳餘額之敘述，以下何者正確？
(1) 採用應收帳款餘額百分比法時，該金額與壞帳費用之估計有關。
(2) 採用銷貨百分比法時，該金額與壞帳費用之估計有關。
(3) 前述二法下，該金額皆與壞帳費用之估計有關。
(4) 絕不可能產生借餘。
- 5.(3) 大成公司於 8 月 15 日持 7 月 15 日收取之年息 12%，90 天期票據 \$ 200,000，向銀行貼現得款 \$ 200,850，其貼現率為：
(1) 12% (2) 24% (3) 15% (4) 8%
- 6.(3) 年底結帳時如有已貼現之票據尚未到期，在資產負債表上應如何表達？
(1) 若貼現時貸記「應收票據」，則應於報表附註揭露貼現之票據金額。
(2) 若貼現時貸記「貼現應收票據」，則應將此科目作為應收票據之減項。
(3) 以上皆是。
(4) 以上皆非。

計算題

台北公司自成立以來均採用應收帳款百分比法提列呆帳，呆帳率亦均相同，本年度有關銷貨及應收帳款資料如下：

1. 年初應收帳款餘額 \$150,000。
2. 賒銷 \$765,000，付款條件皆為 2/10；N/40。
3. 銷貨退回 \$15,000。
4. 帳款收現 \$661,500 (未包含已沖銷呆帳收回 \$1,200)，其中 80% 在折扣期內收款。
5. 沖銷呆帳 \$9,000。

6. 年底提列呆帳\$11,235。

試問：

1. 本年初備抵呆帳餘額若干？
2. 該公司呆帳率為若干？
3. 若該公司自本年度起，改採賒銷淨額百分比法，呆帳率為 1%，則本年底應提列呆帳若干？

計算題

青年公司於 7 月 1 日收到顧客欣欣公司之票據一紙，面額\$10,000，附息 10%，三個月到期。青年公司 8 月 1 日將此票據持往台灣銀行貼現，貼現率 12%，貼現期間 2 個月。試計算貼現息及貼現金額，並做貼現損益法分錄。

計算題

1. 承德公司 2003 年營業收入 300,000 元，期初與期末的應收帳款分別為 32,000 元及 35,500 元。該公司於 2003 年沖銷壞帳 1,500 元。承德公司現銷及應收帳款收現之合計金額若干？
2. 台北公司 88 年底應收帳款餘額為\$2,000,000，根據過去經驗其中 3%無法收回，故提列備抵壞帳\$60,000。89 年中，台北公司賒銷\$5,000,000，帳款收現\$4,700,000，另有\$70,000 帳款無法收到而沖銷，89 年底台北公司估計應收帳款中約有 3%無法收回，則該公司 89 年度認列之壞帳費用為何？
3. 大中公司 92 年度按應計基礎認列現銷總額\$280,000(發生銷貨退回及折讓\$14,000)及賒銷總額\$420,000(發生銷貨折扣\$21,000)，92 年應收帳款期初與期末餘額分別為\$140,000 與\$105,000。該公司採直接沖銷法認列壞帳，92 年的壞帳費用為\$3,000。若採現金基礎記帳，應認列銷貨收入若干？

計算題

霍格華茲公司採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，92 年底應收帳款餘額為\$1,000,000，備抵壞帳餘額為 \$40,000，93 年度發生下列交易：

(1) 賒銷	\$10,000,000
(2) 賒銷退回	20,000
(3) 沖銷應收帳款	50,000
(4) 沖銷應收帳款又收回	25,000
(5) 收到賒銷客戶還帳現金(其中 25% 曾被扣去現金折扣 2%)	9,800,000

試作：

- (1) 提列壞帳之分錄。
- (2) 霍格華茲公司 93 年 12 月 31 日資產負債表上應收帳款之表達方式。

精選習題

選擇題

- 1.(4) 在永續盤存制下，銷貨成本應：
- (1)每天結算一次。 (3)每年結算一次。
(2)每月結算一次。 (4)每次銷貨均需計算一次。
- 2.(3) 在定期盤存制下期末工作底稿的調整前試算表欄中，商品存貨的金額為：
- (1)本期的進貨金額。 (3)期初存貨金額。
(2)本期可供銷售商品金額。 (4)期末存貨金額。

利用下列資料，回答 3.-6.之問題。天方公司甫成立於 X8 年 6 月，進貨資料如下：

6 月 1 日	150 單位	\$ 750
6 月 10 日	200 單位	1,200
6 月 15 日	200 單位	1,260
6 月 28 日	150 單位	<u>990</u>
		<u>\$ 4,200</u>

6 月 30 日實地盤點存貨計有 300 單位。

- 3.(1) 採用後進先出法，期末存貨計價為：
- (1) \$1,650 (2) \$1,935 (3) \$2,265 (4) \$2,550
- 4.(3) 採用先進先出法，6 月銷貨成本為：
- (1) \$1,935 (2) \$1,650 (3) \$2,265 (4) \$2,250
- 5.(4) 採用平均法，期末存貨計價為：
- (1) \$4,200 (2) \$2,400 (3) \$1,794 (4) \$1,800
- 6.(5) 會導致較高銷貨毛利的存貨計價方法為：
- (1)先進先出法 (2)後進先出法 (3)加權平均法 (4)無法判定

計算題

大吉公司於 94 年 4 月 30 日盤點庫存商品時，發覺其存貨僅值 \$12,000 (成本)，經調查發現係因倉庫管理員監守自盜，惟該員有殷實人士作保，公司可向保人追償。該管理員係本年到職。4 月 30 日有關進銷各帳戶之餘額如下：

銷貨	\$60,000	銷貨退回與折讓	\$2,000	存貨(期初)	\$25,000
進貨	45,000	進貨退出與折讓	1,000	進貨運費	2,000

該公司近年之毛利率均為 35%

試按毛利率法估計竊盜損失，以憑向保人追償。請依序列表或列式計算：

- (1) 可供銷售商品總額
(2) 銷貨成本估計數
(3) 期末存貨成本估計數
(4) 竊盜損失

第八章 廠房設備

重點提示

壹、廠房設備之取得

一、主要廠房設備成本之決定【未取得之折扣不應包含在成本中】

1. 土地 Land：成本包括現金購買價格、過戶相關之規費與手續費、經紀人佣金、拆除土地上舊屋之費用及土地的清理、整平費用等。而相關廢料的售價則為土地成本的減少。
2. 土地改良物 Land Improvement：係指使用年數有限，且應由企業負責維修重置者，其支出應記為土地改良物，並依估計耐用年數分攤成本。
3. 建築物 Building
 - (1) 購買方式取得：成本包括一切使建物達到可供使用狀態之必要支出。
 - (2) 自行建造或委由他人建造：包括自設計至完工之一切必要支出及建造期間因建屋貸款實際支付之利息等。
4. 設備 Equipment：成本包括現金購買價格、運費、運送途中之保險費用、安裝費及試車等，一切使設備達到可供使用之地點與狀態之必要支出。

貳、廠房設備之折舊

一、計算折舊費用之程序

1. 折舊方法—平均法

直線法 Straight-Line	以年、月為計算折舊的單位。 每年折舊費用 = $\frac{\text{應折舊成本} (\text{成本} - \text{估計殘值})}{\text{估計使用年限}}$
活動量法 Units of Activity	以工作小時（或單位產量）為計算折舊的單位。 每工作小時（單位產量）折舊費用 = 應折舊成本 / 估計總工作時數 每年折舊費用 = 每工作小時（單位產量）折舊費用 × 當年實際工作時數

2. 折舊方法—遞減法

餘額遞減法 Declining-Balance	以帳面價值為計算折舊之基礎，不需要考慮殘值。 常用者為直線法折舊率之二倍，稱為雙倍餘額遞減法。 每年折舊費用 = 期初資產帳面價值 × 固定折舊率
合計法 Sum-of-the-Years'-Digits	按固定折舊基礎乘以遞減之折舊率決定折舊金額，又稱變率遞減法。 每年折舊費用 = 應折舊成本 × $\frac{\text{期初尚餘之耐用年數}}{\text{耐用年數合計數}}$ 耐用年數合計數 = $N = (1+2+\dots+n) = \frac{n(n+1)}{2}$ 第 I 期期初尚餘耐用年數 = $n - i + 1$

*折舊估計及原則之變動採不溯及既往原則處理。

參、廠房設備使用期間支出之處理

一、使用期間各項支出之處理

- 1.增添：增添係指對原有資產加以擴充或增加附屬物。
- 2.改良與重置：改良係加強舊資產，重置係將舊資產之一部分裝置以品質較佳者予以更換，是為去舊換新。

(1)改良之支出能延長資產之使用年數者，應借記累計折舊。

(2)改良之支出未能延長資產耐用年數，應借記該資產帳戶。

3.維修 Repairs & Maintenance

(1)若為維持正常運作之經常性維修，其支出為收益支出應列為當期費用。

(2)若係為延長使用年數或提高服務效能而為之非常性維修，則其支出應視為資本支出，並依其是否延長使用年數而作為累計折舊之減少或成本之增加。

肆、廠房設備之交換 Exchange

- 一、具商業實質：無論損益，皆應全部承認，交換日（換出）資產公平市價與帳面價值之差額，若公平市價大於帳面價值，即有交換利益；反之，則有交換損失。

$$\begin{aligned} \text{換入資產之成本} &= \text{換出資產之帳面價值} + \text{交換利益} + \text{支付之現金} \\ &\quad - \text{交換損失} - \text{收到之現金} \\ &= \text{換出資產之公平市價} + \text{支付之現金} \\ &\quad - \text{收到之現金} \\ &= \text{換入資產之公平市價} \end{aligned}$$

- 二、不具商業實質：無論損益皆不承認。

$$\begin{aligned} \text{換入資產之成本} &= \text{換出資產之公平市價} + \text{支付之現金} \\ &\quad - \text{收到之現金} \end{aligned}$$

伍、固定資產價值減損之處理

一、價值減損金額之計算與記錄

(1)繼續使用之資產 Assets Held for use

①價值減損損失 = 資產帳面價值 - 資產公平價值

②有市價之資產以市價為其公平價值，無市價之資產，依未來淨現金流量之現值決定其公平價值。

(2)直接處分之資產 Assets to be Disposed of

①價值減損損失 = 資產帳面價值 - 資產淨變現價值

②淨變現價值 = 公平價值 - 預期處分成本

(3)認列損失之分錄：借記「OOO 價值減損損失」，貸記「累計折舊 - OOO」

(4)資產價值減損損失於損益表上列於營業外費用項下，不視為非常損益項目。

精選習題

選擇題

1.(3) 乙公司 X8 年度有關其新建辦公室之相關交易如下：

土地之買賣價款	\$ 500,000	拆除土地舊建物之費用	100,000
新建物之建造成本	9,000,000	出售舊建物殘料之收入	30,000
購買土地簽約費用	50,000	建築師費用	80,000

則乙公司 X8 年 12 月 31 日之資產負債表上，有關土地及房屋之帳戶餘額應為：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋</u>
(1)	\$ 500,000	\$9,200,000
(2)	\$ 550,000	\$9,150,000
(3)	\$ 620,000	\$9,080,000
(4)	\$ 600,000	\$9,100,000

2.(3) 折舊的目的為何？

- (1) 反映資產價值的減少。
- (2) 將現金保留下來，以便將來重置資產。
- (3) 將資產成本分攤於資產貢獻的年度作為費用。
- (4) 重置資產的價值。

3.(3) 假設某一機器於 1 月 1 日取得，耐用年數 4 年，估計殘值為成本的 15%，則採年數合計法相較於倍

數餘額遞減法所計算之第一年及第二年之折舊費用情形為：

	<u>第一年</u>	<u>第二年</u>
(1)	年數合計法較高	年數合計法較高
(2)	年數合計法較高	倍數餘額遞減法較高
(3)	倍數餘額遞減法較高	年數合計法較高
(4)	倍數餘額遞減法較高	倍數餘額遞減法較高

4.(2) 對於折舊性固定資產，請問依下列何種方法計算的第一年折舊費用最大？

- (1) 直線法
- (2) 年數合計法
- (3) 二倍數餘額遞減法
- (4) 不一定，視耐用年限而定。

5.(1) 光紹公司於 X1 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。X8 年初光紹公司支付 \$150,000 加以整修，估計可延長 5 年之使用年數，則 X8 年度之折舊費用為：

- (1) \$45,000
- (2) \$36,250
- (3) \$70,000
- (4) \$72,000

計算題

康德公司 X5 年 12 月 31 日固定資產及相關累計折舊餘額如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	折 舊 方 法	耐 用 年 數
土 地	\$1,500,000			
建 築 物	1,200,000	\$ 263,100	150% 餘額遞減法	25 年
機 器 設 備	900,000	250,000	直線法	10 年
運 輸 設 備	115,000	84,600	年數合計法	4 年

折舊性資產殘值皆不計，X6 年度之交易及其有關資料如下：

(1) X6 年 1 月 2 日，康德公司以 \$10,000 現金及一部原始成本 \$9,000，帳面價值 \$2,700 已使用 2 年之舊車交換新車，新車的現金價值為 \$12,000，舊車的抵換價值不明。

(2) X6 年 4 月 1 日發生火災，燒毀了一部在 X1 年 4 月 1 日以 \$23,000 購買的機器，康德公司從保險公司得到 \$15,500 的賠償。

(3) X6 年 7 月 1 日以 \$280,000 增購機器設備，另外支付運費 \$5,000，及安裝成本 \$25,000。

(4) X5 年 12 月 31 日運輸設備的成本為 \$115,000，以此金額為基礎，X6 年之折舊費用為 \$18,000。

試作：(1) 計算 X6 年度康德公司固定資產中每一項目之折舊費用及其 X6 年底累計折舊之餘額。

(3) 計算 X6 年度康德公司處分資產損益。

計算題

旺宏公司 91 年 1 月 1 日取得二相同機器甲、乙，每部機器成本 12,000，耐用年限 5 年，殘值 2,000，採直線法提列折舊，92 年 7 月 1 日甲機器維修（例行性維修）產生支出 200，93 年 7 月 1 日乙機器大修（可增加產能）支出 1,250；95 年初，甲機器估計尚可使用 2 年，殘值不變，乙機器估計尚可使用 3 年，殘值為 0；96 年 7 月 1 日旺宏公司將兩機器出售，共得現金 8,000。

試求：1. 計算 92 年度、93 年度、94 年度、95 年度折舊費用。

2. 計算 92 年底、93 年底、94 年底、95 年底機器之帳面價值

3. 求 96 年 7 月 1 日之處分損益（需註明利益或損失）

計算題

極光公司於 X7 年 10 月 1 日取得機器設備成本 \$600,000，估計耐用年數八年，無殘值，採 150% 倍餘額遞減法提列折舊。X8 年 4 月 2 日極光公司支付 \$80,000 進行機器大修以提升機器之生產力，惟並未延長或改變其耐用年數。X9 年 7 月 1 日公司評估目前市場環境，認為該資產價值減損，估計未來現金流入淨額為 \$400,000，公平市價為 \$280,000，仍將繼續使用該機器。

試作：(1) 計算 X7 年度機器設備折舊費用。

(2) 計算 X8 年度機器設備折舊費用。

(3) 作 X9 年 7 月 1 日提列折舊及認列資產價值減損損失之分錄。

第九章 遞耗資產與無形資產

重點提示

壹、遞耗資產之會計處理

一、取得成本之決定

- 1.原則：凡為使天然資源達到可採伐之狀況所發生的一切必要而合理的支出均為成本的一部分。
- 2.取得方式與成本決定
 - (1)購買：取得成本即為購買時所支付之約當現金價格(含佣金等一切必要支出)。
 - (2)自行探勘開發：成本之決定有全部成本法與探勘成功法二種，均為符合一般公認會計原則的方法。

二、持有期間之處理

- 1.提列折耗
- 2.估計變動之處理：遞耗資產蘊藏量估計變動時，比照廠房設備耐用年數估計之改變，採不溯既往處理。

三、遞耗資產之處分：遞耗資產於採伐殆盡或出售時，應將其成本及累計折耗沖銷，並就其帳面價值與處分價款之差額認列處分損益。

貳、無形資產(Intangible Assets)之性質與分類

一、無形資產取得成本之決定(原始認列)

1.單獨取得之無形資產

成本=購價+為使該資產可供使用狀態前之可直接歸屬成本
購價=支付之現金價格及相關稅捐等。

2.政府捐助所取得之無形資產

企業經由政府捐助以優惠價格或免費之方式授予之無形資產，應以公平價值為其成本。

3.內部產生之無形資產

以前：研究發展一律費用化。

現今：依其係屬於研究階段抑或發展階段及是否符合條件來選擇應費用化或資本化。

二、無形資產成本之攤銷

直線法、遞減法及產量法等，但遞減法與產量法兩者之累計攤銷金額不應較直線法低。

三、無形資產之減損：企業應依三十五號公報之規定，決定無形資產是否減損。

四、無形資產之表達： $\text{無形資產} + \text{重估增值} - \text{累計攤銷} - \text{累計減損} = \text{帳面價值}$

五、開辦費應列為當期費用，維護專利權之成本無論勝訴或敗訴皆作為當期費用或損失。

精選習題

選擇題

- 1.() 下列那一個情況下，企業才可將商譽入帳？
- (1)只要商譽價值能合理估計即可。 (3)公司購併另一家公司。
(2)公司有超額的獲利能力。 (4)政府授與公司特許權。
- 2.() 購入其他企業之成本超出所取得之可辨認淨資產公平價值時，其差額作為商譽入帳；但對於自行發展而得之商譽，則不予入帳。此乃基於下列何種會計品質特性或原則？
- (1)可驗證性。 (3)穩健原則。
(2)成本原則。 (4)以上皆是。
- 3.() 南化公司 X2 年 12 月 31 日之分類帳中有下列資料：①存出保證金\$20,000，②研究階段研究人員薪資支出\$60,000，③應付公司債溢價\$30,000，④發展階段材料成本\$50,000，⑤購併他公司淨資產之公平價值低於取得成本之金額\$64,000，⑥專利權\$30,000。則南化公司 X2 年底資產負債表上之無形資產總額為：
- (1)\$204,000 (2)\$144,000 (3)\$140,000 (4)\$108,000
- 4.() 台大公司發行普通股 10,000 股(面額\$10)取得專利一項，若專利之價值不確定，然而普通股之市價為每股\$14，則下列何者為真？
- (1)專利入帳之價值為\$100,000。 (2)專利入帳之價值為\$140,000。
(3)貸方為普通股股本\$140,000。 (4)溢價不須記載。
- 5.() X2 年 8 月 18 日，洋基棒球隊與其球員強森之合約價值為\$7,500,000；紅襪棒球隊與其球員席林之合約帳面價值為\$8,000,000。雙方於當日同意交換兩位球員，並由洋基棒球隊支付現金\$1,000,000 給紅襪隊。席林合約交換日的公平價值為\$9,000,000。假設此項交換不具商業實質，則洋基隊在交換後，其所換入之席林合約入帳金額為：
- (1)\$7,500,000 (2)\$8,000,000 (3)\$8,500,000 (4)\$9,000,000
- 6.() 依林公司於 X2 年 1 月以\$180,000 的價格購買一專利權，法定有效年限為 15 年，但評估其競爭優勢後預估其經濟效益年限僅有 10 年。X7 年初此專利權由於某些因素而被判定不再具有經濟效益，則依林公司 X7 年度此專利權之攤銷金額為？
- (1)\$120,000 (2)\$90,000 (3)\$18,000 (4)\$12,000
- 7.() 朱迪公司於 X5 年初向凱特公司購買著作權，購價為\$200,000，並支付稅捐及規費\$10,000，當時凱特公司著作權之帳面價值為\$150,000。該著作權之剩餘法定年限為 20 年，但依據市場趨勢分析所提供之證據指出，該著作權僅可產生 10 年之淨現金流入，則朱迪公司 X5 年應提列之攤銷費用為？
- (1)\$8,000 (2)\$16,000 (3)\$20,000 (4)\$21,000

