

【公職會計學】隨堂測驗第二回解答

高登 老師提供

甲、計算題

一、【解答】

1. X4年度停業單位損益包括：

(1) 稅後營業損失： $\$500,000 (1-20\%) = \$400,000$

(2) 稅後處分利益： $\$300,000 (1-20\%) = \$240,000$

(3) 稅後評價損失： $\$180,000 - 150,000 * (1-20\%) = \$24,000$

合計數： $\$240,000 - 400,000 - 24,000 = \$(184,000)$ (損失)

2. X3年度所認列光碟片生產部門之相關損益應予重行表達之金額：

(1) 繼續營業單位稅前淨利： $\$1,500,000 + 150,000 = \$1,650,000$

(2) 所得稅費用： $\$1,650,000 * 20\% = \$330,000$

(3) 停業單位稅後損失： $\$150,000 * (1-20\%) = \$120,000$

3. 甲公司綜合損益表有關停業單位損益之表達如下：

台北公司			
部分綜合損益表			
X4年度及X3年度			
	X4年度	X3年度	X3年度原編
稅前淨利	\$1,900,000	\$1,650,000	\$1,500,000
所得稅費用	(380,000)	(330,000)	(300,000)
繼續營業單位本期淨利	\$1,520,000	\$1,320,000	\$1,200,000
停業單位損失	(184,000)	(120,000)	0
本期淨利	\$1,336,000	\$1,200,000	\$1,200,000

二、【解答】

1. 8月31日公司帳上除額 = \$10,100 + \$24,000 - \$23,973 = \$10,127

津津公司 銀行往來調節表 X7年8月31日		
銀行對帳單餘額 8月31日		\$ 8,430
加：手存現金	\$ 426	
在途存款	<u>2,975</u>	3,401
減：未兌現支票		<u>(1,530)</u>
正確現金餘額		<u>\$ 10,301</u>
公司帳上現金餘額 · 8月31日		\$ 10,127
加：銀行代收票據	\$2,000	
利息收入	<u>240</u>	2,240
減：銀行手續費	\$ 590	
支票金額少記	<u>1,476</u>	<u>(2,066)</u>
正確現金餘額		<u>\$ 10,301</u>

2.

銀行存款	174
銀行手續費	590
辦公用品費	1,476
應收票據	2,000
利息收入	240

3. 應以銀行往來調節表上之正確餘額 \$10,301 作為X7年8月31日資產負債表上之現金餘額。

三、【解答】

(1) 票據現值 = \$750,000

應收票據折價 = \$1,138,555 - \$750,000 = \$388,555

應收票據	1,138,555
應收票據折價	388,555
土地	630,000
處分土地利益(\$750,000 - \$630,000)	120,000

(2) 票據現值 = \$300,000 × P_{6.11%} + \$30,000 × 4% × P_{6.11%}
 = \$300,000 × 0.534641 + \$12,000 × 4.230538 = \$211,159

應收票據折價 = \$300,000 - 211,159 = 88,841

應收票據	300,000
應收票據折價	88,841
服務收入	211,159

四、【解答】

1.	1月初	現金(\$1,500,000×80%)	1,200,000	
		應收款項—中國商銀(\$1,500,000×15%)	225,000	
		出售應收帳款損失(\$1,500,000×5%)	75,000	
		應收帳款		1,500,000
	1月初	現金	1,568,000	
		手續費(\$1,600,000×2%)	32,000	
		銀行借款		1,600,000
	1月中	現金	900,000	
		應收帳款		900,000
	1月底	銀行借款	884,000	
		利息費用(\$1,600,000×12%×1/12)	16,000	
		現金		900,000
		銷貨退回與折讓	30,000	
		現金		195,000
		應收款項—中國商銀		225,000
2.		流動資產		
		應收帳款 (附註 X)		\$1,100,000
		：		
		流動負債		
		銀行借款		\$716,000

附註 X：本公司乙甲公司應收帳款\$1,100,000 為擔保向銀行融資，年利率 12%。

五、【解答】

1.	現金	200,000	
	出售應收帳款損失	39,000	
	備抵呆帳	1,000	
	應收帳款		240,000
2.	現金	210,000	
	出售應收帳款損失	30,500	
	備抵呆帳	1,000	
	應收帳款		240,000
	保證負債		1,500

