

【公職會計學】隨堂測驗第二回

高登 老師提供

甲、計算題

一、三民公司董事會於 X4 年 2 月 1 日決議結束光碟片生產業務之部門，並開始執行相關資產的處分，光碟片生產部門 X4 年度相關資料如下：

1. 稅前營業損失 \$500,000。
2. 處分部分資產認列利益 \$300,000。
3. X2 年底尚未處分資產之帳面金額 \$180,000，其公允價值扣除出售成本為 \$150,000。

三民公司 X3 年度稅前淨利 \$1,500,000，其中包括光碟片生產部門產生之稅前損失 \$150,000，X1 年底之前台北公司沒有停業部門，X4 年度不包括光碟片部門稅前淨利為 \$1,900,000，所得稅稅率為 20%。請編製 X4 年度綜合損益表中有關停業單位損益之表達。

二、津津公司收到 X7 年 8 月份之銀行對帳單，其內容如下：

交易內容	支出	存入	餘額
8 月 1 日餘額			\$ 9,200
8 月份收入		\$ 31,220	40,420
代收票據，包括 \$240 利息		2,240	42,660
8 月份支出	\$ 33,640		9,020
銀行手續費	590		8,430
8 月 31 日餘額			8,430

公司總分類帳中現金帳戶之變動情形如下：

現金			
8 月 1 日餘額	10,100	8 月份支出	23,973
8 月份收入	24,000		

8 月 31 日之在途存款為 \$2,975，未兌現支票為 \$1,530，手存現金為 \$426。另外津津公司將開出之支票 \$1,640 在帳上誤記為 \$164，此支票係為購買辦公用品之用。

試作：(1) 以正確餘額為準，編製 X7 年 8 月 31 日之銀行往來調節表。

(2) 作公司帳上必要之更正或調整分錄。

(3) X7 年 8 月 31 日之資產負債表上現金餘額應為多少？

三、X7年7月1日玄武公司發生下列二項交易：

1. 出售一公允價值為\$750,000之土地以換取一張四年期之不付息票據\$1,138,555，土地之原始取得成本為\$630,000。
2. 提供服務並取得一張4%、六年期之票據，面額為\$300,000，X8年6月30日開始每年支付利息。

玄武公司最近以9%之借款利率向銀行貸款，上述二交易之顧客若欲向銀行借款，利率為11%。試作上述二交易之分錄。

四、來德公司X7年初有應收帳款\$3,500,000，因現金短缺，於1月初將其中\$1,500,000移轉予中國商銀，銀行收取所購應收帳款金額5%之手續費，另保留15%作為扣抵銷貨折扣、退回與折讓。來德公司復以甲客戶之應收帳款\$2,000,000提供擔保，向中國商銀借款\$1,600,000，手續費為借款金額的2%，年利率為12%。移轉之應收帳款因係無追索權，故由債務人直接付款予銀行，1月底接獲銀行通知，移轉之應收帳款發生呆帳\$50,000、銷貨退回與折讓\$30,000，其餘均已收現，銀行並匯來現金，以結清該交易。提供擔保之應收帳款已有\$900,000收現，公司全數匯予銀行，以清償1月份利息及部分應付票據。

試作：(1) X7年1月有關應收帳款之移轉與擔保借款應作之分錄。

- (2) 列示X7年1月底已移轉及提供擔保之應收帳款及相關帳戶在資產負債表上之表達。

五、邵氏公司X7年3月1日以出售方式移轉應收帳款\$240,000予客帳代理商，相關備抵呆帳餘額為\$1,000。

試作：(1) 假設客帳代理商同意支付\$200,000完成此交易，且無追索權，作邵氏公司應作之分錄。

- (2) 假設客帳代理商同意支付\$210,000完成此交易，但邵氏公司對該移轉須承擔再買回逾期應收款項之義務，其公允價值為\$1,500，且客帳代理商可隨時將該應收帳款出售，作邵氏公司應作之分錄。

六、X9年8月1日新華公司以有追索權之方式轉讓\$400,000應收帳款予客帳代理商，手續費為帳款之4%，另保留8%之帳款作為未來抵扣帳款可能的調整之用。若新華公司對該移轉須承擔再買回逾期應收款項之義務，其公允價值為\$5,000，且客帳代理商可隨時將該應收帳款出售。試作雙方X7年8月1日之分錄。