8.() 西北航空公司於 X4 年初以\$1,000,000 之現金取得中正機場二期航廈第九號登機口之使用權，剩餘使用期限為 5 年。該使用權證書每 10 年得以極小之成本向主管機關申請換發，證據顯示該公司有意圖及能力繼續申請展延使用權。則 X4 年西北航空公司應提列之攤銷費用為？

- (1)\$66,667 (2)\$100,000 (3)\$200,000 (4)\$0

計算題

一、東南煤礦於 X5 年初開始營業，當年發生之成本(不包括折舊及折耗)及其他有關資料如下：

人工成本	\$2,040,000
材料成本	210,000
其他成本	270,000
礦藏(估計蘊藏量 12,000,000 噸，其中 10,000,000 噸有開採經濟價值)	1,800,000
房屋(估計耐用年數 20 年，無殘值)	1,500,000
機器設備(估計耐用年數 6 年，無殘值)	270,000

X5 年共開採 900,000 噸，其中 700,000 噸已出售，估計該礦藏可開採 15 年，試列表計算 X5 年銷貨成本及期末存貨價值。

二、德明公司開發一組存貨系統套裝軟體以供出售，其相關成本如下：

程式規劃與設計	\$535,000	測試軟體穩定性	\$190,000
製造軟體母版	126,000	複製軟體(成品)(X5 年 12 月 31 日完成)	350,000
編碼	243,000		

規劃、設計、編碼及測試等活動，皆為建立技術可行性前必經之階段。預期該軟體於 X6 年至 X9 年可產生的收入分別為\$800,000、\$1,200,000、\$600,000 及\$400,000，試作支付上述成本之分錄及 X6 年至 X9 年有關軟體成本的攤銷分錄。

第十章 流動負債

🔍 重點提示

壹、或有事項

或有事項	發生可能性	金額能合理估計	金額不能合理估計
或有利得	很有可能	應附註揭露	應附註揭露
	有可能	應附註揭露	應附註揭露
	極少可能	不必附註揭露	不必附註揭露
或有損失	很有可能	應預計入帳	應附註揭露
	有可能	應附註揭露	應附註揭露
	極少可能	得附註揭露	得附註揭露

結論：

當有或有利得時皆不入帳，再視發生之可能性決定其是否須揭露，而有或有損失時，只有在「極有可能發生」且「金額能合理估計」之情況下才須入帳，其餘則依其發生之可能性決定是否須揭露。

貳、估計服務保證負債之會計處理

保證費用計提法	保證收益計提法
(1)銷貨 現金(應收帳款)xxx 銷貨收入 xxx	(1)銷貨 現金 xxx 銷貨收入 xxx 未實現產品服務保證收入 xxx
(2)期末估計服務保證費用 產品服務保證費用 xxx 估計服務保證負債 xxx	(2)實際維修 產品服務保證費用 xxx 現金(零件存貨) xxx 未實現產品服務保證收入 xxx 產品服務保證收入 xxx
(3)實際維修 估計服務保證負債 xxx 現金(零件存貨) xxx	

參、估計應付贈品之會計處理

1. 購入贈品
 贈品存貨 xxx
 現金 xxx
2. 期末估計贈品費用
 贈品費用 xxx
 估計應付贈品 xxx
3. 兌換贈品
 估計應付贈品 xxx
 贈品存貨 xxx

精選習題

選擇題

- 1.(1) 估計負債的特徵為：
- (1)金額尚未確定，但實際已發生 (2)金額尚未確定，且尚未發生
(3)金額已確定，但尚未發生 (4)金額已確定，且實際已發生
- 2.(4) 大力公司 5 月 1 日向銀行借款，期間一年，並開立面值\$22,000 之不付息票據乙紙給銀行，當日借得現金\$20,000，借款日應借記：
- (1)預付利息\$2,000 (2)應付票據\$20,000
(3)利息費用\$2,000 (4)應付票據折價\$2,000
- 3.(2) 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？
- (1)如果票據不付息或附息的利率和市場利率不相等，應按市場利率計算現值入帳
(2)按票面金額入帳
(3)如果票據有付息，應按到期值入帳
(4)按票據能夠向銀行貼現的金額入帳
- 4.(3) 下列那一項是或有負債？
- (1)應收帳款可能收不回來 (2)年底應調銀行借款的應付利息
(3)訴訟敗訴的可能賠償款 (4)為員工投保的支出
- 5.(3) 下列何者屬於負債類科目？
- (1)存出保證金 (2)開辦費 (3)預收收入 (4)預付保險費

計算題

長榮公司有一鼓勵部門主管之獎金辦法，部門主管可就公司賺得純益超過 200,000 之部分，獲得 20% 獎金，若未扣除獎金之稅前純益為 410,000，所得稅率 40%，試按下列基礎計算部門主管之獎金及所得稅

1. 未扣除獎金之稅前純益 2. 扣除獎金後之稅前純益
3. 未扣除獎金之稅後純益 4. 扣除獎金後之稅後純益

計算題

小蔡音樂城賣二種產品，分別為鋼琴與唱片，該公司採用兩種促銷方法，保證與贈品，鋼琴之促銷方法為保證，按過去經驗，保證費用佔鋼琴銷貨之 2%，唱片促銷方法為贈品，每一元之唱片銷貨有一點之點券，滿 200 點外加 20 元課兌換一個贈品（鬧鐘），每個鬧鐘 34 元，預估有 60% 之點券會回收，94 年小蔡音樂城銷貨收入 7,200,000（鋼琴 5,400,000，唱片 1,800,000），94 實際保證維修支出 164,000，購買鬧鐘贈品 6,500 個，94 年共有 1,200,000 個點數回收，94 年初，小蔡音樂城贈品存貨 39,950，估計贈品負債 44,800，估計產品保證負債 136,000，試求 94 年底下列金額：

- 1.贈品費用 2.保證費用 3.估計產品保證負債 4.估計贈品負債 5.贈品存貨

第十一章 合夥

重點提示

壹、合夥之性質

合夥係二人以上互約出資，以經營共同事業之契約。

貳、合夥之會計處理

一、開業記錄

1. 出資種類

合夥人可以現金、非現金資產或提供勞務方式出資，亦常見以原有獨資企業的資產與負債投入合夥組織。

2. 評價基礎

- (1) 合夥人投入之非現金資產及負債必須依投入當時之公平市價入帳。
- (2) 勞務出資之價值則由合夥人共同評定。

二、合夥人後續投資及提取

1. 後續投資：同開業出資。

2. 提取

- (1) 提取現金。
- (2) 提取商品時若以成本評價，則作為進貨（或銷貨成本）的減少。
- (3) 提取商品時若以售價評價，則作為銷貨收入的增加。

三、合夥損益之分配

1. 損益依一定比例分配(平分、約定、資本額比例.....等)。
2. 淨利(損)扣除合夥人資本利息或(及)薪資後，餘額再依一定比例分配。

參、紅利法與商譽法

依據目前之一般公認會計原則，採用紅利法較為恰當。

一、紅利法：得到紅利的人是來自他方的減少，「你多我少」或「我多你少」，類似財富重分配，故紅利法之下，資本總數不變。

二、商譽法：得到商譽的人是來自借方資產規模的擴大，故商譽法之下，資本總數會增加，而且，增加的金額就是商譽。

*投資額>帳面價值→舊合夥人有紅利→新人夥權確定

**投資額<帳面價值→新合夥人有紅利→舊人夥權確定

肆、退夥

1. 退夥金>帳面價值

- (1) 商譽不入帳法(即「紅利法」)
- (2) 商譽部分入帳法
- (3) 商譽全部入帳法

2. 退夥金<帳面價值：僅紅利法

精選習題

選擇題

- 1.(4)甲和乙組織合夥商店，甲投資可辨認資產\$100,000，乙投資可辨認資產\$84,000，縱使甲投資較多，兩人均同意平均分配剛開始之資本額。若以紅利法來調整資本帳戶，則乙之不可辨認資產應借記：
- (1)\$46,000 (2)\$16,000 (3)\$8,000 (4)\$0
- 2.(4)某合夥商店某年稅前及減除紅利前之淨利為\$30,000，所得稅率為30%，員工應得紅利為稅前及減除紅利前之淨利的20%，合夥人甲、乙兩人之分配比例為3：2，則：
- (1)甲應分得\$12,200。 (3)乙應分得\$8,400。
(2)乙應分得\$7,500。 (4)甲應分得\$10,080。
- 3.(2)甲、乙之合夥契約規定：依加權平均資本額之10%分配資本利息給各合夥人，X8年1月1日乙資本帳戶餘額為\$140,000，7月1日投資\$40,000，8月1日提取\$15,000，12月31日時資本帳戶餘額為\$165,000，試問期末記入乙帳戶之資本利息金額應為：
- (1)\$15,250 (2)\$15,375 (3)\$16,500 (4)\$17,250
- 4.(2)下列何者不可視為合夥企業當期之費用？
- (1)辦公設備的折舊。 (3)耗用的辦公用品。
(2)支付給各合夥人的薪資。 (4)銷貨運費。

計算題

- 一、勝興企業合夥人陳、林、謝三君決定清算，此時勝興企業對外並無負債，資產包括現金\$20,000及生財器具\$400,000，陳、林、謝三君資本帳戶餘額各為\$100,000、\$140,000、\$180,000，其損益分配比例分別為1：2：3。
- 試作：
- 1.若生財器具全數報廢無殘值，陳、林、謝三君分別可分配之現金數額？
 - 2.若清算完成後陳君收到現金為\$35,000，則生財器具之變現金額為何？
- 二、天美商店X8年度結算後淨資產餘額為\$36,000，其中甲合夥人之資本額為\$20,000，乙合夥人之資本額為\$16,000；X9年1月1日丙經甲、乙二人同意以\$12,000直接投資天美商店，並取得1/4的合夥權益，其新、舊合夥契約中皆規定損益依平均資本額比例分配。試作下列情形之分錄：
- 1.丙入夥之分錄。
 - 2.X9年9月1日，甲增資\$12,000，丙增資\$24,000。
 - 3.X9年度之營業淨利為\$21,600，依平均資本額比例分配給甲、乙、丙三人。

第十二章 公司會計(一)

✎ 重點提示

壹、庫藏股交易之會計處理

	成本法(GAAP NO.30)	面額法
1·理論基礎	單一交易觀念	雙重交易觀念
2·入帳成本	購價	面值
3·重新發行	①售價>原購成本→(貸記)資本公積-庫藏股交易 ②售價<原購成本→不足者先沖(借記)資本公積-庫藏股交易→再沖(借記)保留盈餘	①售價>面值→(貸記)資本公積-股本溢價 ②售價<面值→沖資本公積-庫藏股交易→再沖(借記)保留盈餘
4·註銷	將原發行價普通股與庫藏股一併沖	逕股本與庫藏股相互沖
5·財報表達	股東權益減項	股本減項

貳、股利之計算

一、股利發放順序：先發放股利予特別股；餘額再發放予普通股。

二、特別股種類及股利計算原則

1.判定其屬累積或非累積特別股(屬累積者應扣除以前年度積欠之特別股利)

2.計算「全體股利率」

純屬當年度可發放股利總數

(普通股股本+特別股股本)*

*「資本公積-溢價」不需計入

3.判定參加或非參加特別股

當特別股於優先分配定額股利率之股利後，若公司尚有未分配盈餘，特別股是否可「再」與普通股依資本額比例「參加」分配股利，若有者，依其是部分參加抑或全部參加，分別依一定限額或完全與普通股依資本額比例參與分配，反之，依原定股利率分配。

精選習題

選擇題

- 1.(4) 累積特別股(或稱累積優先股)之積欠股利：
- (1)為一非流動負債項目
 - (2)為一流動負債項
 - (3)只有在特別股股利已經宣告時才會存在
 - (4)應為財務報表之附註中加以揭露
- 2.(3) 甲公司擁有乙公司 10,000 股的普通股，占其股權的 10%，而乙公司在底宣布每股發放\$2 之現金股利及 20% 股票股利，當時公司股價為\$50(面額為\$10)，則甲公司應如何作分錄？
- | | |
|-------------------|-------------------|
| (1) 應收現金股利 20,000 | (2) 應收現金股利 20,000 |
| 應收股票股利 100,000 | 應收股票股利 20,000 |
| 股利收入 120,000 | 股利收入 40,000 |
- (3) 應收現金股利 20,000 (4) 不須作分錄
- 股利收入 20,000
- 3.(2) 發放已宣告之現金股利的分錄，其影響結果為何？
- | | |
|-------------------|-------------------|
| (1) 流動資產減少，保留盈餘減少 | (2) 流動資產減少，流動負債減少 |
| (2) 流動資產增加，股利收入增加 | (4) 保留盈餘減少，流動負債增加 |
- 4.(2) 註銷庫藏股票時，會使：
- | | |
|------------|--------------|
| (1) 股本不變 | (2) 股東權益總額不變 |
| (3) 保留盈餘減少 | (4) 股東權益總額減少 |

計算題

- 一、武漢公司於民國X8年1月1日經核准並發行面額為\$10之普通股10,000股，發行價格每股為\$15。至X8年4月1日時，該公司買回已發行之普通股2,000股，每股買價為\$13。X8年7月1日時，該公司出售庫藏股票1,000股，每股售價為\$14。X9年1月10日時，該公司又將剩餘之庫藏股票1,000股予以出售，每股售價為\$11。假設至X9年12月31日止結帳後，保留盈餘為\$30,000。
- 試根據上列資料分別以(1)成本法(2)面額法作：
- ①X8年1月1日之分錄。
 - ②X8年4月1日之分錄。
 - ③X8年7月1日之分錄。
 - ④X8年12月31日有關股東權益部分於資產負債表中之表達。
 - ⑤X9年1月10日之分錄。
- 二、天朝公司發行面額\$50之5%特別股流通在外6,000股，及面額\$30之普通股30,000。本年度宣告並支付現金股利為\$90,000。
- 試作：就下列獨立情況，分別計算普通股與特別股各年所得之股利數。
- ①特別股為累積但不參加分紅，股利已積欠一年。
 - ②特別股為累積但限制參加分紅至7%，並無積欠任何股利。
 - ③特別股為累積且全額參加分紅，並無積欠任何股利。

第十三章 公司會計(二)

✍️ 重點提示

壹、每股帳面價值及每股盈餘

一、每股帳面價值 Book Value Per Share

1. 定義

依據帳列股東權益，股東每擁有一股普通股對公司之淨資產所擁有之權益。

2. 計算程序

(1) 計算特別股之股東權益

特別股股東權益 = 特別股收回價值 + 特別股之積欠股利

(2) 計算普通股之股東權益

普通股股東權益 = 股東權益總數 - 特別股股東權益

(3) 計算每股帳面價值

$$\text{普通股每股帳面價值} = \frac{\text{普通股股東權益}}{\text{普通股流通在外股數}}$$

二、每股盈餘 Earnings Per Share(EPS)

1. 定義

每一普通股在某一會計期間所賺得的淨利或發生的損失，為公司獲利能力的指標。

2. 計算公式

$$\text{每股盈餘} = \frac{\text{本期淨利} - \text{本期特別股股利}}{\text{普通股流通在外加權平均股數}}$$

貳、股票分割與股票股利

比較項目	股票分割	股票股利
1. 股票面值	↓	-
2. 流通在外股數	↑	↑
3. 股本	-	↑
4. 保留盈餘	-	↓
5. 股東權益總額	-	-
6. 會計處理	不作分錄	作正式入帳分錄

精選習題

選擇題

- 1.(2)東方公司保留盈餘期初餘額為\$43,000，當年淨利\$6,000，支付現金股利\$5,000，7月1日發現去年折舊費用少記\$2,000，則保留盈餘期末餘額為：
(1)\$44,000 (2)\$43,000 (3)\$42,000 (4)\$41,000
- 2.(3)為償債而指撥的保留盈餘係屬：
(1)流動資產 (2)非流動資產 (3)股東權益 (4)負債
- 3.(2)下列敘述公司股票分割之影響，何者為真？
(1)股本增加，保留盈餘減少 (2)公司可以不做正式的分錄
(3)股本增加，資本公積減少 (4)股本增加，每股淨值增加
- 4.(1)仁愛公司 92 年底淨利為 360 萬元，92 年初流通在外普通股為 100 萬元，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？
(1)3 元 (2)3.27 元 (3)2 元 (4)2.08 元。

計算題

一、台中公司在期初正考慮二個新機器設備的融資方案。第一個方案是發行\$4,000,000，9%，20年期公司債，以面額發行。第二個方案是發行400,000股，面額\$5的普通股，以市價\$10發行。台中公司期初有200,000股普通股流通在外。公司所得稅稅率為30%。如果新機器設備有購買運用，則可產生息前稅前利益預計為\$600,000。

試問：請計算各方案下，公司預計之稅後淨利及每股盈餘。

二、正光公司92年1月1日普通股流通在外股數為4,800，7月1日現金增資發行3,200股，10月1日發放25%股票股利。此外，正光公司92年度之淨利為\$102,000，92年底的股東權益如下：

特別股，4%累積，面值\$100	\$50,000
普通股，面值\$10	100,000
資本公積-普通股發行溢價	6,000
保留盈餘	200,000
股東權益總額	\$356,000

