

## 【中級會計】輔導教材

範圍：第 1~2 章

政翰 老師提供

1. 皇佳公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之權益總額分別為\$57,000 與\$85,400,在 X1 年間公司之收益總額為\$63,500·費損總額為\$39,600·此外 X1 年 5 月 1 日股東再投資\$12,000。在沒有其他事件的情況下·皇佳公司 X1 年之股利為何?
2. 甲公司十月份完成下列交易：
  - ①以賒購方式買入\$1,000,000 的交通設備
  - ②增資發行股票\$6,000,000
  - ③以現金購買辦公設備\$480,000請問根據上述交易內容·甲公司的總資產將會增減多少?
3. 按照財務報導之觀念架構·下列何種衡量基礎**不須**考量交易成本?①歷史成本②現時成本③公允價值④資產之使用價值⑤負債之履約價值  
(A) 僅 3                      (B) 僅 345                      (C) 僅 245                      (D) 僅 234
4. 下列有關財務報導觀念架構之敘述·何者正確?
  - ①凡符合一財務報表要素定義之項目應認列於財務報表中
  - ②IAS37 之或有負債可能必須認列於財務報表中
  - ③負債之現時成本係指目前清償負債所須支付的現金或約當現金的未折現金額
  - ④資產之現時成本應反映取得之交易成本·而公允價值則不應反映處分之交易成本(A) 僅 4                      (B) 2 4                      (C) 僅 123                      (D) 僅 1 3 4
5. 企業購入既有品牌的支出可以認列為資產的成本·但自己發展出暢銷商品的品牌支出卻不能認列為資產的成本·造成此差異的最主要原因為何?
  - (A) 購入的既有品牌具有未來經濟效益·自己發展的品牌不具有未來經濟效益
  - (B) 購入既有品牌的價值能可靠衡量·自己發展品牌的價值無法可靠衡量
  - (C) 購入既有品牌的成本能可靠衡量·自己發展品牌的成本無法可靠衡量
  - (D) 購入的既有品牌未來能單獨轉售·自己發展的品牌未來無法單獨轉售



6.

下列為甲公司 X2 年度之部分會計資料：

| 帳戶名稱        | 期初餘額      | 本年度收(付)現   | 期末餘額     |
|-------------|-----------|------------|----------|
| 應收帳款(由銷貨而來) | \$ 31,250 | \$ 510,000 | \$48,750 |
| 應付帳款(由進貨而來) | 25,500    | (220,500)  | 24,375   |
| 預付房租        | 3,400     | (12,250)   | 2,000    |
| 存貨          | 59,000    | -          | 50,000   |
| 應付薪資        | 6,250     | (97,500)   | 10,000   |

試分別按現金基礎及權責基礎，用綜合損益表格式，計算該年度之純益。

7. 甲公司 20X1 年銷貨收入為\$840,000，支付供應商現金\$640,000，期末存貨較期初存貨增加\$50,000，應收帳款餘額較期初減少\$40,000，應付帳款期末餘額較期初增加\$30,000。試問，甲公司 20X1 年度之銷貨毛利為多少？
8. 丁公司 X1 年底存貨與應付帳款之帳面金額分別為\$500,000 與\$720,000，若該公司 X2 年底存貨之帳面金額較 X1 年底增加\$60,000、應付帳款之帳面金額較 X1 年底減少\$20,000，X2 年度銷貨成本為\$930,000。請問丁公司於 X2 年度支付給供應商貨款金額為何？
9. 甲公司在 X1 年進貨\$1,200,000，付款的條件為 3/15，n/60，假設一年以 360 天計，則此筆帳款隱含的利率為何？



10. 雲林公司一向採用應收帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率亦不變，X1 年度交易如下：
- (1) 賒銷\$510,000(付款條件均為 2/10 · n/30)
  - (2) 銷貨退回\$10,000
  - (3) 帳款收現\$441,000，其中 80% 現金在折扣期間內收款
  - (4) 發生呆帳\$6,000
  - (5) 呆帳收回\$800
  - (6) 年底調整前應收帳款餘額為\$145,800，備抵呆帳餘額為借餘\$1,200
  - (7) 經查年底應收帳款明細帳內含一貸餘帳戶\$8,000
- 試作：X1 年底呆帳調整分錄。
- 
11. 甲公司 X3 年 10 月 15 日持面額\$360,000，票面利率 5%，原為 X 天到期票據以無追索權方式至第一銀行貼現，貼現期間為 Y 天，已知  $X:Y=4:1$ ， $X+Y=300$ ，另知悉貼現息扣除票據貼現期間之利息收入為\$3,200，如一年以 360 天計，試計算台中公司貼現後可得之金額及貼現率？
- 
12. 台南公司 X1 年 7 月 1 日出售一筆應收帳款予台中公司，帳面價值為\$4,000,000，並取得現金\$4,200,000 及購回類似應收帳款(可隨時於市場取取得)之選擇權，其公允價值為\$100,000。台南公司將持續提供服務，台南公司估計服務資產之公允價值為\$150,000。試計算出售應收帳款損益為何？