- 七、雲翔公司 X2 年 12 月 1 日將其應收帳款\$200,000 移轉予客帳代理商，手續費為該帳款的 3%。雲翔公司保證移轉的應收帳款至少可收現\$150,000，2 個月內收現完畢，且客帳代理商不得轉售該應收帳款，移轉當日保證負債之公允價值為\$8,000。客帳代理商於 X3 年 1 月 31 日全數收現。
- 試作雲翔公司有關上述交易之必要分錄。

乙、選擇題

- () 1. 下列何者不可視為現金？
- (A)支票存款 (B)活期存款 (C)即期支票 (D)郵票
- () 2. 天下公司 X6 年 12 月 31 日部分資產資料如下：
- | | | | |
|-------------|-----------|--------|-----------|
| 銀行活期存款 | \$420,000 | 銀行支票存款 | \$150,000 |
| 手存現金 | 100,000 | 遠期票據 | 50,000 |
| 銀行定期存款(已質押) | 200,000 | 員工借條 | 20,000 |
- 依據上列資料，X6 年 12 月 31 日現金餘額應為：
- (A)\$670,000 (B)\$870,000 (C)\$920,000 (D)\$250,000
- () 3. X7 年 12 月 31 日源吉公司帳上有零用金\$400，臺灣銀行支票存款\$36,000，花旗銀行存款透支\$3,000 及顧客償還貨款寄來之郵局匯票\$2,500，若公司帳上與銀行對帳單無任何差異，則 X7 年底資產負債表上之現金餘額為：
- (A)\$400 (B)\$36,400 (C)\$38,900 (D)\$41,900
- () 4. 光宇公司零用金額度為\$80,000，期末補充前零用金之內容如下：
- | | | | |
|------|-----------|------|----------|
| 手存現金 | \$ 48,000 | 旅費預支 | \$ 5,000 |
| 報銷費用 | 17,500 | 員工借支 | 10,000 |
- 則補充分錄應借記之現金缺溢為：
- (A)\$500 (B)\$10,000 (C)\$15,000 (D)\$0
- () 5. 甲公司零用金額度為\$50,000，X3 年底零用金保管員手存零用金剩餘\$6,800，因此提出單據共計\$43,000 請求補充，則補充後帳上的零用金餘額為多少？
- (A)\$50,000 (B)\$49,800 (C)\$43,000 (D)\$6,800
- () 6. 豐盛公司帳上記載五月底銀行存款餘額為\$100,000，銀行對帳單上之餘額為\$110,000，下列何者是造成此一差異的可能原因？
- (A)豐盛公司原存入之支票，後來發現存款不足。
- (B)銀行向豐盛公司記收手續費。
- (C)豐盛公司有在途中之存款。
- (D)銀行代(豐盛公司)收之票據到期。