試求

1. 假設特別股之清算價格為\$150，且並無任何積欠股利，計算正光公司 92 年底普通股每股之帳面價值及 92 年度普通股之每股盈餘。
2. 假設特別股之清算價格為\$150。且積欠 3 年之股利(含 92 年度)，請計算正光公司 92 年底普通股每股之帳面價值及 92 年度普通股之每股盈餘。

第十四章 長期負債

🔗 重點提示

1. 公司債的理論發行價格

- (1) 貨幣有時間價值，發行公司先按發行價格收取現金，以後再支付利息及本金。
- (2) 理論上發行價格應等於未來應支付之本金與利息按有效利率折算之現值和。

2. 有效利率與票面利率之關係對公司債發行價格的影響

- (1) 有效利率 > 票面利率：折價發行
- (2) 有效利率 < 票面利率：溢價發行

3. 公司債之發行

- (1) 發行日為付息日：當發行日與付息日為同一日時，投資人支付之金額即為公司債發行價格。
- (2) 發行日介於兩付息日之間：當發行日介於兩付息日之間時，投資人支付之金額包括：① 公司債發行價格，及② 前次付息日至發行日之間的利息。其中②之部分發行公司應將其視為「應付利息」。

4. 公司債之流通在外

- (1) 支付利息：每期利息支付金額 = 票面金額 × 票面利率 × 付息期間

(2) 攤銷溢折價

- ① 折價的攤銷列為利息費用的增加。

公司債折價係發行公司為取得資金，除每期支付之利息外，額外發生之資金成本，應於公司債流通在外期間攤銷，作為利息費用的增加。

應付公司債實際利息費用 = 各期依票面利率支付之利息 + 應付公司債折價

- ② 溢價的攤銷列為利息費用的減少。

公司債溢價係發行公司實際利息負擔的減少，亦應於公司債流通在外期間攤銷，作為利息費用的減少。

應付公司債實際利息費用 = 各期依票面利率支付之利息 - 應付公司債溢價

(3) 攤銷方法

- ① 直線法 Straight-line Method

$$\text{每期溢(折)價攤銷數} = \frac{\text{公司債溢(折)價}}{\text{公司債流通在外期數}}$$

每期利息費用 = 依票面利率支付之利息 + (-) 每期折(溢)價攤銷數

- ② 有效利率法 Effective Interest Method (利息法)

各期利息費用 = 期初公司債帳面價值 × 有效利率

各期溢(折)價攤銷 = 依票面利率支付之利息 - 各期利息費用

(4) 期末調整

當結帳日不是付息日時，期末應認列上次付息日至結帳日的利息費用，調整應計利息，並攤銷溢(折)價。

精選習題

選擇題

- 1.(1)某公司於2003年4月1日發行面額\$500,000、10年期、契約利率15%之債券，債券利息每半年支付一次，每年付息日分別為4月1日與10月1日，又發行日當天之市場利率為18%。試利用下列現值因子資料，計算債券之理論發行價格。

	20期，折現率7.5%	20期，折現率9.0%
現值	0.235	0.178
年金現值	10.194	9.129

- (1)\$431,338 (2)\$471,274 (3)\$499,806 (4)\$523,306
- 2.(3)某公司有一面額\$400,000、票面利率10%、有效利率12%之公司債流通在外，該公司債於民國94年12月31日之帳面價值為\$380,000。該公司債每年1月1日及6月30日支付利息，該公司以有效利率法攤銷折、溢價。若該公司於民國95年7月1日以\$408,000自市場上買回全部的公司債，則該公司應承認之損失金額為若干？（忽略所得稅之影響）
- (1)\$8,000 (2)\$22,400 (3)\$25,200 (4)\$28,000
- 3.(2)龍合公司民國X7年7月1日發行面額\$200,000，利率10%之五年期公司債，每年1月1日及7月1日付息一次，發行時有效利率為8%，發行價格為\$216,222。若該公司以有效利率法攤銷溢價，試問在X7年度應認列的利息費用為：
- (1)\$10,000 (2)\$8,649 (3)\$8,000 (4)\$10,811
- 4.(2)大南公司應付公司債溢折價攤銷採用有效利率法，下列何者為正確之敘述？
- (1)若折價發行，折價攤銷會使每期的利息費用遞減
(2)若溢價發行，溢價攤銷會使每期利息費用遞減
(3)若折價發行，每期折價攤銷之金額是遞減的(4)若溢價發行，每期溢價攤銷之金額是遞減的

計算題

- 一、承化公司於X8年3月31日發行公司債一批，面額\$400,000，年利率18%，期限20年，付息日為3月31日及9月30日，而發行當時市場利率為16%。

試作：已知8%，40年期\$1之複利現值為0.046031；8%，40年期\$1之年金現值為11.92461，計算公司債發行價格。及X8年度公司債之所有分錄。

- 二、假設大平公司民國94年12月31日的部分財務資料包括7.5%應付公司債\$8,000,000及應付公司債折價\$320,000。上述應付公司債之發行日為民國92年12月31日，到期日為民國102年12月31日，付息日為6月30日及12月31日。大平公司採直線攤銷法(straight-line amortization method)。大平公司於民國95年4月1日以101價格另加應計利息，收回面額\$1,600,000的應付公司債。請作應付公司債收回之相關分錄。

第十五章 投資

🔗 重點提示

一、持有至到期日債券投資之會計處理

1. 取得成本之決定

- (1) 包含債券之購買價格及交易稅、規費等交易成本，但不包含融資成本。
- (2) 持有至到期日依成本直接借記「持有至到期日債券投資」，不區分面額與溢折價。

2. 持有期間之處理

- (1) 收取債券利息。
- (2) 攤銷債券投資之溢、折價。

3. 期前處分損益之計算

投資公司應先認列上次付息日至處分日之應收利息並作必要之溢折價攤銷，求得處分日正確之帳面價值，以其與淨售價比較計算處分損益。

二、交易目的證券投資之會計處理

1. 取得成本之決定

- (1) 取得成本係證券之購買價格，交易成本則應視為當期費用

2. 持有期間收入之認列

(1) 交易目的股票投資

收到現金股利（含投資當年度）應認列為股利收入。收到股票股利，應於除權日註記增加之股數，並按收到股票股利後之股數重新計算每股成本，不認列收入。

(2) 交易目的債券投資

收到利息時應認列利息收入，投資成本與債券面額之差額則不作攤銷。

3. 持有期間期末之評價與表達

- (1) 交易目的證券投資期末應按公平價值評價，公平價值變動數直接增減投資帳戶金額，「評價損益」於損益表中列於營業外收入與費用項下。
- (2) 交易目的證券投資於資產負債表中通常列於流動資產中之短期投資項下，或於現金之下單獨列示。

三、備供出售證券投資之會計處理

1. 取得成本之決定

取得成本應包括證券之購買價格及交易成本。

2. 持有期間之處理

- (1) 投資當年度收到之現金股利，視為清算股利，以後各年度收到之現金股利，則列為股利收入。
- (2) 若收到現金股利累積數超過自投資後至發放股利之上年度期末止，其損益之累積影響數時，應將超過部分之現金股利列為投資成本之收回。
- (3) 備供出售債券投資應逐期攤銷溢折價，期末依公平價值評價，並另設

「評價調整」帳戶，作為備供出售證券投資成本之加項或減項。

3. 持有期間期末之評價與表達

- (1) 依公平價值評價而產生之損益，稱為「未實現損益」，列為股東權益之調整項目。
- (2) 備供出售證券投資應依其性質或預期持有期間之長短，劃分為流動（短期投資）與非流動（長期投資）二部分，且債券投資與權益證券投資可合併列示。

四、採權益法處理之權益證券投資

權益法係指被投資公司股東權益發生增減變化時，投資公司按持股比例增減投資之帳面價值，並依其性質作為投資損益或資本公積之方法。

1. 取得成本之決定

取得成本之決定原則與備供出售股票投資相同，應包含買價及交易成本。

2. 持有期間之處理

採用權益法處理時，持有期間投資帳戶之餘額應能反映對被投資公司擁有之權益變動之結果。

3. 處分投資之處理

- (1) 出售時，應將投資帳戶餘額沖銷，並依淨售價與投資帳面價值之差額計算處分損益。
- (2) 若於期中出售，應先認列當期期初至出售日止之投資收益(包括投資成本與股權淨值之差額攤銷)，以決定出售時投資之帳面價值。

五、持有期間相關交易對投資之影響

1. 被投資公司發放股利

- (1) 投資公司收到現金股利時不認列收益，而記為投資帳面價值之減少。
- (2) 投資公司收到股票股利不認列收益或減少投資帳面價值，僅註記股數增加即可。

2. 被投資公司發生損益

- (1) 被投資公司每年發生之損益，投資公司應按約當持股比例認列投資收益(損失)，並借(貸)記長期投資。
- (2) 投資公司認列投資收益時，應隨被投資公司損益之性質，區分為「一般投資收益」與「非常投資收益」及「停業部門投資收益」。

3. 投資成本與股權淨值差額之分攤與攤銷

- (1) 股權淨值乃指投資公司所享有被投資公司股東權益之帳面價值。
- (2) 投資成本高於股權淨值之差額應分析其原因，分攤於帳面價值低估之資產，除商譽外，應自取得年度起於各該資產影響損益期間分年攤銷。
- (3) 投資成本低於股權淨值差額應分析其原因，除分攤帳面價值高估之淨資產，若尚有差額則應就非流動資產分別將其公平價值等比例減少，若減少至零仍有差額時應將該差額列為非常利益。

 精選習題

- 1.()中友公司於 X3 年 1 月 1 日以現金\$513,875 購入一公司債作為持有至到期日債券投資，該公司債面額\$500,000，票面利率 5%，市場利率 4%，3 年到期，每年 12 月 31 日付息一次。中友公司採利息法攤銷溢折價，則該公司債投資於 X4 年 12 月 31 日之帳面價值為：
- (1)\$ 500,000 (2)\$504,807 (3)\$509,430 (4)\$513,875
- 2.()亭立公司於 X3 年 1 月 1 日以 103 的價格購入面額\$100,000、票面利率 5%之公司債 20 張作為備供出售證券投資，該公司債於每年 12 月 31 日付息一次，採直線法攤銷折溢價，至到期日尚有五年之流通期間，若 X3 年底日及 X4 年底公司債市價分別為 106 及 104，則 X4 年 12 月 31 日對於備供出售證券投資之評價調整分錄應包括：
- (1)借記金融資產未實現損益\$28,000。
(2)貸記金融資產未實現損益\$20,000。
(3)借記備供出售證券投資評價調整\$28,000。
(4)貸記備供出售證券投資評價調整\$20,000。
- 3.()長田公司 X3 年 3 月 28 日購入巧仁公司普通股 2,500 股作為交易目的投資，當時每股市價\$23，另支付手續費\$750。長田公司 X3 年 8 月 5 日收到巧仁公司普通股每股\$1.5 之現金股利。X3 年底巧仁公司普通股每股市價為\$25。則有關長田公司 X3 年投資巧仁公司普通股相關項目之表達，何者有誤？
- (1)金融資產評價利益為\$8,750。 (2)手續費支出為\$750。
(3)股利收入為\$3,750。 (4)交易目的證券投資為\$62,500。
- 4.()全家公司於 X7 年 8 月 1 日以\$580,000 取得多福公司有表決權股份 25%，對多福公司具重大影響力，多福公司 X7、X8、X9 年度淨利分別為\$300,000、\$400,000 及\$360,000，X7 年 9 月 1 日發放現金股利\$80,000，全家公司於 X9 年 7 月 31 日按\$380,000 出售所持有多福公司半數股票，若投資成本與股權淨值相等，若多福公司淨利於一年中平均賺得，則 X9 年度全家公司應認列處分投資損益為：
- (1)損失\$1,875 (2)利得\$8,125 (3)損失\$32,500 (4)利得\$1,458
- 5.()光華公司於 X4 年 1 月 2 日以\$3,200,000 取得荷銀公司 30%流通在外股權，並採權益法處理，荷銀公司當日淨資產公平價值與帳面價值均為\$10,000,000，假設投資成本與所取得可辨認淨資產公平價值之差額皆為未入帳之專利權，分二十年攤銷。若荷銀公司 X4 年度淨利為\$420,000，宣告發放股利\$250,000，則 X4 年 12 月 31 日光華公司投資帳戶餘額為：
- (1)\$3,125,000 (2)\$3,200,000 (3)\$3,241,000 (4)\$3,251,000

第十六章 現金流量表

🔗 重點提示

1. 「約當現金」係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：①隨時可轉換成定額現金者。②即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

2. 營業活動之現金流量(間接法)

間接法係以損益表中之本期淨利為基礎，作必要之調整後計算當期營業活動之淨現金流量。應調整之項目如下：

(1) 不影響現金流量之損益項目 Adjusting Items Not Affecting Cash

① 有些收入並不導致現金之流入，另有些費用則不導致現金之流出，應將其分別自本期淨利扣除或加回，以得營業活動之淨現金流量。

② 如長期投資採用權益法處理時，投資收益並未增加現金，在計算「營業活動之現金流量」時，應將其自本期淨利中扣除。

③ 各項折舊、折耗及無形資產的攤銷等，並未耗用現金，於計算「營業活動之現金流量」時應予加回。

(2) 收入、費用之金額因溢折價之攤銷而與現金流入流出不一致

① 如公司債投資溢價的攤銷及利息收入的認列，現金的增加較損益表上所認列之利息收入為多，因此在計算「營業活動之淨現金流量」時，應將本期淨利再加上公司債投資溢價的攤銷金額。

② 如應付公司債溢價的攤銷及利息費用的認列，現金的減少較損益表上所認列之利息費用為多，因此在計算「營業活動之現金流量」時，應自本期淨利中減除應付公司債溢價的攤銷金額。

(3) 與營業活動有關之流動性項目金額之變動

此類項目之變動屬於營業活動之現金流量，可藉會計恆等式之分析，以決定其究導致現金流入抑現金流出。

(4) 處分資產及清償債務之損益項目

處分資產或清償債務所產生之營業外收支與非常損益因與營業以外的投資、融資活動關係較為密切，因此其所導致的現金增減應列入投資或融資活動的現金流量中，而相關利益項目則應由淨利項下剔除，反之若為損失，則應於淨利加回該損失，以求得「營業活動之現金流量」。

3. 投資活動之現金流量

現金以外與營業無關流動資產變動，以及非流動資產變動，通常與投資活動有關，前述資產的增加為投資活動現金流出，而其減少則為投資活動之現金流入。

4. 融資活動之現金流量

與營業無關之流動負債、非流動負債以及淨利以外股東權益之變動，通常與融資活動有關，前述項目的增加為融資活動之現金流入，而其減少則為融資活動之現金流出。

精選習題

- 1.() 下列何者不屬於營業活動之現金流量？
 - (1) 支付現金利息。
 - (2) 收取現金利息。
 - (3) 支付現金股利。
 - (4) 收到現金股利。
- 2.() 下列何者屬於融資活動：
 - (1) 出售土地。
 - (2) 投資證券。
 - (3) 發行公司債籌資。
 - (4) 購買長期資產。
- 3.() 下列何者屬於投資活動：
 - (1) 發行公司債籌資。
 - (2) 購買廠房。
 - (3) 發行股票籌資。
 - (4) 償還長期借款。
- 4.() 富洋公司 X9 年度現金流量表上營業活動的淨現金流入為\$2,000,000，而 X9 年度固定資產的折舊費用為\$950,000，商譽攤銷數為\$50,000，收到之現金股利為\$500,000，根據上述資料，則該公司 X9 年度之淨利為：
 - (1) \$ 1,000,000
 - (2) \$ 1,500,000
 - (3) \$ 3,000,000
 - (4) \$ 3,500,000
- 5.() 格林公司本期帳列銷貨成本為\$350,000，期初存貨為\$51,000，期末存貨為\$56,000，期初應付帳款餘額為\$38,000，期末應付帳款餘額為\$42,000，則現金基礎下之銷貨成本為：
 - (1) \$ 341,000
 - (2) \$ 351,000
 - (3) \$ 349,000
 - (4) \$ 394,000
- 6.() 馬姬公司本期營業費用為\$200,000，其中包括折舊費用\$60,000。若應付費用本期減少\$30,000，則營業費用付現數為：
 - (1) \$ 110,000
 - (2) \$ 140,000
 - (3) \$ 170,000
 - (4) \$ 200,000
- 7.() 下列何者非財務會計準則所要求需於現金流量表上補充揭露之事項？
 - (1) 非現金之投資及融資活動。
 - (2) 支付高階人員之薪資費用。
 - (3) 利息付現數。
 - (4) 所得稅付現數。

計算題

英持公司 X9 年度現金流量表上來自營業活動之淨現金流入為\$10,200，另營業活動部分之相關資料如下：

應收帳款增加數	\$6,200	應付帳款增加數	12,000
應收利息減少數	3,100	應付薪資減少數	5,600
存貨增加數	4,300	折舊費用	6,000
攤銷費用	3,000	出售機器損失	26,500

試計算英持公司 X9 年度之淨利（損）。

計算題

下列為中華公司之比較資產負債表：

中華公司 資產負債表					
資產	×2/ 12/31	×1/12/31	負債與股東權益	×2/12/31	×1/12/31
現金	\$39,000	\$45,000	應付帳款	\$33,600	\$40,000
應收帳款	47,500	52,000	應付費用	13,800	11,000
存貨	151,450	142,000	應付公司債	300,000	250,000
預付費用	16,780	21,000	公司債溢價	30,000	27,000
			股本（每股面值		
土地	100,000	130,000	\$10）	130,000	100,000
設備	151,000	126,000	股本溢價	110,000	50,000
累積折舊—設 備	(16,000)	(6,000)	保留盈餘	32,130	192,000
房屋	200,000	200,000	庫藏股	(19,800)	0
累計折舊—房 屋	(60,000)	(40,000)	合 計	\$629,730	\$670,000
合 計	\$629,730	\$670,000			
		0			

×2 年度其他資料：

- (1) 以 \$38,000 之價格出售成本為 \$30,000 之土地。
- (2) 購買設備 \$40,000；另出售得款 \$7,000，按該項設備出售日之帳面價值為 \$9,000（成本 \$15,000，累計折舊 \$6,000）。
- (3) 本期增加發行面額 \$50,000 之公司債，發行價格為 \$55,000。
- (4) 本期增加發行面額 \$30,000 之普通股，發行價格為 \$90,000。
- (5) 以每股 \$33 之價格收購普通股 600 股。
- (6) 本期淨利 \$40,130，並發放 \$200,000 現金股利。

試以間接法編製中華公司×2 年度現金流量表。

計算題

孔亨企業×1 年銷貨收入是 \$400,000，銷貨成本是 \$300,000，年初應收帳款 \$300,000、存貨 \$320,000、應付帳款 \$100,000，年底應收帳款 \$240,000、存貨 \$360,000、應付帳款 \$60,000，則當年度該企業自顧客收現金額是多少？