六、【解答】

新華公司既未移轉亦未保留幾乎所有風險及報酬，且未保留控制，故應收帳款之移轉視為出售。

	新華公司		客帳代理商	
8月1日	現金	352,000②	應收帳款	400,000
	應收款項-客帳代理商	32,000①	應付款項-新華公司	32,000
	出售應收帳款損失	21,000③	手續費收入	16,000④
	應收帳款	400,000	現金	352,000
	保證負債	5,000		

① \$400,000 × 8% = \$32,000

② \$400,000 × (1 - 4%) - \$32,000 = \$352,000

③ \$320,000 × 4% + \$5,000 = \$21,000

④ \$400,000 × 4% = \$16,000

七、【解答】

因雲翔公司保證移轉之應收帳款\$200,000中至少可收現150,000，故既未移轉亦未保留該應收帳款幾乎所有風險及報酬。又因客帳代理商不得轉售該應收帳款，故雲翔公司保留對應收帳款之控制。持續參與範圍 = min(資產之帳面金額，被要求返還最大之金額) = min(\$200,000，\$150,000) = \$150,000
關聯負債包括保證負債公允價值\$8,000及保證金額\$150,000。

出售之應收帳款 = \$200,000 - \$150,000 = \$50,000

出售(損)益

= (收取之現金 + 取得之新金融資產 - 承擔之新金融負債公允價值) - 移轉之應收帳款帳面金額
= [\$200,000 × (1 - 3%) + \$0 - \$8,000] - \$200,000 = \$(14,000)

由於應收帳款之移轉，其保證義務於到期時滿足，故12月31日無須將保證負債轉列收入。

X3年1月31日客帳代理商全數收現 > 雲翔公司所保證收現之金額，故應認列保證收入\$8,000，並除列持續參與之應收款項。

X2年12月1日	現金[\$200,000 × (1 - 3%)]	194,400	
	出售應收帳款損失	14,000	
	應收帳款		50,000
	保證負債		8,000
	應收帳款移轉負債		150,000
X3年1月31日	保證負債	8,000	
	保證收入		8,000
	應收帳款移轉負債	150,000	
	應收帳款		150,000

乙、選擇題

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案	D	A	C	A	A	D	D	B	A	D
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案	A	D	B	C	B	C	B	B	D	C
題號	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
答案	B	D	A	D	B	A	B	B	B	B
題號	31	32	33	34						
答案	B	B	D	A						

【難題解析】

2. 現金餘額=活期存款+現金+支票存款=\$420,00+\$100,000+\$150,000=\$670,000
3. \$400+\$36,000+\$2,500=\$38,900
4. 目前零用金總數=\$48,000+\$17,500+\$5,000+\$10,000=\$80,500
現金(缺)溢=\$80,500-\$80,000=\$500 · 應貸記現金缺溢\$500。
5. 補充零用金前後，零用金餘額不變。
6. (A)存款不足支票為銀行已記支出，公司未記，將使帳列存款餘額較高。
(B)銀行手續費為銀行已記支出，公司未記，將使帳列存款餘額較高。
(C)在途存款為公司已記存入，銀行未記，將使帳列存款餘額較高。
(D)銀行代收票為銀行已記存入，公司未記，將使帳列存款餘額較低。
7. 資產負債表應列示之銀行存款金額為公司帳列存款餘額\$30,000，亦即銀行對帳單餘額十在途存款一未兌現支票=\$34,000+\$4,000-\$8,000=\$30,000
8. 銀行存款正確餘額=\$477,000+\$85,000-\$168,000=\$394,000
或=\$382,000+\$13,200-\$1,200=\$394,000
9. \$12,300-\$80+\$1,240=\$11,880+\$4,270-未兌現支票，未兌現支票=\$2,690
10. 6月份正確存款金額=對帳單存款額十在途存款一未兌現支票(不含保付支票)十銀行誤支
=\$278,688+\$34,500-(\$59,060-\$12,400)+\$6,200=\$272,728
(存款不足退票、代收票據、手續費均不考慮)
11. \$30,270+\$9,100-\$620=\$31,210+在途存款-\$7,600，在途存款=\$15,140
12. 正確餘額=公司帳列存款餘額一存款不足支票一手續費十代收票據
=\$100,500-\$20,000-\$550+\$40,000=\$119,950
13. 淨額法下之顧客未取得折扣，應列於營業外收入項下。
14. $(\$5,000-\$400) \times (1-3\%) = \$4,462$
15. 沖銷無法收回之帳款同時減少了應收帳款與備抵呆帳，對營運資金並無影響；而提列之呆帳\$43,000貸記備抵呆帳則將減少營運資金。
16. 應收帳款期初額+本期淨增加(減少)數-沖銷帳款=期末餘額。
即\$105,000+本期淨增加(減少)數-\$2,000=\$136,000
應收帳款淨增加(減少)數=\$33,000