- () 14. 兆庵公司 X7 年 7 月 1 日賒銷商品\$5,000，銷貨條件為 3/10，n/30，X7 年 7 月 3 日客戶退回損壞商品\$400，7 月 8 日支付貨款，則在淨額法下兆庵公司於 X7 年 7 月 8 日應作之分錄係貸記應收帳款：
- (A)\$5,000 (B)\$4,850 (C)\$4,462 (D)\$4,600
- () 15. 天利公司採用備抵法認列呆帳，X7 年度提列呆帳\$43,000 並沖銷無法收回之帳款\$18,000，上述交易將減少營運資金若干？
- (A)\$61,000 (B)\$43,000 (C)\$18,000 (D)\$0
- () 16. 安利公司 X7 年度按應計基礎認列銷貨收入\$480,000，另有相關記錄如下：
- | | X6 年 12 月 31 日 | X7 年 12 月 31 日 |
|------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$ 105,000 | \$ 136,000 |
| 備抵呆帳 | (6,000) | (11,500) |
- X7 年度沖銷帳款\$2,000，則按現金基礎應認列銷貨收入若干？
- (A)\$509,000 (B)\$449,000 (C)\$447,000 (D)\$441,500
- () 17. 君品公司採用帳齡分析法提列呆帳，已知 X2 年 12 月 31 日應收帳款淨額為\$650,000，其餘資料如下：
- | | |
|----------------------|---------|
| X2 年 1 月 1 日備抵呆帳餘額\$ | 60,000 |
| X2 年度實際發生呆帳\$ | 36,000 |
| X2 年度已沖銷帳款後再收回 | 4,000 |
| X2 年 12 月 31 日應收帳款餘額 | 700,000 |
- 若君品公司的會計年度結束於 12 月 31 日，試問君品公司於 X2 年度認列之呆帳費用金額為：
- (A)\$18,000 (B)\$22,000 (C)\$26,000 (D)\$28,000
- () 18. 甲公司 X3 年 1 月 1 日應收帳款餘額為\$471,000，備抵呆帳餘額為\$16,500 (貸餘)。X3 年度甲公司賒銷金額為\$315,000，帳款收現\$319,000，另有\$2,500 因無法收現而沖銷，並收回前期已沖銷之呆帳\$1,000。X3 年 12 月 31 日公司估計應收帳款總額中約有 4%無法收回，則甲公司 X3 年度應認列呆帳費用是多少？ [102 特考]
- (A)\$2,180 (B)\$3,580 (C)\$3,620 (D)\$4,580
- () 19. 來欣公司 8 月 1 日以其應收帳款\$78,000 中之\$40,000 向銀行擔保借款，融資額度為設定擔保帳款之 90% 扣除\$1,500 手續費後之淨額，且來欣公司須每月就未償還餘額支付利息，利率為 10%。每月收回之帳款金額須作為償還借款本金之用。若 8 月份共收回帳款\$20,000，則下列有關第一次償還借款之分錄何者正確？
- (A)貸記現金\$20,000。 (B)借記應付票據\$20,300。
- (C)貸記設定擔保應收帳款\$20,000。 (D)借記利息費用\$300。



- () 20. 應收帳款移轉時，若買受人得要求出售帳款公司依固定價格買回該帳款，則此交易應以下列何種方式處理？
(A)有追索權之出售 (B)無追索權之出售 (C)擔保借款 (D)資產負債表外融資
- () 21. 春樹公司將其應收帳款\$50,000 以無追索權之方式移轉予客帳代理商，客帳代理商要求 5% 之手續費，並預估銷貨退回\$1,000，則交易當時春樹公司可取得之現金金額為：
(A)\$49,000 (B)\$46,500 (C)\$47,500 (D)\$50,000
- () 22. X7 年 2 月 1 日緯來公司將其應收帳款\$80,000 移轉予中央公司，中央公司收取該帳款 4% 之手續費，並保留 6% 之帳款作為扣抵銷貨折扣、退回與折讓等之用。若此交易為無追索權，則 X7 年度損益表上此交易應報導之損失金額為：
(A)\$0 (B)\$8,000 (C)\$4,800 (D)\$3,200
- () 23. 承上題，若此交易為有追索權且視為出售處理，緯來公司估計追索權負債公允價值為 \$2,000，則 X7 年度損益表上此交易應報導之損失金額為：
(A)\$5,200 (B)\$3,200 (C)\$1,200 (D)\$6,000
- () 24. 當應收帳款以有追索權之方式移轉並視為擔保借款處理，則下列有關移轉公司之處理何者正確？
(A)帳款收回時應借記現金，貸記應收帳款移轉負債。
(B)立即認列損失，並將移轉之應收帳款從帳上移除。
(C)將未來作為扣抵銷貨折扣之用的金額列為「應付款項 - 客帳代理商」。
(D)客帳代理商所扣之手續費應列為「利息費用」。
- () 25. X7 年 12 月 31 日東信公司以\$40,000 之價格出售一部機器，其成本為\$60,000，帳面金額為\$15,000。東信公司在交易當日除了收到現金\$5,000 外，還收到一張無付息票據，承諾於未來二年每年年底償還\$17,500，同類票據之公平利率為 8%。則 X7 年 12 月 31 日此票據之未攤銷折價金額為：
(A)\$8,793 (B)\$3,793 (C)\$8,916 (D)\$5,000
- () 26. 雲月公司於 X5 年 7 月 1 日收到顧客之票據一紙，面額\$200,000，付息 10%，三個月到期。該公司於 X5 年 8 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率 12%，貼現期間二個月。試問該公司 X5 年對此貼現應認列之票據貼現損失為多少？
(A)\$767 (B)\$900 (C)\$843 (D)\$604
- () 27. 平業公司於 7 月 1 日收到東苑公司清償貨款所開立的面額\$200,000，票面利率 10%，6 個月到期的票據。平業公司於 10 月 1 日將此票據持往銀行以有追索權方式貼現，已知貼現時取得現金\$203,700，則平業公司 10 月 1 日之貼現分錄中，下列何者正確？
(A)借：票據貼現損失\$6,300 (B)借：利息費用\$1,300 [106 升等]
(C)貸：利息費用\$6,300 (D)貸：票據貼現負債\$205,000