計算題

孟倫企業×0 年銷貨收入是 \$800,000，銷貨成本是 \$600,000，年初應收帳款 \$600,000、存貨 \$640,000、應付帳款 \$200,000，年底應收帳款 \$480,000、存貨 \$720,000、應付帳款 \$120,000，則該企業當年度支付供應商貨款金額是多少？

第十七章 財務報表分析

✎ 重點提示

流動比率	$\frac{\text{流動資產}}{\text{流動負債}}$
速動比率	$\frac{\text{速動資產}}{\text{流動負債}}$
應收帳款週轉率	$\frac{\text{賒銷淨額}}{\text{平均應收帳款}}$
帳款收回平均天數	$\frac{365\text{天}}{\text{應收帳款週轉率}}$
存貨週轉率	$\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$
存貨週轉平均天數	$\frac{365\text{天}}{\text{存貨週轉率}}$
淨營業週期	應收帳款平均週轉天數 + 存貨平均週轉天數 - 應付帳款平均週轉天數
現金流量比率	$\frac{\text{營業活動淨現金流量}}{\text{流動負債}}$
現金流量允當比率	$\frac{\text{最近五年度營業活動淨現金流量}}{\text{最近五年度(資本支出+存貨增加數+現金股利)}}$
現金再投資比率	$\frac{\text{營業活動淨現金流量}-\text{現金股利}}{\text{固定資產毛額}+\text{長期投資}+\text{其他資產}+\text{營運資金}}$
負債比率	$\frac{\text{負債總額}}{\text{資產總額}}$
權益比率	$\frac{\text{股東權益總額}}{\text{資產總額}}$
財務槓桿指數	$\frac{\text{股東權益報酬率}}{\text{總資產報酬率}}$
固定資產對長期資金比率	$\frac{\text{固定資產淨額}}{\text{長期負債總額}+\text{股東權益總額}}$
利息保障倍數	$\frac{\text{稅前淨利}+\text{利息費用}}{\text{利息費用}}$

現金利息保障倍數	$\frac{\text{營業活動淨現金流量} + \text{所得稅付現數} + \text{利息付現數}}{\text{利息付現數}}$
總資產報酬率	$\frac{\text{本期淨利} + \text{利息費用}(1 - \text{稅率})}{\text{平均資產總額}}$
股東權益報酬率	$\frac{\text{本期淨利}}{\text{平均股東權益}}$
普通股權益報酬率	$\frac{\text{本期淨利} - \text{特別股股利}}{\text{平均普通股權益}}$
權益成長率	$\frac{\text{本期淨利} - \text{股利}}{\text{平均普通股權益}}$
固定資產週轉率	$\frac{\text{銷貨收入淨額}}{\text{平均固定資產}}$
總資產週轉率	$\frac{\text{銷貨收入淨額}}{\text{平均資產總額}}$
股東權益週轉率	$\frac{\text{銷貨收入淨額}}{\text{平均股東權益}}$
毛利率	$\frac{\text{銷貨毛利}}{\text{銷貨收入淨額}}$
本期淨利率	$\frac{\text{本期淨利}}{\text{銷貨收入淨額}}$
每股盈餘	$\frac{\text{本期淨利} - \text{特別股股利}}{\text{普通股加權平均流通在外股數}}$
股利支付率	$\frac{\text{普通股每股股利}}{\text{每股盈餘}}$
股利收益率	$\frac{\text{普通股每股股利}}{\text{普通股每股市價}}$
本益比	$\frac{\text{普通股每股市價}}{\text{每股盈餘}}$

第十八章 成本會計簡介

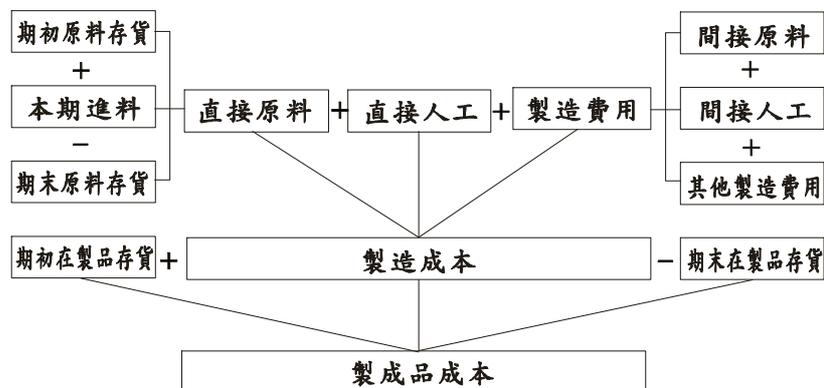
✎ 重點提示

一、製造業成本流程

製造業為決定適當的期末存貨及銷貨成本，應採永續盤存制，以詳細追蹤及記錄各項成本的發生，並將成本分配於各產品。依照成本彙集方式之不同，成本會計制度可分為分批成本會計制度 Job Order Costing 與分步成本會計制度 Process Costing 二種。

	分批成本會計制度	分步成本會計制度
適用情況	每次所生產的產品不同，或係依照訂單生產。	所生產的產品類似或相同，而且需以連續性的步驟完成產品之生產。
會計流程	(1)產品成本依「批次」彙集。 (2)開始生產時應填製「分批成本單」，在生產過程中將所發生之直接原料及直接人工成本逐步累積於成本單。 (3)完工時依特定的製造費用分攤率決定製造費用金額並填入分批成本單，以便計算產品之總成本及單位成本。	(1)產品成本依「部門」彙集。 (2)各部門定期結算該期間內發生之成本，以其生產單位除之，而得部門之平均單位成本。 (3)產品之總單位成本係累計產品所經過部門(生產程序)之單位成本而得。
優點	每批產品完工時，即可計算出該批產品之總成本及單位成本。	成本計算較為簡單，不必分次計算。
缺點	分批累積成本，計算繁瑣費時。	必須至結算時始能得知產品之成本，成本數字較不精確。

1. 製成品成本 Cost of Goods Manufactured 的形成



2. 製成品成本之計算

- (1) 期初原料存貨 + 本期進料 - 期末原料存貨 = 本期耗料(已耗原料成本)
- (2) 間接原料 + 間接人工 + 其他製造費用 = 製造費用

(3)直接原料+直接人工+製造費用=製造成本

(4)期初在製品存貨+製造成本-期末在製品存貨=製成品成本

二、成本之分類及其與財務報表之關係

1.依成本發生之效益期間分類

(1)凡成本發生所得之經濟利益或服務於當期即全部耗用者，為非資本化成本；其經濟利益或服務於當期末全部耗用而可惠及未來者，為應資本化成本 Capitalized Cost。

(2)應資本化成本於發生時先記為資產，並於經濟利益或服務耗用時逐漸將部分資產轉銷，而未耗用之成本則仍列為資產。

2.依成本發生之業務功能分類

(1)製造成本 Manufacturing Cost

①製造成本包括直接原料、直接人工及製造費用三項。

②直接原料及直接人工與產品之生產直接相關，稱為主要成本 Primary Cost。

③原料加工以製成產品的過程中所發生之直接人工與製造費用，稱為加工成本 Conversion Cost。

(2)非製造成本

①銷售成本：係指為使產品順利出售所發生之成本。

②管理成本：係指為使企業正常經營運作所發生的成本。

③研究發展成本：係指發展新產品或服務所發生之成本。

④財務成本：係指資金調度所發生之成本。

3.依成本與收益配合之時間分類

(1)產品成本 Product Cost

①凡與商品之購買或產品之生產直接相關之成本，稱為產品成本。

②產品成本於發生時並不直接列為費用，而係先記為產品（或商品）之成本（資產），若該期產品（或商品）並未出售，則其成本於資產負債表中列為期末存貨，直至產品（或商品）出售時始轉列為費用（銷貨成本），與銷售期間之收入配合。

(2)期間成本 Period Cost

①凡成本之發生與產品之生產無直接關係，而與時間之經過關係較為密切，亦即應於發生（耗用、過期）當期即認列為費用而與收入配合者，稱為期間成本。

②企業營業過程中所發生之銷售成本、管理成本及研發成本等均為期間成本，合稱為營業費用。

精選習題

選擇題

- 1.()某製造商於 X8 年共發生\$100,000 之成本，其中\$80,000 屬於產品成本、\$20,000 屬於期間成本，若期初製成品存貨為\$0，而原料存貨與在製品存貨之期初及期末餘額均未變動，所完工之產品共有 60% 已出售，則 X8 年度列為當期費用及銷貨成本之金額為多少？
- (1)\$20,000 (3)\$60,000
(2)\$68,000 (4)\$80,000
- 2.()某生產部門當期之主要成本為\$300,000，製造費用為\$100,000，直接人工為\$200,000，則直接原料為：
- (1)\$100,000 (3)\$300,000
(2)\$200,000 (4)\$400,000
- 3.()長億公司之模版部門 6 月份共發生製造成本\$500,000，該部門在製品存貨之期初與期末餘額分別為\$120,000 及\$150,000，則該部門 6 月份之製成品成本為：
- (1)\$500,000 (2)\$620,000 (3)\$530,000 (4)\$470,000
- 4.()和斯公司 X8 年 9 月份原料存貨減少\$50,000，已知該月份進貨成本為\$200,000，進貨運費為\$10,000，另將瑕疵品\$30,000 退回供應商，則和斯公司 X8 年 9 月份原料耗用金額為：
- (1)\$260,000 (3)\$130,000
(2)\$230,000 (4)\$160,000
- 5.()皇佳公司 X7 年 12 月份之製造成本共計\$750,000，12 月 1 日在製品存貨為\$100,000，若當月份之製成品成本為\$800,000，則 12 月 31 日之在製品存貨為：
- (1)\$50,000 (3)\$150,000
(2)\$100,000 (4)資料不足，無從計算。

計算題

明綺製造公司 X8 年有關製造成本之資料如下：

	期初餘額	期末餘額
原料存貨	\$ 6,000	\$ 1,000
在製品存貨	6,000	3,000
製成品存貨	4,500	9,500

該年度之銷貨淨額為\$150,000，銷貨毛利率為 40%，直接人工為\$32,000，製造費用總額為\$45,000。

- 試計算：(1)銷貨成本。 (3)已耗原料成本。
(2)製成品成本。 (4)本期進料。

 我的重要筆記



1~2 章複習測驗

1. 財務會計觀念公報中，下列何者與攸關性及可靠性皆有關？
(A)回饋價值 (B)時效性 (C)一致性 (D)中立性
2. 下列各項原則，那一項最能用來說明現行對研究發展成本的會計處理？
(A)因果關係直接配屬 (B)系統而合理的分配
(C)重要性原則 (D)立即認列為費用
3. 下列那一項是一致性原則的應用？
(A)費用於發生的期間列為損益表中的減項
(B)適當的揭露會計程序(方法)改變的影響
(C)非常損益未列入損益表
(D)採用某些會計程序，以使各期淨利率維持穩定
4. 會計資訊的「可靠性」包含下列那三項要素？
(A)中立性、可驗證性及回饋價值 (B)預測價值、回饋價值及時效性
(C)時效性、可瞭解性及決策有用性 (D)忠實表達、中立性及可驗證性
5. 協助決策者確認或更正以前的決定，是指下列那一項會計資訊品質？
(A)預測價值 (B)可驗證性 (C)回饋價值 (D)忠實表達
6. 財務會計應遵循下列何者來記帳？
(A)業主指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計原則 (D)管理理念
7. 售後服務費用，採估計負債方式預估入帳，係基於？
(A)成本原則 (B)充分表達原則 (C)配合原則 (D)一貫性原則
8. 收入費用配合原則，係基於？
(A)企業個體 (B)繼續經營 (C)會計期間 (D)貨幣衡量
9. 需具有會計憑證、單據，證明交易事實及金額，才可入帳，是遵守：
(A)一貫性原則 (B)成本原則 (C)重要性原則 (D)客觀原則
10. 依合理而有系統的方法將固定資產成本，分攤為費用，乃遵循
(A)收入實現原則 (B)收入費用配合原則
(C)保守原則 (D)重要性原則
11. 會計上之所以有應計項目及遞延項目，係基於：
(A)企業個體慣例 (B)繼續經營慣例
(C)貨幣評價慣例 (D)會計期間慣例
12. 劃分會計期間之目的，在於：
(A)有助分工合作 (B)防止內部舞弊
(C)反應幣值漲跌 (D)便於分段計算損益
13. 最能表達收入費用配合原則的是：
(A)現金收付制 (B)權責發生制 (C)定額預付制 (D)永續盤存制
14. 企業於賒銷年度預提呆帳，乃同時符合了：
(A)穩健、配合原則 (B)客觀、充分表達原則

- (C)一貫、客觀原則 (D)成本、收益實現原則
15. 會計上對銷貨退回需另借記「銷貨退回」帳戶，而不借記銷貨帳戶，乃基於：
 (A)企業個體假設 (B)收入實現原則
 (C)收支配合原則 (D)充分表達原則
16. 稅法規定，購買\$60,000以下之資產，得直接以費用列帳，免得年年計提折舊之煩，乃基於：
 (A)成本原則 (B)一貫性原則 (C)客觀原則 (D)重要性原則
17. 下列敘述何者為誤？
 (A)會計期間必為一年
 (B)我國財務會計準則公報由「中華民國會計研究發展基金會」發佈
 (C)依商業會計法規定我國商業會計年度採曆年制
 (D)財務會計最重要功能是提供公允合理之財務報表，徵信於股東及債權人
18. 下列有關會計原則之敘述，何者為誤？
 (A)依企業個體慣例，企業代業主墊付費用時，應借記業主往來
 (B)固定資產以成本減累計折舊評價，而不考慮市價，係基於繼續經營慣例
 (C)企業個體慣例受到會計人員的批評，遠大於貨幣評價慣例
 (D)銷貨交易通常於銷貨時認列收益，但也可能在收現時或生產期間認列
19. 固定資產在資產負債表上須以成本或成本減累計折舊後的餘額來評價，而不考慮變現價值，係基於：
 (A)企業個體假定 (B)繼續經營假定 (C)會計期間假定 (D)貨幣評價假定
20. 會計期間劃分之目的為？
 (A)反映幣值漲落 (B)助於分工合作 (C)便於計算損益 (D)防止內部舞弊
21. 現購市價\$50,000之土地，九折成交，借記土地\$50,000，貸記現金\$45,000，購地利益\$5,000，則違背下列那一項會計原則？
 (A)收益實現原則 (B)客觀性原則 (C)成本原則 (D)成本收益配合原則
22. 會計上追求的準確，只是合理的正確，而非絕對的準確，大原則必須抓緊不放，無關緊要之細節不必過於苛求，這就是：
 (A)充分揭露原則 (B)穩健原則 (C)一致性原則 (D)重要性原則
23. 管理當局擬定會計政策時，若財務會計準則公報未規定，對下列規定之考量順序為何？①財務會計準則公報第一號對資產、負債、收益及費損之定義、認列及衡量基準 ②財務會計準則公報對類似或相關議題之規定 ③國際會計準則及其他權威機構發布之財務會計準則或會計文獻
 (A)①②③ (B)②①③ (C)③②① (D)③①②
24. 在財務報表上有①會計則變動累積影響數②停業部門損益③前期損益調整④性質特殊但非不常發生之損失，則須按稅後淨額列報者計有
 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
25. 台東公司將其舊機器出售，該機器出售產生利得\$25,000，此利得在損益表中，應列示於：

- (A)停業部門損益 (B)非常損益
(C)其他收入及利得 (D)會計原則變動累積影響數。
26. 以前會計期間財務報表之重大錯誤更正(扣除相關所得稅後)，應包括在本期之：
(A)損益表：列於繼續營業淨利之後，非常項目之前
(B)損益表：列於繼續營業淨利之後，非常項目之後
(C)保留盈餘表：作為期初餘額之調整
(D)保留盈餘表：列於本期純益之後及股利項目之前
27. 下列何者不屬於非常損益？
(A)債務整理利益 (B)罕見之天然災害損失
(C)罷工損失 (D)上述事項皆為非常損益項目
28. 會計人員未做應計收益調整分錄，對於財務報表會產生何種影響？
(A)低估收益、淨利及流動資產
(B)低估淨利、股東權益及流動負債
(C)高估收益、股東權益及流動負債
(D)低估流動資產及高估股東權益
29. 忠實公司本年度相關資料如下：
- | | |
|------------------|-----------|
| 宣告現金股利 | \$300,000 |
| 期初保留盈餘 | ? |
| 本期淨利 | 416,000 |
| 上年度期末存貨低估(於今年發現) | 160,000 |
| 期末保留盈虧 | 1,326,000 |
| 股票股利 | 50,000 |
- 該公司期初調整前保留盈餘是多少？
(A)\$1,552,000 (B)\$1,050,000 (C)\$1,420,000 (D)\$1,100,000
30. 本年度，以現金支付保險費\$50,000，期初預付保險費\$3,000，期末預付保險費\$7,000，則損益表上的保險費為？
(A)\$43,000 (B)\$46,000 (C)\$50,000 (D)\$54,000



3~4 章複習測驗

1. 下列敘述何者有誤。
 - a 調整分錄使公司會計帳務能遵守配合原則
 - b 先收到顧客款項，即使尚未提供服務，仍可將收到之款項全數認列為收入。
 - c 已經發生之費用，即使尚未支付，仍應於期末時調整入帳。
 - d 先行支付之費用，可於期末時依消耗之程度調整入帳
2. 下列敘述何者有誤。
 - a 費用已發生，即使尚未支付，仍應於期末調整入帳
 - b 服務雖已提供但尚未收到現金，因此不能認列收入
 - c 先行支付之費用，應依消耗之程度於期末調整
 - d 服務尚未提供，但預先收到客戶款項時，應認列預收收入
3. 1/02 山菜小姐先行支付 3 個月房租，共計 \$30,000，下列敘述何者有誤。
 - a 1/02 借記預付房租，貸記現金
 - b 1/02 資產將增加 \$30,000
 - c 1/02 資產金額不變
 - d 如 1 月份需出具報表，則須於 1 月底將 \$10,000 調整為費用
4. 黑貓公司 1 月份員工薪資為 \$500,000，但公司發薪日為下個月 5 日，下列敘述何者正確。
 - a 2 月份發放薪資，因此將費用紀錄於 2 月即可
 - b 因屬 1 月份發生之費用，應將費用紀錄於 1 月
 - c 1 月份負債金額不受此薪資費用之影響
 - d 1 月份損益不受此薪資費用之影響
5. 3/1 公司收到顧客款項計 \$100,000，公司提供未來 10 個月之諮詢服務予顧客，假設公司會計年度為曆年制，且每二個月需出具報表，下列敘述何者有誤。
 - a 3/1 公司資產及負債同時增加 \$100,000
 - b 四月底時，需將 \$20,000 認列為收入
 - c 3/1 即可將收到之現金 \$100,000 認列為已實現收入
 - d 四月底時負債將減少 \$20,000
6. 6/1 公司與客戶簽定不可取消之契約，合約金額共計 \$300,000，約定提供軟體設計，並於完成時付款，公司於 12/31 已完成軟體設計之 90%，下列敘述何者有誤。
 - a 期末未收到客戶款項，帳上無需紀錄。
 - b 期末因此契約將使公司資產增加
 - c 期末因此契約將使公司收入增加
 - d 期末因此契約對公司負債無任何影響
7. 公司於年初購買一組機器設備，成本共計 \$600,000，耐用年限 6 年，下列敘述何者有誤。
 - a 期末時應調整認列機器設備之折舊費用 \$100,000