13. 甲公司於 X5 年 5 月 1 日將一筆帳面金額為\$6,000,000 應收款項售予乙公司，取得現金\$6,200,000，該筆應收款項之公允價值為\$6,500,000。甲公司取得按公允價值購回該應收款項之選擇權，其公允價值為\$170,000；此外，甲公司將持續提供相關服務，雖認為提供服務利益將大於提供服務之足額補償，但甲公司並無法估計該服務資產之公允價值。試作出售分錄。

14. 甲公司 X4 年 1 月初向丁公司融借資金，並開立一張面額\$1,000,000，到期日為 X6 年 12 月 31 日之公司票據給丁公司，該張票據票面利率 5%，市場利率 5%，甲公司每年年底付息。丁公司於 X4 年 12 月 31 日收到應有利息後，判斷其對甲公司的債權自原始認列後信用風險已經顯著提高，已知各種情況預期未來 2 年收取的現金流量與可能發生違約機率如下：

|      | 預期收取的現金流量 |           |      |
|------|-----------|-----------|------|
|      | 預期收取的本金   | 每期預期收取的利息 | 違約機率 |
| 情況 1 | \$850,000 | \$40,000  | 20%  |
| 情況 2 | 900,000   | 45,000    | 35%  |
| 情況 3 | 1,000,000 | 50,000    | 45%  |

丁公司 X4 年應認列的預期信用損失為何？

15. 甲公司於 X3 年 7 月 1 日將一筆帳面金額為\$8,640,000 應收款項售予乙公司，取得現金\$9,000,000，該筆應收款項之公允價值為\$9,600,000。甲公司取得按公允價值購回該應收款項之選擇權，其公允價值為\$240,000。此外，甲公司將持續提供相關服務，雖然認為提供服務之利益將大於提供服務之足額補償，但欣欣公司並無法估計該服務資產之公允價值。試計算出售該應收款項之損益。

16. 甲公司所有支出均透過銀行支票存款戶頭處理，公司銀行存款帳列數如下：  
5月1日餘額\$68,000、5月份存款\$1,105,000、5月份支票\$977,000、5月31日餘額\$196,000；  
銀行對帳單列示5月1日餘額\$105,500、5月份存款合計\$1,077,500、支票合計\$945,500、銀行方面於5月31日代收票據（含10%利息）\$6,600、並扣除代收手續費\$600、5月31日餘額\$243,500。4月份銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$20,000及\$57,500，請根據上述資料計算5月份在途存款及未兌現支票金額分別為何？
17. 丁公司採用簡化法估列呆帳，X4年期初應收帳款及備抵呆帳分別為借餘\$58,000及貸餘\$2,900。當年度賒銷\$200,000，賒銷退回\$10,000，賒銷帳款收回\$204,000。另沖銷應收帳款\$4,000，其中\$1,600再收回。試問X4年年底應提列之呆帳金額為多少？
18. 下列各項敘述，正確與錯誤者為何？
- ①我國所有企業都必須要遵守商業會計法與國際財務報導準則。
  - ②處理會計事務的優先適用順序，商業會計法優先於一般公認會計原則
  - ③管理會計必須完全遵守一般公認會計原則才能允當表達
  - ④我國訂定修正證券發行人財務報告編製準則單位為會計研究發展基金會
- (A)②正確，其餘錯誤 (B)③④錯誤，其餘正確  
(C)①②正確，其餘錯誤 (D)①②③④皆錯誤
19. 云飛公司所有進貨和銷貨皆採賒帳方式，110年中客戶還款\$260,000，支付供應商貨款現金\$188,000。本年度中無新購設備，亦無增減股本。營業費用除折舊外，其餘均採現金支付，而公司的負債只有應付帳款。二個年度結帳後之資產負債表(部分)如下：

|      | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|------------|------------|
| 現金   | \$ 55,200  | \$23,800   |
| 應收帳款 | 42,000     | 90,000     |
| 存貨   | 136,000    | 83,000     |
| 設備   | 57,000     | 57,000     |
| 累計折舊 | 28,500     | 19,000     |
| 應付帳款 | 98,000     | 59,000     |