- () 28. 甲公司收到客戶支付帳款的票據，該票據面額\$600,000，期間為 6 個月，附息 3%。三個月後甲公司以此票據向銀行貼現，貼現利率為 4%，請問甲公司可自銀行收到多少現金？[104 會計師]
- (A)\$598,500 (B)\$602,910 (C)\$603,000 (D)\$604,500
- () 29. X7 年 10 月 1 日生肖公司將其客戶於 9 月 1 日簽發之 12%、60 天期、面額\$4,000 之票據持向銀行貼現，貼現率為 10%，則生肖公司之貼現可得金額為：(一年以 360 天計)
- (A)\$4,080 (B)\$4,046 (C)\$4,034 (D)\$4,000
- () 30. 祥利公司於 X8 年 1 月 1 日收到一張面額\$2,000,000，附息 5%，一年到期的票據，於 X8 年 2 月 1 日將該票據向銀行貼現，自銀行收到現金\$1,984,500，則銀行貼現利率為何？
- (A)5.5% (B)6% (C)8.24% (D) 8.45%
- () 31. 編製四欄式銀行往來調節表時，上期在途存款之期初餘額、本期存入、本期支出及期末餘額各項目應如何調節？
- | | 期初餘額 | + | 本期存入 | - | 本期支出 | = | 期末餘額 |
|-----|------|---|------|---|------|---|------|
| (A) | 加 | | - | | 加 | | - |
| (B) | 加 | | 減 | | - | | - |
| (C) | 減 | | - | | 減 | | - |
| (D) | - | | 減 | | - | | 減 |
- () 32. 興安公司 3 月底銀行對帳單餘額為\$476,000，3 月底在途存款為\$20,500，未兌現支票\$44,000 將於 4 月中兌現，銀行記錄顯示：該公司 4 月份存入金額為\$102,000，支出金額為\$140,900，4 月份在途存款為\$31,400，有未兌現支票\$54,300，則該公司 4 月份正確之現金存入金額為：[102 特考]
- (A)\$151,200 (B)\$112,900 (C)\$137,000 (D)\$114,100
- () 33. X9 年 8 月 1 日甲公司將應收帳款\$500,000 以有限追索權方式出售給乙銀行，甲公司保證移轉的應收帳款至少可收現 8 成，3 個月內完成收現。乙銀行負責收款，且不得轉售該應收帳款，乙銀行向甲公司收取應收帳款總額的 3%作為手續費。若 8 月 1 日甲公司取得現金\$485,000，保證負債的公允價值為\$24,000，則甲公司移轉應收帳款應認列之損益為何？[108 高考]
- (A)\$0 (B)損失\$15,000 (C)損失\$24,000 (D)損失\$39,000
- () 34. 甲公司於 X2 年 10 月 1 日出售帳面金額\$600,000 的應收帳款給乙銀行，該應收帳款於 6 個月內可收現完畢，甲公司保證如帳款無法收回，在\$360,000 的損失範圍內由甲公司補償乙銀行。乙銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債，乙銀行並收取應收帳款總額 3%作為手續費，甲公司共獲得現金\$582,000。已知保證負債之公允價值為\$15,000，且乙銀行不得轉售該應收帳款，則甲公司有關該應收帳款之移轉對 X2 年度淨利之影響為何？[111 高考改編]
- (A)減少\$33,000 (B)減少\$25,500 (C)減少\$18,000 (D)減少\$3,000