- b 期末時因該機器之調整分錄將增加公司之費用 \$100,000
 - c 期末時無須調整認列機器設備之折舊費用
 - d 期末時因該機器之調整分錄將使公司資產帳面價值減少 \$100,000
8. 下列敘述何者正確。
- a 結清收入帳戶時，貸方科目為本期損益
 - b 結清費用科目時，借方科目為本期損益
 - c 本期損益呈現貸餘時，表示有盈餘
 - d 以上皆正確
9. 公司發生機器設備之折舊費用 \$50,000，則下列敘述何者正確。
- a 未涉及現金收付，無須記錄
 - b 直接貸記「機器設備」
 - c 貸記「累計折舊機器設備」
 - d 以上皆不正確
10. 公司於 7/01 預付一年保險費 \$120,000，下列敘述何者正確。
- a 7/01 借方為預付保險費
 - b 12/31 借方為保險費
 - c 12/31 貸方為預付保險費
 - d 以上皆正確
11. 公司之辦公用品期初金額 \$50,000，本期耗用 \$10,000，則有關調整分錄之敘述何者有誤
- a 借方為辦公用品費用 \$10,000
 - b 貸方為「累計費用辦公用品」
 - c 貸方為辦公用品
 - d 經調整分錄後，期末辦公用品餘額為 \$40,000
12. 公司期初之設備金額有 \$500,000，本期需提列折舊 \$100,000，則有關調整分錄之敘述何者有誤
- a 借方為折舊費用 \$100,000
 - b 經調整分錄後，帳上設備金額仍為 \$500,000，另增加累計折舊 \$100,000 作為評價科目
 - c 貸方為設備 \$100,000，直接減少設備之帳列金額
 - d 貸方為「累計折舊設備」
13. 公司今年度之費用有租金 \$20,000、薪資 \$120,000 及雜項費用 \$5,000，收入則有 \$200,000，則下列有關結帳之敘述何者有誤
- a 收入結清時產生貸方之本期損益 \$200,000
 - b 費用結清時產生借方之本期損益 \$145,000
 - c 本期損益為借餘 \$55,000
 - d 本期損益為貸餘 \$55,000
14. 志明公司年底 12 月 31 日期末盤點存貨時，未計入一批向春嬌公司所購買且正在運送

- 途中之進貨 \$3,000，此批進貨之條件為起運點交貨，對於志明公司期末存貨之敘述下列何者為是：
- a 此批在途存貨不計入志明及春嬌公司之期末存貨
 - b 此批在途存貨計入志明公司之期末存貨
 - c 此批在途存貨計入春嬌公司之期末存貨
 - d 此批在途存貨計入志明及春嬌公司之期末存貨
15. 在永續盤存制下，是以下列哪一種方式決定銷貨成本：
- a 以每天為基礎
 - b 以每月為基礎
 - c 以每年為基礎
 - d 以每次銷貨為基礎
16. 公司購進商品一批，共計\$765,700，公司若立即支付現金，則賣方同意讓免尾數，只要付款\$765,000，則應貸記：
- a 現金\$765,700
 - b 現金\$765,000、進貨退出\$700
 - c 現金\$765,000、進貨折讓\$700
 - d 現金\$765,000
17. 亞倫公司賒購商品一批，商品的定價為\$20,000，亞倫公司驗收時因有瑕疵退回\$2,000的商品，於支付貨款時取得折扣\$360，試計算進貨折扣率：
- a 5%
 - b 1.8%
 - c 2%
 - d 10%
18. 公司若進貨一批時於折扣期限內支付現金，並享有折扣時，該公司取得的折扣係屬：
- a 數量折扣
 - b 現金折扣
 - c 商業折扣
 - d 交易折扣
19. 索倫公司於5月1日賒銷商品一批給其客戶，商品的定價為\$160,000，約定付款條件為2/10、1/20、n/30，於5月5日客戶退回\$40,000的商品給索倫公司，並且在5月18日償還半數貨款，試計算銷貨折扣的金額。
- a \$600
 - b \$900
 - c \$1,800
 - d \$3,200
20. 如果發生客戶退貨的情況，公司會發出：
- a 退貨通知單
 - b 銷貨發票

- c 借項通知單
 - d 貸項通知單
21. 存貨若採目的地交貨時，則運貨是由誰來負擔：
- a 買方
 - b 賣方
 - c 不一定，依雙方約定
 - d 買賣雙方平均分擔
22. 下列哪一個敘述是正確的：
- a 營業週期是指公司償還流動負債所需時間
 - b 商業實務中會針對銷貨及進貨分別開立不同的憑證
 - c 賣方銷售商品的程序包括：客戶下訂單、收款、運送、驗收
 - d 進貨折扣其實是利息的概念
23. 公司如果是買賣交易的賣方，當賣出去的商品有瑕疵而遭到退貨時，會收到：
- a 借項通知單及瑕疵商品
 - b 貸項通知單及瑕疵商品
 - c 客戶的勉勵
 - d 以上皆非
24. 當運費是由賣方承擔時，運費在財務報表的表達是作為：
- a 存貨的加項
 - b 銷售費用
 - c 銷貨收入的減項
 - d 進貨的加項
25. 營業週期是指：
- a 資產轉換成現金的速度
 - b 買賣業用來管理存貨的方式
 - c 公司投入現金取商品，再出售商品給客戶，再取得現金的期間
 - d 償還流動負債的期間



5~6 章複習測驗

- 下列那一項不會出現在銀行對帳單上？
(A)在途存款 (B)託收票據
(C)手續費 (D)客戶支票存款足退票。
- 甲仙公司以往年度備抵壞帳餘額均為應收帳款的 3%，今年起則將該比率提高為 5%，下列敘述何者正確？
(1) 今年底備抵壞帳餘額會比去年底增加
(2) 今年損益表中會出現「會計原則變動累積影響數」
(A)只有 (1) 正確(B)只有 (2) 正確
(C) (1) 和 (2) 都正確 (D) (1) 和 (2) 都不正確。
- 日月光公司將二個月期，年利率 8%，面額\$480,000 的應收票據一紙，持往第一銀行辦理貼現，該票據在貼現時尚有一個月到期。貼現時收到現金\$481,536，則其貼現率應為：
(A)0.09 (B)0.1 (C)0.11 (D)0.12。
- 在分析應收帳款的帳齡時，若某一客戶陸續有好幾筆賒帳及還款，則其帳齡的決定通常是採用何種假設？
(A)最早賒帳部分最先還款
(B)最晚賒帳部分最先還款
(C)依各筆賒帳金額相對比例計算各筆之已還款金額
(D)金額最大筆的賒帳部分最先還款。
- 企業保留現金存量以作為支付商品及業務之用，稱為何項？
(A)預防動機餘額 (B)投資需求餘額
(C)交易需求餘額 (D)投機需求餘額。
- 下面何事件會使企業應收帳款餘額減少？
(A)現金銷貨 (B)沖銷壞帳
(C)收回已沖銷之應收帳款 (D)提列備抵呆帳。
- 94 年 6 月 1 日甲公司賒銷一批貨品予乙公司，定價為\$5,000，商業折扣原為 7 折，本次銷貨則再給予 8 折優待，信用條件為 2/15，n/40，起運點交貨。為方便起見，甲公司替乙公司代墊\$200 運費。94 年 6 月 13 日，甲公司收到乙公司金額之匯款為：
(A)\$2,700 (B)\$2,744 (C)\$2,900 (D)\$2,944。
- 某企業年終調整前帳上顯示：備抵壞帳餘額為\$17,800，其帳齡分析結果顯示：應提列的備抵壞帳金額為\$54,800，請問其今年應記錄的壞帳費用為多少？
(A)\$17,800 (B)\$54,800 (C)\$72,600 (D)\$37,000。
- 何時應借記零用金？
(A)設置零用金 (B)減少零用金額度 (C)用底結帳 (D)發生費用時。

10. 奇異公司將二個月期，年利率 8%，面值 24,000 之應收票據，持往銀行貼現，尚有一個月到期，貼現息為 \$243.30，則其貼現率應為
(A)13% (B)12% (C)11% (D)10%。
11. 年終結帳前未及補充零用金時，應將已耗用部份
(A)借：現金，貸：零用金 (B)借：零用金，貸：現金
(C)借：各項費用，貸：零用金 (D)不必作分錄。
12. 現金短溢帳戶若產生貸餘，在報表上應如何表示？
(A)損益表上列作營業收入 (B)損益表上列作營業外收入
(C)損益表上列作營業外費用 (D)資產負債表上列作現金減項。
13. 公司銀行往來調節表中包括下列事項：銀行代收票款 \$60,000、公司未入帳；未兌現支票 \$100,000；客戶支票 \$80,000，因存款不足遭退票；公司簽發即期支票面額 \$40,000，償付貨款，帳冊誤記為 \$50,000，則調節分錄中應
(A)借記銀行存 \$10,000 (B)貸記銀行存款 \$10,000
(C)借記銀行存款 \$90,000 (D)貸記銀行存款 \$30,000。
14. 下列項目中何者不屬於「現金」？(A)郵票(B)政郵匯票(C)即期支票(D)銀行支票。
15. 下列何者不屬於現金範圍？(A)硬幣(B)紙幣(C)即期支票(D)擴充廠房基金。
16. 賒銷商品 \$24,000，退回 \$4,000，客戶結清貨款時給予折扣 \$400，則此一交易之銷貨折扣率為
(A)1.6% (B)2% (C)16% (D)20%。
17. 大仁公司 94 年 2 月 1 日收到半年期應收票據乙紙，面額 \$180,000，票面利率 8%，於 94 年 6 月底持往銀行辦理貼現，貼現率 10%，則大仁公司貼現損失為
(A)\$2,760 (B)\$1,560 (C)\$720 (D)\$360。
18. 設一年有 365 天，當付款條件為 2/10，n/30 時，其取得折扣相當於年利率
(A)18.62% (B)24.83% (C)28.65% (D)37.24%。
19. 由賒銷所得的應收帳款，其未能收到的呆帳損失應在何時認列
(A)發生壞帳當年 (B)發生帳款當年 (C)企業結束清算時 (D)盈餘較多的當年。
20. 年終不提呆帳將使(A)損益不受影響(B)費用多計(C)資產多計(D)資產少計。
21. 應收帳款 \$2,000，經收回 \$800，此對於資產負債表的影響為
(A)總資產減少，負債和業主權益不變
(B)應收帳款減少 \$800，業主權益也減少 \$800
(C)現金增加 \$800，業主權益也增加 \$800
(D)總資產、負債和業主權益均無變動。
22. 實際發生呆帳時，應貸記(A)備抵呆帳(B)現金(C)應收帳款(D)呆帳。
23. 公司 94 年度之賒銷總額為 \$ 50,000，若應收帳款期初餘額為 \$ 10,000，期末餘額為 \$ 20,000，則自客戶處收取之現金為：
(A) \$ 40,000 (B) \$ 50,000 (C) \$ 60,000 (D) \$ 70,000。
24. 下列何者通常不是企業決定提列壞帳費用百分比時所考慮的因素？
(A)過去年度的經驗 (B)目前整體經濟狀況

- (C)平均每筆交易的金額 (D)欠款期間的長短
25. 下列敘述何者正確？
 (A)商業折扣應列為銷貨收入的減項
 (B)起運點交貨運費應由買方負擔
 (C)賣方接受銷貨退回，應向買方開出借項通知單
 (D)賣方代買方墊付運費，將使銷售費用增加
26. 林邊公司銷貨時給予客戶之付款條件為 1/10，n/30，則隱含的利率約為年息：
 (A)12% (B)10% (C)18% (D)36%。
27. 光寶電子的會計部門完成銀行調節表後，作一更正分錄借記水電費與貸記現金。根據此分錄，我們可知該項目應列為銀行調節表內：
 (A)銀行對帳單餘額的減項 (B)公司帳列餘額的減項
 (C)銀行對帳單餘額的加項 (D)公司帳列餘額的加項
28. 某公司 91 年底調整前部分帳戶金額如下：應收帳款 \$ 150,000、銷貨 \$ 3,000,000、備抵壞帳 \$ 500 (貸餘)、銷貨退回 \$ 186,000、銷貨運費 \$ 20,000，若估計壞帳為銷貨淨額的 0.5%，則 91 年之壞帳費用為：
 (A) \$ 13,470 (B) \$ 13,570 (C) \$ 13,970 (D) \$ 14,070
29. 下面何事件會使企業應收帳款餘額減少？
 (A)現金銷貨 (B)沖銷壞帳 (C)收回已沖銷之應收帳款 (D)提列備抵呆帳
30. 年底調整前應收帳款餘額 \$ 200,000，備抵壞帳貸餘 \$ 2,500，根據帳齡分析估計可能發生之壞帳金額為 \$ 8,500，則本年應認列壞帳費用若干？
 (A) \$ 11,000 (B) \$ 8,500 (C) \$ 6,000 (D) \$ 2,500。
31. 延平公司在甲銀行的活期存款帳戶有餘額 \$ 2,000,000，支票存款帳戶則有透支 \$ 500,000，在乙銀行的支票存款帳戶則有餘額 \$ 1,200,000。延平公司之資產負債表中，和上述事項有關的科目餘額為：
 (A)流動資產 \$ 2,700,000 (B)流動資產 \$ 3,200,000
 (C)流動負債 \$ 500,000 (D)流動資產 \$ 2,000,000。
32. 甲公司以持有的短期應收票據向銀行貼現，該公司並設有「應收票據貼現」科目，此項目在財務報表中的報導方式為：
 (A)以貼現所得金額為準，列為應收票據減項
 (B)以該貼現票據的面值為準，列為應收票據減項
 (C)以貼現所得金額為準，列為流動負債
 (D)以貼現票據的面值為準，列為流動負債
33. 應收帳款週轉率偏低之可能原因為：
 (A)客戶償債能力不佳 (B)授信政策過嚴
 (C)收款效率高 (D)只有少數客戶可以賒帳。
34. 中鋼公司採淨額法記錄進貨。今購入商品發票價格 \$ 400，付款條件 3/15、n/45，中鋼在 12 天內付款的分錄應包括：
 (A)借記應付帳款 \$ 388 (B)借記進貨折扣損失 \$ 12

- (C)貸記現金 \$ 400 (D)貸記進貨折扣 \$ 12。
35. 下面何事件會使企業應收帳款餘額減少？
 (A)現金銷貨 (B)沖銷壞帳 (C)收回已沖銷之應收帳款 (D)提列備抵呆帳。
36. 年底調整前應收帳款餘額 \$ 200,000，備抵壞帳貸餘 \$ 2,500 根據帳齡分析估計可能發生之壞帳金額為 \$ 8,500，則本年應認列壞帳費用若干？
 (A) \$ 11,000 (B) \$ 8,500 (C) \$ 6,000 (D) \$ 2,500。
37. 下列有關「零用金」之敘述何者正確？
 (A)設立零用金時，企業之現金餘額減少 (B)動支零用金時即應認列相關之費用
 (C)撥補零用金時不需認列相關之費用 (D)撥補零用金時帳載現金餘額會減少。
38. 台南公司 93 年底之應收帳款與備抵壞帳分別為 \$ 1,800,000 與 \$ 81,000，94 年度銷貨共計 \$ 21,000,000，收現金額則為 \$ 20,200,000。假設該公司估計 94 年底應收帳款中有 5% 可能無法收回，則 94 年度認列之壞帳費用應為：
 (A) \$ 49,000 (B) \$ 121,000 (C) \$ 130,000 (D) \$ 40,000。
39. 遠東公司 94 年 12 月 31 日帳載銀行存款金額為 \$ 1,800,000，該日之銀行對帳單所載金額則為 \$ 2,050,000。已知下列事項：94 年 12 月 31 日之在途存款為 \$ 120,000，未兌現支票計 \$ 390,000，12 月份銀行代扣手續費 \$ 20,000。94 年 12 月 31 日正確之銀行存款金額應為：
 (A) \$ 1,780,000 (B) \$ 1,510,000 (C) \$ 2,030,000 (D) \$ 1,530,000。
40. 已沖銷的壞帳如果後來又收到貨款，則最後的影響會：
 (A)增加備抵壞帳餘額 (B)增加應收帳款總額
 (C)增加期初保留盈餘 (D)減少備抵壞帳餘額。
41. 下列何項在資產負債表中屬於「現金」之一部分？
 (A)存於供應商之押金 (B)遠期支票
 (C)定存存單 (D)指定用途之現金。
42. 銀行結單餘額 \$10,000，月底送存銀行之存款 \$5,000，存款不足支票 \$1,300，未兌現支票 \$2,300，則調節後真實存款餘額
 (A) \$11,400 (B) \$12,700 (C) \$13,700 (D) \$16,000
43. 現金帳面餘額 \$51,320，但有面額 \$850 支票，現金支出簿誤記為 \$580，另銀行代收之本票票款 \$5,000 公司尚未入帳，則正確之現金餘額為？
 (A) \$56,590 (B) \$56,320 (C) \$56,050 (D) \$46,050
44. 月底帳面存款餘額 \$18,510，經核對發現：
 (1) 支付電話費之支票 \$420，帳上誤列為 \$240。
 (2) 銀行收手續費 \$80，公司未入帳。
 (3) 客戶支票存款不足，遭銀行退票 \$1,000。
 (4) 未兌現支票 \$2,500。
 則真實存款餘額？(A) \$17,250 (B) \$17,610 (C) \$19,610 (D) \$22,110
45. 銀行結單餘額為 \$100,000，月底送存銀行之在途存款 \$5,000，存款不足退票 \$3,300，未兌領支票 \$2,300，則真實存款餘額為