應計基礎下銷貨收入=現金基礎下銷貨收入+應收帳款淨增加數

現金基礎下銷貨收入=\$480,000-\$33,000=\$447,000

17. 期末備呆帳餘額=\$700,000-\$650,000=\$50,000(貸餘)

期初備抵呆帳(貸餘)-實際發生呆帳+重新收回之呆帳費用+本年度帳呆費用=期末備抵呆帳

本年度呆帳費用=\$50,000-\$60,000+\$36,000-\$4,000=\$22,000

18. X3 年底應收帳款餘額=\$471,000+\$315,000-\$319,000-\$2,500=\$464,500

X3 年底備抵呆帳應貸餘=\$464,500×4%=\$18,580

期初備抵呆帳餘額+ X3 年提列呆帳-呆帳實際發生+已沖銷帳款再收回=期末備抵呆帳餘額

故 X3 年應提列呆帳=\$18,580-\$16,500+\$2,500-\$1,000=\$3,580

19. 分錄為:

應付票據	20,000
利息費用(\$40,000×90%×10%×1/12)	300
現金	20,300

20. 由於買受人得要求出讓人買回帳款，故未失去其控制權，應視為擔保借款。

21. \$50,000×(1-5%)-\$1,000=\$46,500

22. \$80,000×4%=\$3,200

23. \$80,000×4%+\$2,000=\$5,200

24. (A)不必作分錄 (B)出讓之應收帳款仍留在帳上，但產生等額之「應收帳款移轉負債」於貸方，(C)應列為「應收款項-客帳代理商」。

25. 票據現值=\$17,500×P_{2.8%}=\$17,500×1.78326=\$31,207

票據折價=\$17,500×2-\$31,207=\$3,793

26. 到期值=票據面額+票據利息=\$200,000+\$200,000×10%×3/12=\$205,000

貼現息=到期值×貼現率×貼現期間=\$205,000×12%×2/12=\$4,100

貼現金額=\$205,000-\$4,100=\$200,900

貼現時票據之帳面金額=\$200,000+\$200,000×10%×1/12=\$201,667

貼現損失=\$201,667-\$200,900=\$767

27. 7月1日~10月1日利息收入=\$200,000×10%×3/12=\$5,000

利息費用=(200,000+\$5,000)-203,700=\$1,300

應作分錄為：應收利息 5,000

利息收入	5,000
現金	203,700
利息費用	1,300
應收業據貼現負債	200,000
應收利息	5,000

28. 票據到期值=\$600,00(1+3%×6/12)=\$6,000

貼現息=\$609,000×4%×3/12=\$6,090

貼現可得現金=\$609,000-\$6,090=\$602,910



29. 票據到期值= $\$4,000 \times 12\% \times \frac{60}{360} + \$4,000 = \$4,080$
貼現息= $\$4,080 \times 10\% \times \frac{30}{360} = \34
貼現可得金額= $\$4,080 - \$34 = \$4,046$
30. 票據到期值= $\$2,000,000 \times (1+5\%) = \$2,100,000$
假設貼現率為 r · $\$1,984,500 = \$2,100,000 - \$2,100,000 \times r \times 11/12$ · $r=6\%$
32. 4月正確存入金額=銀行對帳單本期存入金額－3月底在途存款＋4月底在途存款
= $\$102,000 - \$20,500 + \$31,400 = \$112,900$
33. 出售應收帳款(損)益= $(\$485,000 - \$24,000) - \$500,000 = \$(39,000)$
34. 持續參與範圍= $\min(\text{資產之帳面金額} \cdot \text{被要求返還之最大金額}) = \min(\$600,000 \cdot \$360,000) = \$360,000$
關聯負債包括保證負債公允價值\$15,000及保證金額\$360,000。
出售之應收帳款= $\$600,000 - \$360,000 = \$240,000$
出售(損)益
= $(\text{收取之現金} + \text{所取得之新金融資產之公允價值} - \text{所承擔之新金融負債之公允價值}) - \text{所移轉應收帳款之帳面金額}$
= $(\$582,000 + \$0 - \$15,000) - \$600,000 = \$(33,000)$
由於應收帳款之移轉，其保證義務於到期時滿足，故 X2 年 12 月 31 日無須將保證負債轉列收入。
X2 年度淨利之影響=出售(損)益= $\$(33,000)$