試問下列敘述何者錯誤？

- (A)110年淨損為\$12,100 (B)110年銷貨成本為\$174,000  
(C)110年營業費用總額為\$40,600 (D)110年銷貨毛利率為17.92%

20. 甲公司 X5 年底流動資產如下：現金\$120,000、應收帳款\$480,000、預付保險費\$50,000、應收票據\$300,000、存貨\$250,000。若該公司 X5 年底之速動比率為 1.5，則該公司 X5 年底之營運資金為多少？  
 (A) \$300,000 (B) \$400,000 (C) \$600,000 (D) \$900,000
21. 甲公司所有會計項目皆有正常餘額。下列七個會計項目中，有幾個項目結帳時須借記「損益彙總」( Income Summary )？①預付費用②薪資費用③進貨退回④銷貨運費⑤利息收入⑥折舊費用⑦備抵呆帳  
 (A) 2 個 (B) 3 個 (C) 4 個 (D) 5 個
22. 下列何者不會出現在綜合損益表中？  
 (A)停業單位的損益 (B)前期損益調整  
 (C)性質特殊又不常發生的非常損益 (D)不動產、廠房及設備的重估增值
23. 甲公司收到 11 月銀行對帳單，列示 11 月底的銀行存款餘額為\$98,000，與公司帳上存款餘額\$106,500 不同，檢核後發現係下列情況：  
 ① 11 月底送存的存款中\$15,000 銀行未列入對帳單；  
 ② 至 11 月底公司所開支票尚有 5 張未兌現，數額共\$27,000，其中一張數額\$6,000 為保付支票；  
 ③ 銀行扣付電話費\$900，公司尚未入帳；  
 ④ 一張客戶支票確定存款不足遭退票，公司尚未記帳。  
 根據上述資料，該張存款不足遭退票之支票的金額應為多少？  
 (A)\$ 13,600 (B)\$ 14,500 (C)\$ 19,600 (D)\$ 28,600
24. 甲公司之會計部門於 X1 年 8 月 1 日設立零用金帳戶，金額為\$5,000。8 月 31 日撥補零用金時，以下為相關支出憑單：影印紙\$341，快遞費用\$632，文具用品費\$456，燈具維修費\$531，且保管零用金的保險箱內尚有現金共\$3,000。試問，8 月 31 日撥補零用金時之撥補金額？  
 (A)\$1,931 (B)\$2,040 (C)\$1,960 (D)\$2,000
25. 草屯公司採帳齡分析法提列呆帳，X1 年底應收帳款餘額\$1,200,000，調整前備抵損失借餘\$12,400，依欠款期間長短設置應收帳款明細表如下(元)：
- | 期限   | 未過期     | 1~30 天  | 31~60 天 | 61~90 天 | 90 天以上 |
|------|---------|---------|---------|---------|--------|
| 明細餘額 | 960,000 | 150,000 | 50,000  | 20,000  | 20,000 |
| 呆帳率  | 0.5%    | 2%      | 4%      | 5%      | 10%    |
- 則 X1 年年底應認列多少預期信用減損損失？  
 (A)\$8,000 (B)\$12,800 (C)\$20,400 (D)\$25,200