- (A)\$101,400 (B)\$102,700 (C)\$103,700 (D)\$104,700
46. 大山公司收到 86 年 8 月份銀行對帳單上列示：
- ①對帳單餘額\$18,050 ②在途存款\$3,250
③存款不足退回支票\$600 ④未兌支票\$2,750
⑤銀行 8 月份服務費\$100。大山公司 8 月 31 日現金的正確金額為多少？
- (A)\$18,550 (B)\$17,950 (C)\$17,850 (D)\$17,550
47. 台北公司編製 12 月底銀行調節表，有關資料如下：
- 11 月底銀行調節表中有未兌現支票\$2,000。
12 月份：公司現金支出簿之支票記錄為\$15,000，其中將一張面額\$300 之支票誤記為\$3,000，銀行對帳單上之支票兌現為 14,000，其中包含台中公司所開的支票\$2,500。則公司 12 月底銀行調節表中之未兌現支票為：
- (A)\$8,200 (B)\$2,800 (C)\$800 (D)\$1,000
48. 甲公司 91 年度進貨\$20,000，期初存貨\$12,000，期末存貨\$11,000，銷貨毛利\$9,000，期初應收帳款\$8,000，當年度現銷\$5,000，帳款收現\$26,000，則年終應收帳款借餘為？
- (A)\$7,000 (B)\$12,000 (C)\$13,000 (D)\$17,000



7~8 章複習測驗

1. 歐化公司94年底存貨帳戶餘額中包括下列項目：寄銷品，按售價評價，其毛利率為40%，\$40,000起運點交貨之在途商品進貨，成本36,000承銷品27,000試問包含以上項目於存貨中將使歐化公司之存貨高估若干？
(A)\$103,000 (B)\$67,000 (C)\$51,000 (D)\$43,000。
2. 若94年的期末存貨低估且未更正，則對95年損益表的影響為：
(A)95年淨利高估 (B)95年淨利低估
(C)沒任何影響 (D)95年的毛利低估。
3. 物價上漲時，下列何種成本流動假設將計算出最低之存貨金額？
(A)定期盤存先進先出法 (B)定期盤存後進先出法
(C)永續盤存先進先出法 (D)移動平均法。
4. 銷貨成本之計算不包含下列何者？
(A)銷貨運費 (B)進貨退回與折讓 (C)期初製成品成本 (D)進貨運費
5. 存貨評價採用下列何種方式時，企業最容易操縱當年度的銷貨成本？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)個別認定法 (D)移動平均法。
6. 佳和公司期末盤點存貨時，誤將未出售之承銷品列入期末存貨中，則會導致公司當年的：
(A)淨利增加 (B)保留盈餘減少
(C)運用資金減少 (D)資產投資報酬率降低。
7. 94年底存貨\$50,000，淨利\$8,000，95年淨損\$1,000，94年底保留盈餘\$7,000，95年底保留盈餘\$4,000。查帳後發現94年底存貨正確數為\$60,000，則95年度正確損益應為：
(A)淨損\$1,000 (B)淨損\$11,000 (C)淨利\$1,000 (D)淨利\$9,000。
8. 存貨計價若採先進先出法(FIFO)，當物價上漲時，會造成：
(A)成本偏低，毛利增加 (B)成本偏低，毛利減少
(C)成本偏高，毛利不變 (D)成本偏高，毛利增加
9. 存貨的淨變現價值是指：
(A)購買的成本加上完成製造及銷售所需的支出
(B)預期售價
(C)預期售價加上完成製造及銷售所需的支出
(D)預期售價減去完成製造及銷售所需的支出。
10. 在定期盤存制下，計算銷貨成本的方式為：
(A)期初存貨+本期進貨 (B)期初存貨+期末存貨+本期進貨
(C)期初存貨-期末存貨+本期進貨 (D)期末存貨-期初存貨+本期進貨。
11. 中鋼公司採淨額法記錄進貨。今購入商品發票價格\$400，付款條件3/15、n/45，中鋼在12天內付款的分錄應包括：

- (A)借記應付帳款\$388 (B)借記進貨折扣損失\$12
(C)貸記現金\$400 (D)貸記進貨折扣\$12。
12. 建設公司擁有之成屋應視為：(A)固定資產 (B)存貨 (C)長期投資 (D)其他資產
13. 下列何資產，不得辦理資產重估價或調整增值？
(A)土地 (B)存貨 (C)折舊性資產 (D)無形資產。
14. 在定期盤存制下，計算銷貨成本的方式為：
(A)期初存貨+本期進貨 (B)期初存貨+期末存貨+本期進貨
(C)期初存貨-期末存貨+本期進貨 (D)期末存貨-期初存貨+本期進貨。
15. 羅福公司96年期初存貨成本\$8,000 (2,000件)，該年度共計採購兩次，第一次購貨3,000件，成本共計\$15,000，第二次購貨5,000件，成本共計\$30,000，96年度出售8,000件，依先進先出法，其期末存貨之價值為
(A)\$8,000 (B)\$10,000 (C)\$10,600 (D)\$12,000。
16. 期初存貨少計\$1,000，期末存貨少計\$1,500，將使本期淨利
(A)少計\$2,500 (B)多計\$2,500 (C)多計\$500 (D)少計\$500。
17. 本期期末存貨少計，將使
(A)本期純益少計，下期純益多計 (B)本期及下期純益均少計
(C)本期純益多計，下期純益少計 (D)本期及下期純益均多計。
18. 欲使期末存貨之金額為最大，應採下列哪種成本流動假設？
(A)先進先出法 (B)實地盤存制後進先出法 (C)移動平均法
(D)視當時情況而定。
19. 下列哪一種存貨評價方法會使得期末存貨的價值剛好與未出售商品的實際購入成本相等？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)個別認定法。
20. 假如一個公司存貨實際流動情況是舊的存貨先售出，則此公司財務報告中所選擇的成本流動假設必須為：
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)可選擇任何一種成本流動假設。
21. 在通貨膨脹的情況下，下列哪一項敘述正確？
(A)先進先出法會有較高的期末存貨，故淨利較後進先出法為低
(B)先進先出法會有較高的期末存貨，故淨利較加權平均法為高
(C)後進先出法會有較高的期末存貨，故淨利會較先進先出法為低
(D)後進先出法會有較高的期末存貨，故銷貨成本會較加權平均法為高。
22. 永寧公司94年度銷貨淨額為\$8,000,000，銷貨成本為\$4,000,000，若期初存貨金額為\$460,000，期末存貨金額為\$500,000，則存貨週轉率為多少？
(A)16.67 (B)16.00 (C)8.00 (D)8.33。
23. 下列何種資產之流動性最高？(A)固定資產 (B)預付費用 (C)商譽 (D)存貨
24. 佳里公司期末盤點存貨時，並未將寄銷於學甲公司的存貨列入，下列何者正確？

- (A)銷貨成本將低估 (B)銷貨收入將高估 (C)銷貨毛利將低估 (D)銷貨收入與成本都不受影響
25. 92年初麥格公司以成本\$440,000購入設備，估計可用十年，殘值\$40,000採直線法提折舊。98年初麥格公司花費\$96,000對設備加以全面整修，估計此舉將可延長其耐用年限四年，估計殘值\$20,000。試問該設備98年應提列折舊若干？
(A)\$28,250 (B)\$34,500 (C)\$40,000 (D)\$37,000
26. 理光公司於99年初購入機器，立即付現\$10,000，餘款自次月起分24個月每月支付\$5,000。該機器之約當現金價格為\$110,000，估計可用十年，殘值\$5,000，採直線法提列折舊。則該機器99年之折舊費用為若干？
(A)\$10,500 (B)\$11,000 (C)\$12,500 (D)\$13,000
27. 卡車成本\$45,000，原來估計可用5年，殘值\$4,500，以直線法提折舊，使用至第4年初，將之交換一輛新卡車，新卡車之訂價為\$57,000，舊卡車之折抵金額為\$22,500，則新卡車的入帳金額為：
(A)\$57,000 (B)\$55,200 (C)\$34,500 (D)\$43,200
28. 拉碼公司新添置發電機一台，相關的成本如下：發票金額\$5,000,000，因在十天內付款，享受到的1%現金折扣\$50,000，銷售稅\$40,000，運費\$40,000，安裝費用\$20,000，在正式啟用前的維修費用\$10,000，請問拉碼公司在帳上認列的機器設備成本應為多少？
(A)\$5,160,000 (B)\$5,110,000 (C)\$5,060,000 (D)\$5,050,000
29. 下列何者應列於固定資產項下？
(A)購入土地擬作為廠房用地 (B)購入土地擬於價格較佳時轉手賺取價差
(C)購入土地，擬經整理後分區出售 (D)以上皆是。
30. 甲公司在96年初買入一項專利權，金額為\$300,000，並依15年分期攤銷。98年初甲公司發現該項專利權能夠提供效益的年限，若從購入時起算只有12年。98年底該專利權帳列的未攤銷餘額應為多少？
(A)\$238,333 (B)\$234,000 (C)\$225,000 (D)\$250,000。
31. 德州公司95年底，調整後有關機器之資料為：成本\$500,000，累計折舊\$400,000，估計使用年限為10年，且無殘值，採用直線法提折舊。96年初加以翻修共花費\$50,000，估計可再使用8年無殘值，則96年底折舊？
(A)\$20,000 (B)\$18,750 (C)\$15,000 (D)\$25,000。
32. 固定資產的成本應分攤於使用期間，而固定資產的評價應以成本減累計折舊的帳面值表示。試問此乃基於下列何項原則或慣例？A.配合原則 B.繼續經營慣例 C.會計期間慣例 D.充分揭露原則
(A)A、B. (B)A、D. (C)C、D. (D)B、C。
33. 信義公司於94年12月1日以成本\$3,000,000，累計折舊\$2,000,000，機器一台交換新設備，交換時並取得現金\$300,000，新設備市價為\$1,200,000。試依換入者為性能相異之運輸設備，計算其成本為：
(A)\$900,000 (B)\$1,100,000 (C)\$1,200,000 (D)\$1,500,000。
34. 誠泰公司89年1月1日購入一礦山\$5,000,000，付過戶費\$900,000，開採後土地殘值為\$300,000，銅礦總存量500,000噸，89、90年分別開採40,000、50,000噸，試計算90年之折耗：
(A)\$400,000 (B)\$460,000 (C)\$560,000 (D)以上皆非。
35. 下列哪一項應被視為長期資產？
(A)建設公司所蓋的別墅 (B)學校所擁有的教室

- (C)豐田剛推出的新型轎車 (D)土地開發公司所購買的土地
36. 固定資產之帳面價值係指固定資產之：
 (A)重置成本 (B)歷史成本減累計折舊 (C)淨變現價值 (D)清算價值。
37. 若期初與期末固定資產之帳面價值分別為\$38,500與\$43,750，當年度提列折舊\$6,750，且未出售任何固定資產，則年中購入固定資產成本若干？
 (A)\$1,500 (B)\$12,000 (C)\$5,250 (D)無法確定。
38. 下列何者屬無形資產？(A)應收帳款 (B)預付費用 (C)商標 (D)研究發展之支出。
39. 土地改良物之成本應列為：(A)費用 (B)土地成本之增加 (C)固定資產，並提列折舊 (D)損失。
40. 下列敘述何者錯誤？
 (A)依我國財會準則規定，無形資產攤銷年限不得超過二十年
 (B)開辦費可視為無形資產
 (C)研究發展支出為無形資產
 (D)付出成本購入之商譽為無形資產。
41. 景美公司自三月一日起，每月月初投入\$80,000興建一棟房屋自用，該屋於六月一日完工。計算資本化之利息金額時，年累積支出平均數為
 (A)\$20,000 (B)\$40,000 (C)\$80,000 (D)\$160,000。
42. 自建資產之成本應包括
 (A)分攤之銷管費用 (B)材料之營業稅
 (C)建造期間應資本化之利息 (D)自製成本高於公平市價之差額。
43. 以公平市價\$300,000之舊機器（成本\$400,000，帳面價值\$250,000），換入一台功能相似之機器並另收現金25,000，機器之入帳成本為
 (A)\$229,197 (B)\$250,000 (C)\$275,000 (D)\$150,000。
44. 購置機器，定價\$400,000，九折成交，並支付運費\$12,000，關稅\$20,000，安裝試車費\$3,000及運送途中不慎碰撞之修復費\$30,000，則該機器之入帳成本為
 (A)\$425,000 (B)\$395,000 (C)\$485,000 (D)\$515,000。
45. 新購房地產共計支付價款\$480,000，房屋市價\$50,000，土地市價\$450,000，購入後舊屋立即拆除，並支付拆除費\$30,000，拆除後殘料售得\$3,000，則此項之交易應借記：
 (A)土地\$450,000，建築物\$77,000 (B)土地\$432,000，建築物\$75,000
 (C)土地\$507,000 (D)土地\$459,000，建築物\$48,000。
46. 大華公司94年初購入房屋，成本\$500,000，估計可用20年，無殘值，該公司採直線法提折舊，使用至99年初發現該屋尚可用10年，則99年之折舊額為
 (A)\$35,500 (B)\$37,500 (C)\$39,444 (D)\$45,000。
47. 設備成本\$20,000，估計可用4年，殘值\$500，使用屆滿予以報廢，則產生報廢損益
 (A)損失\$500 (B)利益\$500 (C)損失\$4,875 (D)\$0。
48. 台大書局94年初購入著作權\$800,000預計經濟效益年限8年，95年初因受侵害支付訴訟費\$160,000，獲得賠償\$90,000，則95年應攤銷
 (A)\$70,000 (B)\$110,000 (C)\$100,000 (D)\$170,000。
49. 嘉義公司自91至93年間進行新產品研究，至93年底研究成功，三年間共付研究發展經費\$600,000，94年初申請專利計付登記費\$54,000，法定年限10年，預估經濟效益年限6年，則95年底調整後「專利權」餘額
 (A)\$36,000 (B)\$60,000 (C)\$336,000 (D)\$460,000。
50. 台中公司95年底帳面淨資產\$340,000，四年來之純益各為\$35,000、\$42,000、\$39,000、\$50,000，同業報酬率10%，假設商譽是依每年超額利潤之10%資本化，

- 則商譽為
 (A)\$75,000 (B)\$17,400 (C)\$7,500 (D)\$95,000。
51. 進口機器設備一部，購價\$100,000，進口關稅\$2,000，安裝費\$1,500，試車費\$1,000，則應借記機器設備
 (A)\$100,000 (B)\$102,000 (C)\$103,500 (D)\$104,500。
52. 某設備成本\$45,600，可估計可用5年，殘值\$600，按平均法提列折舊，則第三年初帳面價值為
 (A)\$18,600 (B)\$27,600 (C)\$27,000 (D)\$45,000
53. 購入機器一部進價\$550,000，以八五折成交，另付進口稅\$4,200，運費及安裝費共\$12,500，試車費\$15,000，則機器成本為
 (A)\$495,000 (B)\$499,200 (C)\$577,500 (D)\$581,700。
54. 房地產公司未售出之房屋是(A)固定資產(B)長期投資(C)流動資產(D)遞延資產。
55. 克萊公司今年度廠房設備的折舊費用決定提列500萬元，請問其會計部門應如何處理？
 (A)廠房設備減少500萬元，折舊費用增加500萬元
 (B)廠房設備減少500萬元，折舊費用減少500萬元
 (C)累計折舊—廠房設備減少500萬元，折舊費用增加500萬元
 (D)累計折舊—廠房設備增加500萬元，折舊費用增加500萬元。
56. 某企業以200萬元購入兩臺機器，該機器的市場價值分別為90萬元與150萬元，請問此企業應以多少成本入帳？
 (A)90萬與150萬 (B)兩臺均以100萬入帳 (C)75萬與125萬 (D)90萬與110萬。
57. 下列敘述何者為非？
 (A)折舊費用不是現金支出 (B)淨利和淨現金流量是不一樣的
 (C)現金和營運資金是不一樣的 (D)一般公認會計原則認為現金制優於權責發生制。
58. 機器成本\$100,000，可使用十年，無殘值，採直線法提列折舊，第六年初以\$80,000出售，則發生處分資產損益若干？
 (A)利益\$30,000 (B)損失\$30,000 (C)利益\$20,000 (D)損失\$20,000。
59. 物價上漲期間辦理折舊性固定資產重估價時，會使：
 (A)資產、股東權益與折舊費用均增加 (B)資產不變，股東權益與折舊費用增加
 (C)股東權益與資產增加，折舊費用不變 (D)資產增加，股東權益減少，折舊費用不變。
60. 某公司購買設備，成本\$300,000，估計可用十年，殘值\$30,000。若採用雙倍餘額遞減法（Double Declining Balance）提列折舊，則使用第二年之折舊費用若干？
 (A)\$48,000 (B)\$49,200 (C)\$43,200 (D)以上皆非。
61. 因經常製造或重複大量生產存貨所發生的利息支出：
 (A)必須資本化 (B)不得資本化
 (C)如果金額重大才需要資本化 (D)各企業可自行決定是否予以資本化。
62. 木蘭公司96年初購入機器一台，成本\$230,000，估計殘值\$20,000，可使用6年，採年數合計法提折舊，則至98年底累計折舊為：
 (A)\$150,000 (B)\$120,000 (C)\$105,000 (D)以上皆非。
63. 專利權屬於何種資產：(A)實質資產 (B)無形資產 (C)以上皆是 (D)以上皆非。
64. 維欣公司於93年初支付\$2,640,000購入一石油礦，估計蘊藏石油1,200,000噸。石油採盡後維欣公司有義務將土地回復原狀，估計將發生成本\$180,000，而回復原狀之

- 土地則可售得\$300,000。該石油礦之開發成本計\$360,000，93年中共開採石油60,000噸，出售50,000噸。試問維欣公司93年之損益表中將列報折耗成本若干？
- (A)\$120,000 (B)\$144,000 (C)\$126,000 (D)\$105,000
65. 湯尼公司於89年初替換鍋爐，以提昇生產效率。新鍋爐買價為\$75,000，安裝費用\$10,000舊鍋爐的帳面價值\$50,000公平價值\$2,000處分收入為\$2,000請問新鍋爐帳載成本應為多少？
- (A)\$85,000 (B)\$83,000 (C)\$80,000 (D)\$75,000
66. 某公司每年購買的機器設備金額持續增加。由於機器設備有大量價值低、使用年限短的項目，該公司將這些設備視為一組資產，利用直線法及統一的折舊率計提折舊。這組設備的累積折舊對總成本的比率持續升高，目前已達到0.75請問造成此項比率不斷升高的最可能原因為：
- (A)讓公司未採用加速折舊法
 (B)這組設備的估計平均使用年限低於其實際平均使用年限
 (C)這組設備的估計平均使用年限高於其實際發平均使用年限
 (D)公司將已折舊完畢的設備報廢
67. 羅立公司淨資產為\$1,100,000過去五年的盈餘總和為\$900,000其中包含非常損失\$75,000及非常利得\$30,000該公司同業正常的淨資產報酬率為12%若商譽是以均超額盈餘按16%資本化，則該公司估計的商譽為：
- (A)\$393,750 (B)\$300,000 (C)\$243,750 (D)\$356,250
68. 先進軟體公司電子試算表軟體資本化的成本為\$2,400,000該項軟體預期有四年的經濟年限，預期產生未來的收益\$25,000,000，88年(產品發售的第一年)該產品的收入作為\$7,500,000請問先進公司88年應攤銷的該項軟體成本為：
- (A)\$600,000 (B)\$2,400,000 (C)\$720,000 (D)\$1,875,000
69. 大華公司今年將其已使用40年的辦公大樓拆除，改建新大樓，舊辦公大樓的帳面價值加拆除成本，減除出售殘料後的金額應該：
- (A)作為非常損失 (B)作為舊辦公大樓之處分損失
 (C)增加土地成本 (D)作為新辦公大樓的成本
70. 在90年6月1日，大華公司以\$100,000購買設備，估計殘值\$4,000，該設備將以雙倍餘額遞減法折舊10年，取得當年提列半年折舊，試問大華公司在91年應提列多少折舊？
- (A)\$17,280 (B)\$18,000 (C)\$19,200 (D)\$15,360



12~13 章複習測驗

1. 若公司的股票股利配股率愈高，則股東權益總值有何變化？
(A)縮小 (B)不變 (C)放大 (D)不一定
2. 下列何者非為宣告並發放股票股利之影響？
(A)流通在外股數增加 (B)保留盈餘減少
(C)股本增加 (D)資產總額減少
3. 法定公積之性質屬於：
(A)營運資金 (B)特別盈餘公積 (C)保留盈餘 (D)資本公積
4. 公司買回庫藏股採成本法處理時，以下何者合乎會計原則？
(A)若以市價購回，則應以購入之成本入帳
(B)若以市價購回，則應以面額入帳，差額為資本公積
(C)若以市價購回，則應以面額入帳，差額為票券買賣損益
(D)若以市價購回，購買價格與面額差價認列其他收入
5. 阿達公司去年度淨利為\$500,000，該企業流通在外的普通股共 100,000 股，特別股有 50,000 股，阿達公司去年宣告並發放了每股 1 元普通股股利與 0.5 元特別股股利，請問去年的普通股每股盈餘約為多少？
(A)4.0 元 (B)3.75 元 (C)5.0 元 (D)4.75 元
6. 永明公司 94 年度淨利為\$600,000，流通在外普通股為 500,000 股，另有累積特別股 25,000 股。上述特別股之股利為每年\$50,000，但 93 年度之特別股股利並未發放。根據上述資料，永明公司 94 年度普通股每股盈餘為多少？
(A)\$1.00 (B)\$1.10 (C)\$1.20 (D)\$1.14
7. 支付現金購入之庫藏股，在資產負債表中應如何表達？
(A)列為短期投資 (B)列為股東權益 (C)列為股東權益之減項 (D)列為長期投資
8. 億光公司 94 年度可供分配之盈餘為\$101,000，股本內容如下：普通股 40,000 股，每股面值\$10 特別股 20,000 股，每股面值\$10，股利率 10%，累積參加至 14%，若 93 年度股利未發放，則 94 年度普通股及特別股的股利分別為：
(A)\$53,000 與\$48,000 (B)\$54,000 與\$47,000
(C)\$58,060 與\$42,940 (D)\$75,260 與\$25,740
9. 在資產負債表中列為「股本」的應該包含：
(A)主管機關核定發行的股份 (B)公司已發行且募得現金的股份
(C)公司已發行且流通在外的股份 (D)在市場上實際交易的股份
10. 公司購入庫藏股，對其每股盈餘與股東權益有何影響？
(A)兩者皆增加 (B)兩者皆減少 (C)沒有影響 (D)前者增加，後者減少
11. 發放股票股利及股票分割後，下列敘述何者錯誤？
(A)均不影響股東權益總數 (B)均使股數增加

- (C)均使股票面額下跌 (D)股東所持有股票占總數比例均不變
12. 下列有關公司股票股利之敘述，何者為真？
- (A)宣告股票股利後將使負債增加
 (B)宣告且發放股票股利，在帳上不需作任何分錄
 (C)發放股票股利，對每股盈餘之影響，需作追溯之調整
 (D)發放股票股利，對於股票之每股帳面價值並不受影響
13. 以下那一項交易，會影響企業在期末報表所顯示的本期每股盈餘金額？
- (A)受贈土地 (B)發放股票股利 (C)發放現金股利 (D)期末賒購辦公設備
14. 資產重估增值準備之性質為：
- (A)資產 (B)資本公積 (C)未實現項目 (D)保留盈餘
15. 本益比常被用於評估股票價格是否正常，本益比係指股價對下列何項目之比率？
- (A)每股股利 (B)每股稅後盈餘 (C)每股稅前盈餘 (D)每股營業淨利
16. 下列哪些項目會出現在「股東權益變動表」？A.前期損益調整；B.外幣轉換調整 (Translation Adjustment)
- (A)只有 A. (B)只有 B. (C)A.和 B.都會 (D)A.和 B.都不會
17. 信玄公司 94 年底股東權益內容為普通股股本 3,000,000，股本溢價 600,000，法定公積 600,000，累積盈餘 300,000，若有普通股 300,000 股流通在外，則 94 年底帳面價值為：
- (A)15 (B)14 (C)12 (D)10
18. 耀天企業 199X 年 12 月 31 日普通股的市價為\$24，該公司流通在外普通股共 100,000 股，每股面額\$10，該公司今年度帳上股東權益總額為\$2,800,000，還未結轉的本期淨利為\$800,000，年中曾支付\$3 的普通股股利，請問耀天企業當天的本益比為多少？
- (A)3.0 : 1 (B)2.4 : 1 (C)0.67 : 1 (D)1.5 : 1
19. 普通股發行股數與每股面額之乘積為：
- (A)保留盈餘 (B)資本公積 (C)普通股股本 (D)外部權益股本
20. 已宣告而未發放之股票股利屬於下列何類項目？
- (A)流動負債 (B)資產 (C)長期負債 (D)股東權益
21. 偉強先生擁有 3,000 股巨旦公司的股票，每股面額 10 元，今以總價 \$ 7,500 出售 500 股給好友伯林先生，請問這筆交易對巨旦公司在帳務上的影響為何？
- (A)普通股股本增加 \$ 5,000，股本溢價增加 \$ 2,500
 (B)普通股股本增加 \$ 7,500，現金增加 \$ 7,500
 (C)普通股股本減少 \$ 2,500，股本溢價增加 \$ 2,500
 (D)對普通股股本與股本溢價皆無影響
22. 下列哪一日期是最晚的？

- (A)股利宣告日 (B)股利發放日 (C)基準日 (D)除息日
23. 公司由股票市場中買回自己過去發行的股票，此股票稱為：
(A)保留權益 (B)未分配股本 (C)資本公積股 (D)庫藏股票
24. 股票分割對股本及流通在外股數之影響為：
(A)股本：無影響；流通在外股數：無影響 (B)股本：增加；流通在外股數：無影響
(C)股本：增加；流通在外股數：增加 (D)股本：無影響；流通在外股數：增加
25. 在一定的淨利下，發放股票股利將使每股盈餘：
(A)不變 (B)不一定 (C)增加 (D)減少
26. 下列何者不屬於股東權益項下？
(A)股本 (B)應付股利 (C)保留盈餘 (D)資本公積
27. 支付現金購入之庫藏股，在資產負債表中應如何表達？
(A)列為短期投資 (B)列為股東權益 (C)列為股東權益之減項 (D)列為長期投資
28. 已發行之普通股股數超過流通在外普通股股數，可能原因為何？
(A)現金增資 (B)購入庫藏股票 (C)資本公積轉增資 (D)盈餘轉增資
29. 每股盈餘之計算公式為：
(A)普通股股利／普通股期末流通在外股數
(B)保留盈餘／普通股期末流通在外股數
(C)普通股享有之淨利／普通股加權平均流通在外股數
(D)普通股享有之淨利／普通股期末流通在外股數
30. 某公司 94 年淨利為 \$ 6,000,000，流通在外普通股 1,200,000 股，年底每股市價為 \$ 30，則本益比為若干？
(A)5 (B)6 (C)0.1667 (D)0.2
31. 精武公司於 3 月 15 日宣告現金股利 \$ 200,000，除息日為 4 月 5 日，並於 5 月 5 日發放。上述事項對該公司營運資金的影響為：
(A)於 3 月 15 日減少 \$ 200,000 (B)於 4 月 5 日減少 \$ 200,000
(C)於 5 月 5 日減少 \$ 200,000 (D)於各股東將股利支票兌現時減少
32. 下列敘述何者錯誤？
(A)進行股票分割將使每股面額減少，流通在外股數增加
(B)已宣告未發放之現金股利為流動負債
(C)發放股票股利將使股東權益總數減少
(D)發放股票股利不須支付現金
33. 以下有關庫藏股的敘述，何者為真？
(A)庫藏股會影響公司的核准發行股數 (B)庫藏股會影響公司的已發行股數
(C)庫藏股會影響公司的每股盈餘 (D)庫藏股應視為公司的長期投資
34. 宣告大額股利之分錄包括：
(A)以待發放股數乘以市價借記「保留盈餘」科目
(B)以待發放股數乘以面值借記「保留盈餘」科目

- (C)以待發放股數乘以市價貸記「待發放股票股利」科目
 (D)以待發放股數乘以市價與面值之差貸記「股本溢價」科目
35. 羽田公司以 \$ 1,400 發行每股面值 \$ 10 的普通股 100 股，羽田公司記錄此交易應包括：
- (A)貸記「普通股本」 \$ 1,400 (B)貸記「發行溢價：普通股」 \$ 1,400
 (C)貸記「發行溢價：普通股」 \$ 400 (D)貸記「發行溢價：普通股」 \$ 1,000
36. 大華公司之股價為每股 48 元，其股票之總市值為 6,000 萬元，市價淨值比為 6，試問每股帳面價值(淨值)為多少？
 (A) \$ 288 (B) \$ 48 (C) \$ 8 (D) \$ 6
37. 採用成本法的企業在公開市場上買回自己公司的股票時，會影響到下列哪一個項目？
 (A)股本 (B)股東權益 (C)保留盈餘 (D)資本公積
38. 下列何者普通股與公司債的比較有誤？
 (A)公司債有到期期限，普通股沒有
 (B)公司債與股票均有其面額
 (C)公司債的債權人與普通股均有投票權
 (D)公司債屬於公司的債務，普通股可表彰公司的所有權
39. 甲公司流通在外股份有普通股 30,000 股，每股面額 \$10，六厘累積部份參加特別股 10,000 股，每股面額 \$10，參加至九厘，已積欠股利三年，本年度宣告股利 \$50,000，則普通股應分配股利為
 (A) \$24,000 (B) \$26,000 (C) \$28,000 (D) \$29,000。
40. 統一公司 94 淨利為 \$960,000，所得稅率為 25%，94 在外普通股有 200,000 股，當年 9 月 1 日增發普通股 120,000 股，當年度每股盈餘應為
 (A) \$4 (B) \$3 (C) \$2.25 (D) \$1.5。
41. 忠二公司期初有累積虧損 \$30,000，本年度獲利 \$300,000，宣告並發放現金股利 \$80,000，股票股利 \$100,000，則期末保留盈餘帳戶貨餘
 (A) \$90,000 (B) 130,000 (C) 190,000 (D) 270,000。
42. 天一公司普通股股本 \$100,000，普通股股本溢價 \$10,000，保留盈餘 \$40,000，若發行在外之普通股為 10,000 股，則普通股每股帳面價值為
 (A) \$10 (B) 11 (C) 14 (D) \$15。
43. 公司宣告並發放股票股利後(A)資產減少 (B)產增加 (C)東權益不變 (D)留盈餘增加。
44. 孝二公司共發行普通股 200,000 股，面額 \$10，今年終營業盈餘 \$300,000，今董事會決議將盈餘全數發行股票股利，對原股東有何影響？
 (A)股數增加，每股帳面價值減少 (B)數增加，每股帳面價值不變
 (C)股數增加，股東權益增加 (D)數增加，股東權益減少。
45. 順發公司 96 年初股東權益資料有：普通股股數 50,000 股，每股面額 \$10，資本公積—普通股溢價 \$50,000，保留盈餘 \$100,000，該公司於 5 月 10 日以 \$36,000 收回 \$3,000 股庫藏股，按成本法入帳，於 7 月 20 日出售庫藏股 500 股，得款 \$4,000，

- 則應借記現金 4,000 及
- (A)資本公積—庫藏股交易 2,000 (B)本公積—股本溢價 2,000
(C)保留盈餘 2,000 (D)售庫藏股票損失 2,000。
46. 甲公司發行 7% 累積特別股 \$500,000、普通股 \$1,000,000，過去二年因虧損未發股利，第三年獲利，可供發放之股 \$160,000，則第三年特別股分得股利為？
(A)\$35,000 (B)\$55,000 (C)\$75,000 (D)\$105,000
47. 甲公司有普通股 \$2,000,000，八厘完全參加、非累積特別股 \$1,000,000，本年度可分配股利 \$285,000，則普通股可分配股利？
(A)\$80,000 (B)\$95,000 (C)\$190,000 (D)\$210,000
48. 丁公司股本 \$1,000,000，每股面值 \$100，股本溢價 \$100,000，法定公積 \$200,000，保留盈餘 \$50,000，則每股帳面價值為？
(A)\$100 (B)\$110 (C)\$130 (D)\$135
49. 中泰公司股本總額 \$2,000,000，分為 200,000 股 @ \$10，分兩次發行，第一次於 91 年初以每股 \$16 發行 3/4 股份，第二次於 92 年初發行其餘 1/4，92 年終「股本溢價」為 \$1,350,000，試問第二次發行時，每股售價為？
(A)\$16 (B)\$17 (C)\$19 (D)\$21
50. 展群公司股本 \$200,000，每股面值 \$100，法定盈餘公積 \$30,000，償債準備 \$65,000，累積虧絀 \$45,000，則每股帳面價值為？
(A)\$100 (B)\$125 (C)\$160 (D)\$92.50
51. 甲公司核准發行股數 30,000 股，已發行 25,000 股，庫藏股 1,000 股，每股面值 \$10，每股發行價格 \$12，每股帳面價值 \$15，每股市價 \$18，每股清算價格 \$14，則該公司之股本金額為？
(A)\$300,000 (B)\$360,000 (C)\$240,000 (D)\$250,000
52. 同上題，則該公司股東權益總額為？
(A)\$360,000 (B)\$450,000 (C)\$375,000 (D)\$300,000
53. 乙公司成立於 91 年初，當時發行：九厘特別股 10,000 股及普通股 30,000 股，面額均為每股 \$100，91 年度因虧損未發放股利。92 年度可供分配之股利為 \$500,000，若特別股係累積非參加，則普通股 92 年度可分得之股利為？
(A)\$320,000 (B)\$375,000 (C)\$410,000 (D)\$180,000
54. 花連公司 90 年底部分股東權益之資料如下：
特別股股本—5%，面額 \$100，流通在外 8,000 股。
普通股股本—面額 \$10，流通在外 100,000 股。
資本公積—普通股溢價 600,000。
特別股為累積，參加至 8%，90 年底，公司宣告 240,000 之現金股利，另 90 年初已積欠特別股二年股利，則此次宣告中，特別股可分配金額。
(A)\$160,000 (B)\$120,000 (C)\$144,000 (D)\$190,000
55. 台東公司支付給律師面額 \$10，市價 \$15 的該公司普通股股票 20,000 股，以清償律師公費的帳單 \$305,000，則該公司應貸記資本公積之金額為：

- (A)\$0 (B)\$105,000 (C)\$100,000 (D)\$305,000
56. 台東公司於成立時以\$35之價格發行面額\$10之普通股1,000股，於90年中台東公司以\$40之價格買回其中400股，並加以註銷，則在成本法下，應：
- (A)借記資本公積\$12,000 (B)借記資本公積\$10,000
(C)貸記保留盈餘\$2,000 (D)貸記保留盈餘\$4,000
57. 以下有關股票股利之敘述，何者較為正確？
- (A)庫藏股不分發股票股利 (B)投資公司收到股票股利時，應認列股利收入
(C)公司宣告股票股利時，其股東權益總額及保留盈餘均不變
(D)公司宣告股票股利時，不須做正式分錄，只要做備忘記錄即可
58. 大吉公司成立於92年1月1日，核准發行面額\$10之普通股30,000股。92年度之部分交易如下：
- 1月10日 以每股\$12發行6,000股
3月5日 以每股\$14發行2,000股
5月18日 以每股\$15買回800股
7月25日 以每股\$16發行1,500股
8月31日 以每股\$17出售600股庫藏股票
- 大吉公司對出售庫藏股票採先進先出法，若採成本法處理庫藏股票交易，則92年12月31日相關資本公積餘額為：
- (A)\$29,000 (B)\$30,200 (C)\$32,200 (D)\$34,200
59. 捷克公司於92年度發生下列事項：
- (1)指撥\$30,000之保留盈餘另作他用
(2)轉回已指撥之保留盈餘\$40,000
(3)宣告\$50,000之現金股利
(4)支付\$30,000之應付股利
(5)本期淨利為\$50,000
- 上列變動對92年保留盈餘帳戶餘額之影響為何？
- (A)增加\$10,000 (B)減少\$80,000 (C)減少\$70,000 (D)無影響
60. 大雅公司92年初流通在外普通股股數為240,000股，3月1日及8月1日分別發行新股36,000股及24,000股，9月1日發行6%、面額\$1,000元可轉換公司債2,000張，每張可轉換成普通股45股。若公司債具稀釋作用，則計算大雅公司92年度稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為：
- (A)280,000股 (B)310,000股 (C)340,000股 (D)370,000股