26. 松島公司於 4 月 1 日將 6 個月期、面額\$200,000、到期日為 6 月 1 日、年利率 4%的應收票據，前往銀行申請貼現，貼現率為 5%，則該票據貼現可收到現金為若干？  
(A)\$187,333            (B)\$202,300            (C)\$199,000            (D)\$202,333
27. 乙公司於 X1 年 5 月 1 日收到付息票據，面額\$350,000，票面利率 6%，到期日為 X1 年 11 月 1 日，該公司於同年 7 月 1 日持該票據向銀行貼現，而獲得現金\$349,685，請問貼現利率為何？  
(A) 10%            (B) 7%            (C) 9%            (D) 8%
28. 甲公司給予客戶之授信條件為 3/10,2/20,n/30。乙公司向甲公司賒帳進貨，於收貨後第 10 天付款，乙公司此付款決策的投資報酬率為多少？（一年以 365 天計，答案四捨五入取至小數點第四位）  
(A)5%            (B)37.24%            (C)56.44%            (D)74.49%
29. 藍波公司 X1 年度的銷貨淨額為 \$900,000，毛利率 25%，期末存貨是 \$120,000，本期進貨是期初存貨的 4 倍，藍波公司存貨週轉率為何？  
(A) 5.63 次            (B) 7.5 次            (C) 6.45 次            (D) 4.84 次
30. 甲公司於 X1 年 12 月 15 日現銷\$100,000 商品一批給客戶，商品成本為\$60,000。由於該商品係剛導入市場之全新產品，因此甲公司依商業慣例提供客戶不滿意 30 天內無條件退貨的銷售政策，出售時因無銷售類似商品經驗，故無法合理估計退貨比例。客戶於 X2 年 1 月 15 日實際退貨\$4,000，所退回之商品仍可以高於原帳面金額出售。試問，甲公司 X1 年底因上述交易應認列的流動負債金額為多少？  
(A)\$0            (B)\$4,000            (C)\$60,000            (D)\$100,000
31. 甲公司庫存原料一批，年底時帳面金額\$50,000，重置成本\$40,000，這批原料尚須投入加工成本\$10,000，即能以\$80,000 銷售，但銷售費用約需售價的一成。有關年底該批存貨評價的敘述，下列何者正確？  
(A)應提列「存貨跌價損失」\$10,000  
(B)應借記「存貨」、貸記「其他收入」各\$12,000  
(C)借記「存貨」、貸記「存貨盤盈」各\$12,000  
(D)不必提列「存貨跌價損失」

32. 敬南公司於 110 年 6 月 30 日編製期中報表，採用傳統零售價法估計存貨金額，110 年 6 月 30 日存貨相關資料如下：
- (1) 期初存貨 ( 成本 ) \$830,000 · 期初存貨 ( 零售價 ) \$1,100,000
  - (2) 進貨 ( 成本 ) \$8,595,000 · 進貨 ( 零售價 ) \$11,623,000 ·
  - (3) 淨加價 ( 零售價 ) \$980,000 · 淨減價 ( 零售價 ) \$590,000 ·
  - (4) 正常損壞 ( 成本 ) \$63,000 · 正常損壞 ( 零售價 ) \$90,000 ·
  - (5) 銷貨收入 ( 零售價 ) \$10,900,000 ·
- 試問下列何者正確(成本率請四捨五入計算至小數三位)？
- (A) 成本比率為 68.795%
  - (B) 可供銷售商品零售價為\$13,029,000
  - (C) 估計期末存貨成本金額為\$1,522,433
  - (D) 期末存貨零售價為\$2,123,000
33. 南宮公司於 110 年 11 月 1 日發生火災，清理現場發現倖存部分存貨原售價為\$35,000，該公司會計紀錄如下：進貨(1/1~10/31)\$254,000，其中包括 10 月 30 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$5,800，另火災當天寄銷在大賣場存貨計\$6,000。若 110 年截至 10 月 31 日銷貨\$342,100，期初存貨\$75,000，毛利為銷貨成本之 25%，則火災損失為何？
- (A) \$34,375
  - (B) \$15,520
  - (C) \$25,625
  - (D) \$8,520
34. 東林公司於 X2 年 4 月 1 日發生火災，經盤點發現，未毀損存貨包括原料\$100,000 與製成品 \$150,000，而在製品全部燒毀。該公司 X2 年初帳列存貨包括原料\$130,000，在製品\$160,000 與製成品\$200,000。X2 年 3 月底前之銷貨收入為\$300,000，進料\$80,000，直接人工\$60,000，製造費用\$80,000，若東林公司平均毛利率為 20%，試問存貨之火災損失金額為何？
- (A) \$80,000
  - (B) \$330,000
  - (C) \$240,000
  - (D) \$220,000
35. 甲公司全面採用賒銷模式銷貨，X5 年財務報表中平均應收帳款為\$320,000，平均存貨為 \$200,000。若應收帳款週轉率為 4.5、存貨週轉率為 3.24。試問 X5 年當年度之毛利率為多少？
- (A) 37.5%
  - (B) 45%
  - (C) 55%
  - (D) 62.5%