10 及 14 章複習測驗

- 溢價發行之公司債若採直線法攤銷其溢價，則流通初期之利息費用將會：
(A)較採利息法攤銷溢價之利息費用為高
(B)較採利息法攤銷溢價之利息費用為低
(C)與採利息法攤銷溢價之利息費用相等
(D)較低票面利率計算之利息費用為高。
- 宏祥公司 95 年 1 月 1 日以 105 之價格發行 6%，十年期公司債，面額 \$5,000,000，99 年 4 月 1 日於公開市場以 99 之價格加應計利息買回面額 \$2,000,000 之債券。若公司債溢價採直線法攤銷，則宏祥公司應認列買回公司債損益若干？
(A)損失 \$47,500 (B)損失 \$77,500 (C)利益 \$47,500 (D)利益 \$77,500。
- 民有公司 97 年 4 月 1 日以 99 折之價格發行 400 股面額 \$1,000，利率 8% 之公司債，票載發行日為 97 年 1 月 1 日，到期日為 107 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為 \$14,000，則民有公司發行公司債共得現金：
(A)\$382,000 (B)\$390,000 (C)\$396,000 (D)\$404,000。
- 98 年 12 月 31 日台北公司正與環保局進行訴訟，該公司法律顧問認為極有可能敗訴，若敗訴依合理估計將被處以新台幣 400 萬元之罰鍰，法律顧問同時指出罰鍰金額亦可能高達 600 萬元。試問台北公司 98 年對該問題應如何處理？
(A)僅認列 400 萬元之或有損失
(B)認列 600 萬元之或有損失，以符合穩健原則
(C)認列 400 萬元之或有損失，另揭露額外或有數額
(D)不認列或有損失。
- 下列何者不屬於流動負債的性質？
(A)流動負債必須於一年或一個營業週期之內予以償還
(B)流動負債於償還時，必須動用流動資產，或產生另一項流動負債
(C)流動負債必須於一年內清償，所稱「一年」，是指從交易起算的一年內
(D)債權人若得在一年內請求清償，縱然意向未定，亦得歸類為流動負債。
- 白光公司以折價發行 10 年後到期的公司債，這表示公司債：
(A)發行日的市場利率高於公司債記載的利率
(B)發行日的市場利率高於預估公司債到期時的利率
(C)記載的利率高於預估公司債到期時的利率
(D)以上三者都不正確。
- 下列敘述何者錯誤？
(A)長期公司債投資之溢價，應於公司債剩餘流通期間予以攤銷
(B)公司債投資溢價之攤銷將使利息收入減少
(C)公司債投資購價低於面額部份應記入「應付公司債投資折價」帳戶
(D)採利息法攤銷公司債投資溢價，將使前期所攤溢價較後期小
- 應付公司債折價攤銷為：
(A)負債之減少 (B)利息費用之減少 (C)負債之增加

- (D)利息費用之增加。
9. 一年內將以償債基金償還之五年期公司債，應列為：
 (A)流動負債 (B)長期負債 (C)償債基金之減項 (D)股東權益。
10. 估計負債在財務報表上較佳之揭示方式為：
 (A)以附註方式揭露 (B)列在保留盈餘項下
 (C)列在股東權益項下 (D)按一般負債列入資產負債表。
11. 甲公司被乙公司控告侵犯智慧財產權，乙公司並要求賠償\$200,000 之損失。甲公司法律顧問認為甲公司極有可能敗訴，賠償金額可能的範圍為\$100,000 至\$150,000，其中以\$120,000 的可能性最大。甲公司財務報表中應認列有關此一事件的負債金額應為：
 (A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$150,000 (D)\$200,000。
12. 長期負債將於一年或一個營業週期(以較長者為準)到期，並將以流動資產或另創流動負債償還之部分：
 (A)仍列長期負債，不必特別處理
 (B)仍列長期負債，另設「一年內到期長期負債」科目
 (C)轉列流動負債
 (D)以上作法皆可。
13. 公司於本年7月1日購入甲公司年息一分二厘公司債10張，每張面額\$10,000，每年2/1及8/1付息，每張購價\$12,000(已含應計利息)，另付手續費合計\$1,000，則買入債券之總成本為
 (A)\$110,000 (B)\$111,000 (C)\$115,000 (D)\$116,000。
14. 屏東公司96年6月1日發行十年期公司債\$1,000,000，年息8%，每年6月1日及12月1日各付息一次，於同年7月1日以103售出債券，面值800,000(利息外加)，溢折價採直線法攤銷，則96年度利息費用為
 (A)\$29,600 (B)\$30,000 (C)\$30,790 (D)\$33,200。
15. 台北公司93年初核准發行公司債面值\$100,000、發行價格\$106,000、票面利率12%，每年1月1日付息一次，到期日為98年初，溢折價採直線法攤銷，則96年底該債券之帳面價值
 (A)\$100,000 (B)\$101,200 (C)\$102,000 (D)\$106,000。
16. 估計負債之特徵是
 (A)金額尚未確定，且未實際發生 (B)金額已確定，但尚未實際發生
 (C)金額已確定，責任亦已確定 (D)金額未確定，但責任已確定。
17. 按\$97,000之價格購入十年期公司債，而於六年後以\$100,000之票面價格出售，假設債券溢折價採直線法攤銷，則發生
 (A)損失\$1,800 (B)利益\$1,200 (C)利益\$3,000 (D)無損益。
18. 下列那一項負債的金額，並不代表將來需動用該金額的現金清償？
 (A)應付帳款 (B)應付薪資 (C)應付所得稅 (D)預收租金。
19. 資產負債表中的非流動負債：

- (A)不會包含任何即將於下一年度到期的負債
 (B)可包含將於下一年度到期，但預期無能力償還的負債
 (C)可包含將於下一年度到期，但預期將動用非流動資產償還的負債
 (D)可包含將於下一年度到期，但公司可能會要求展期的負債。
20. 一年內將到期並以償債基金償還之五年期公司債，在資產負債表上應列為：
 (A)流動負債 (B)長期負債 (C)償債基金之減項 (D)資產總額之減項。
21. 發行時原為六年到期的應付公司債，將於次年到期，並設有償債基金供償還，則此應付公司債在今年底的資產負債表上應列為
 (A)流動負債 (B)長期負債 (C)其他負債 (D)償債基金的減項。
22. 假設有一 6% 公司債，面額為 100,000，在 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，假設發行公司可以按 107% 的價格收回公司債，但須加計應計之利息，若公司決定於 9 月 30 日收回公司債，則其須付出多少現金？
 (A)107,000 (B)108,500 (C)110,000 (D)122,000。
23. 公司債溢價之攤銷，將使公司(A)利息費用增加 (B)利息費用減少 (C)利息收入增加 (D)利息收入減少
24. 若公司債之票面利率高於市場利率時，通常採：
 (A)折價發行 (B)按面值發行 (C)溢價發行 (D)不一定
25. 採利息法攤銷公司債投資溢價，將使公司債流通之早期所攤溢價較後期：
 (A)小 (B)大 (C)相等 (D)不一定
26. 90 年 9 月 1 日大元公司購買一部機器並簽發一張 6 個月期之票據，票據面額已包含依市場利率 12% 計算之利息。90 年 12 月 31 日資產負債表上大元公司正確地表達此票據如下：
- | | | |
|----------------------|-----------------|-------------|
| 應付票據(91 年 3 月 1 日到期) | \$1,431,000 | |
| 減：應付票據折價 | <u>(27,000)</u> | \$1,404,000 |
- 則 90 年 9 月 1 日包含於此票據面額之利息總額為：
 (A)\$27,000 (B)\$54,000 (C)\$81,000 (D)\$85,860
27. 台中公司有面額\$4,000,000，票面利率 8%，每年付息一次，十年期之公司債流通在外，發行當時之市場利率為 6%，台中公司採利息法攤銷折溢價，若 90 年初應付公司債帳面價值為\$4,224,000，則 90 年 12 月 31 日之資產負債表上應付公司債溢價之未攤銷餘額為：
 (A)\$126,080 (B)\$206,080 (C)\$157,440 (D)\$201,600
28. 高雄公司於 85 年 6 月 1 日平發行面額\$4,000,000，十年期的 6% 公司債，每年 6 月 1 日與 12 月 1 日各付息一次，公司債發行成本為\$25,000。高雄公司於 89 年 6 月 1 日付息後，高雄公司以 97 之價格收回半數之公司債，則收回公司債之利益為何？
 (A)\$52,500 (B)\$60,000 (C)\$55,000 (D)\$67,500



15~16 章複習測驗

- 在編製現金流量表時，下列那一部分會因採用直接法或間接法之不同，而使表達方式有所不同？
(A)來自營業活動之現金流量 (B)來自投資活動之現金流量
(C)來自融資活動之現金流量 (D)以上皆是
- 下列何者不屬於現金流量表上的融資活動？
(A)企業發行公司債借款 (B)現金增資
(C)購買庫藏股票 (D)支付與收取現金股利
- 在間接法編製的現金流量表中，下列何者的變動不會影響營業活動現金流量的計算？
(A)應付利息 (B)應付所得稅 (C)應付股利 (D)存入保證金
- 如果要預測一企業短期現金流量，則現金流量表中的哪一個項目可能提供較多的訊息？
(A)與營業活動有關的現金流量 (B)與投資活動有關的現金流量
(C)與理財活動有關的現金流量 (D)現金增減變動的淨額
- 路竹公司於97年6月30日發行公司債，獲得\$10,000,000現金，該公司並於12月31日支付公司債利息\$400,000。上述事件對該公司97年度現金流量表的影響為：
(A)投資活動現金增加\$10,000,000，融資活動現金減少\$400,000，營業活動無影響
(B)投資活動無影響，融資活動現金增加\$9,600,000，營業活動無影響
(C)投資活動無影響，融資活動現金增加\$10,000,000，營業活動現金減少\$400,000
(D)投資活動現金增加\$9,600,000，融資活動無影響，營業活動無影響
- 甲公司從公開市場中買入該公司已發行之股票，這一交易在現金流量表中應列為：
(A)營業活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)減資活動
- 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)收回對其他企業之貸款
- 企業收回借出的款項，應列為現金流量表上的哪一個項目？
(A)融資活動之現金流入 (B)投資活動之現金流入
(C)融資活動之現金流出 (D)投資活動之現金流出
- 若華碩公司94年純益\$10,000，固定資產折舊為\$6,000，專利權攤銷\$1,000，債券折價攤銷\$500，預付費用減少\$1,000，投資有價證券\$2,500，試問該公司當年度之營業活動現金流量為何？
(A)\$18,500 (B)\$17,500 (C)\$20,000 (D)\$21,000
- 中紡公司本年度稅後淨利為\$20,000，本年度損益表中列有折舊費用\$5,000，出售固定資產損失\$4,000，及所得稅費用\$4,500，試計算該公司本年度由營業活動所產生之現金為：
(A)\$31,000 (B)\$24,000 (C)\$25,000 (D)\$29,000

11. 敦南公司 95 年度之淨現金流入為\$15,000，已知其 95 年間曾售出舊機器得款\$10,000，固定資產折舊為\$1,000，發放現金股利\$5,000，投資廠房\$25,000，則該公司 95 年純益為何？
 (A)\$34,000 (B)\$17,500 (C)\$20,000 (D)\$21,000
12. 亞聚公司 94 年度淨利為\$20,000，呆帳損失\$6,000，應付公司債溢價攤銷\$1,000，折舊費用\$2,000，應收帳款增加數\$10,000，備抵呆帳減少數\$4,000，則 94 年度來自營業活動之淨現金流入為：
 (A)\$18,000 (B)\$17,000 (C)\$12,000 (D)\$7,000
13. 竹林公司於 94 年底購買\$2,000,000 之短期票券、\$3,000,000 之上市公司股票以及\$1,000,000 之認股權證，該公司現金流量表中應如何表達上述交易事項？
 (A)投資活動：現金流出\$6,000,000 (B)投資活動：現金流出\$4,000,000
 (C)融資活動：現金流出\$6,000,000 (D)融資活動：現金流出\$2,000,000
14. 當固定資產以低於帳面價值之金額出售，對現金流量表的影響為：
 (A)在間接法之下，處分損失應列為營業活動現金流量的減項調整
 (B)在直接法之下，處分損失不需列入現金流量表
 (C)處分固定資產損失應列為投資活動現金流量的減項
 (D)處分固定資產損失應於投資活動現金流量中加回
15. 以間接法編製現金流量表，請問下列何種狀況是現金流量的加項？
 (A)存貨增加 (B)應付帳款減少 (C)發放現金股利 (D)折舊費用
16. 以間接法編製現金流量表中的「來自營業活動的現金流量」時，下列何項敘述正確？
 (A)應加入存貨增加之金額 (B)應減除預付費用減少之金額
 (C)應減除清償公司債之利益 (D)應加入應付股利增加之金額
17. 下列何項在現金流量表中屬於融資活動？
 (A)支付借款利息(B)收到現金股利(C)出售固定資產(D)買回庫藏股票
18. FASB 鼓勵在編製現金流量表營業活動部分時使用(1)，而實務上則較常採用(2)。上述空格內應填：
 (A)(1)直接法(2)間接法 (B)(1)間接法(2)直接法
 (C)(1)直接法(2)直接法 (D)(1)間接法(2)間接法
19. 非金融業公司所收之利息或股利收入，應列為何種活動之現金流入？
 (A)營業活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)其他活動
20. 現金增資發行新股，應列為何種活動之現金流入？
 (A)營業活動 (B)投資活動 (C)融資活動 (D)其他活動
21. 對於一個新成立且正急速成長擴充的企業，其現金流量表最可能出現的狀況為：
 (A)來自營業活動的現金流量為負值，投資活動的現金流量為正值
 (B)來自營業活動的現金流量為正值，投資活動的現金流量為負值
 (C)來自營業活動與投資活動的現金流量均為負值
 (D)來自營業活動與投資活動的現金流量均為正值
22. 企業出售無形資產所得的收入，應列為現金流量表上的哪一個項目？

- (A)營業活動的現金流入
(B)投資活動的現金流入
(C)融資活動的現金流入
(D)其他調整項目
23. 下列何者為不屬於貨幣市場的金融資產？
(A) 商業本票
(B) 銀行承兌匯票
(C) 國庫券
(D) 政府公債
24. 下列何者為不屬於資本市場的金融資產？
(A) 附買回協定
(B) 政府公債
(C) 公司債
(D) 普通股票
25. 「銀行對存款人將資金存放於銀行一定期間所發給的證明文件，屬於期限短、變現快的貨幣市場投資工具。」此一說明係在敘述何種貨幣市場商品？
(A) 定存單
(B) 商業本票
(C) 銀行承兌匯票
(D) 國庫券
26. 下列何者是政府發行、承諾短期付息清償本金的貨幣市場投資工具？
(A) 定存單
(B) 商業本票
(C) 銀行承兌匯票
(D) 國庫券
27. 如果被投資金融資產的到期日在3個月以內且其信用（違約）風險很低時，一般會將它歸類為
(A) 現金及約當現金
(B) 持有至到期日之投資
(C) 交易目的金融資產
(D) 備供出售之金融資產
28. 卡卡西企業取得金融資產的目的是打算近期內就要將它處分，或企業將以短期獲利的操作模式持有金融資產時，它應將此金融資產分類為
(A) 交易目的金融資產
(B) 持有至到期日之投資
(C) 放款及應收款
(D) 備供出售之金融資產
29. 當企業購入債券作為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產」時
(A) 一定要以折價、溢價攤銷認列利息收入。
(B) 不一定以折價、溢價攤銷認列利息收入，企業可以僅在收取發行公司支付之現

- 金時，才認列利息收入。
- (C) 處分損益只影響資產負債表，不影響損益表。
- (D) 利息收入只影響資產負債表，不影響損益表。
30. 具有固定或可以決定的收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期的金融資產，屬於
- (A) 交易目的金融資產
- (B) 持有至到期日之投資
- (C) 放款及應收款
- (D) 備供出售之金融資產
31. 黃昏公司於×3年7月1日以\$87,500購入飯香公司發行面額\$100,000，票面利率8%之公司債，每年6/30及12/31付息。假設此債券投資之有效利率為10%，黃昏公司擬將債券持有至到期日，×3年底此債券之市價為\$95,000，則黃昏公司×3年底應報導之債券投資金額為：
- (A) \$87,875
- (B) \$87,500
- (C) \$91,000
- (D) \$95,000
32. 夢溪公司以現金購買舍北公司普通股6,000股，每股\$18，並支付手續費\$1,200，夢溪公司將舍北公司股票分類為交易目的金融資產。請問夢溪公司在購買日認列「交易目的金融資產—股票」之金額可能為多少？
- (A) \$108,000
- (B) \$108,450
- (C) \$106,800
- (D) \$100,000
33. 當「交易目的金融資產—股票」的被投資公司宣告股票股利時，投資公司應作什麼處理？
- (A) 貸：長期投資
- (B) 貸：股利收入
- (C) 貸：交易目的金融資產—股票
- (D) 不作分錄，僅作備忘記錄
34. 汗牛公司×5年3月1日買進6,000股業勤公司股票，作為備供出售金融資產，買進時每股市價\$18，另支付交易成本\$1,650，在3月3日即以每股\$23賣出3,000股，請問汗牛公司當天認列多少處分利益？
- (A) \$14,175
- (B) \$15,000
- (C) \$13,350
- (D) \$17,175
35. 採權益法評價的情況包括：
- (A) 投資公司對被投資公司具有控制力

- (B) 投資公司持有被投資公司有表決權股份 20% 以上、50% 以下者，且沒有證據顯示對被投資公司不具重大影響力。
- (C) 投資公司持有被投資公司有表決權股份雖然未達 20%，但具有重大影響力。
- (D) 以上都正確
36. 當收到採用權益法處理的長期股票投資發放的現金股利時，投資公司應作什麼處理？
- (A) 貸：投資收益
- (B) 貸：股利收入
- (C) 貸：採權益法之長期股權投資
- (D) 不作分錄，僅作備忘記錄
37. 老米公司於×3 年 1 月 1 日以 \$500,000 買入大鼠公司普通股股份 40%，若大鼠公司在×3 年 12 月 31 日宣告並發放現金股利 \$400,000，並報導當年之淨利為 \$1,000,000。試問老米公司於×3 年 12 月 31 日對大鼠公司投資帳戶餘額應為多少？
- (A) \$900,000
- (B) \$740,000
- (C) \$500,000
- (D) \$400,000
38. 將太公司於×0 年 1 月 1 日以成本 \$100,000 購入方帽公司普通股股權 20%，作為長期投資。×1 年 2 月 1 日方帽公司宣告淨利 \$80,000，並於×1 年 3 月 1 日發放 \$60,000 現金股利。則下列敘述何者正確？
- (A) 將太公司應編製合併報表。
- (B) 若採權益法，×1 年 2 月 1 日方帽公司宣告淨利，將太公司不作任何分錄。
- (C) 若認定此為交易目的股票投資，×1 年 3 月 1 日，將太公司應貸記：交易目的金融資產 \$12,000。
- (D) 若採權益法，×1 年 3 月 1 日，將太公司應貸記：採權益法之長期股權投資 \$12,000。
39. 若公開發行之投資公司對被投資公司具有控制力，此時因為投資公司與被投資公司形成母子公司關係，除應按權益法作會計處理外，尚需編製
- (A) 銀行調節表
- (B) 存貨盤點結果
- (C) 母子公司合併報表
- (D) 應付憑單