

(99 年 11 月 15 日)

一、答：【加減線及終結線不計分，表首 2 分，餘每一橫行 1 分，共 20 分】

兆豐食品股份有限公司

股東權益變動表

98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	普通股 股本	資本公積		保留盈餘			金融商品 未實現損 益	庫藏 股票	合計
		股本 溢價	庫藏 股票 交易	法定 盈餘 公積	特別 盈餘 公積	未分配 盈餘			
97年1月1日餘額	1,000,000	500,000		350,000	150,000	400,000	(50,000)	(200,000)	2,150,000
盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積				30,000		(30,000)			
特別盈餘公積 －擴建廠房					50,000	(50,000)			
特別盈餘公積 －償債基金準 備					20,000	(20,000)			
現金股利						(200,000)			(200,000)
金融商品未實現 損益							(20,000)		(20,000)
處分庫藏股票			30,000					200,000	230,000
97年稅後純益									400,000
97年12月31日 餘額	1,000,000	500,000	30,000	380,000	220,000	500,000	(70,000)	0	2,560,000
盈餘指撥及分配									
法定盈餘公積				40,000		(40,000)			
特別盈餘公積 －擴建廠房					50,000	(50,000)			
特別盈餘公積 －償債基金準 備					30,000	(30,000)			
股票股利	100,000					(100,000)			
現金股利						(200,000)			(200,000)
金融商品未實現 損益							100,000		100,000
買回庫藏股票								(180,000)	(180,000)
98年稅後純益						500,000			500,000
98年12月31日餘 額	1,100,000	500,000	30,000	420,000	300,000	580,000	30,000	(180,000)	2,780,000

二、答：【1、2 題每一分錄 2 分：3、4 題每一分錄 3 分】

1.

借：機器設備	6,950,000	
貸：現金		6,950,000
借：折舊	550,000	
貸：累計折舊－機器設備		550,000
$(6,500,000 + 450,000 - 350,000) \times (1/6) \times (1/2) = 550,000$		

2.

借：機器設備	400,000	
貸：現金		400,000
借：折舊	1,140,000	
貸：累計折舊－機器設備		1,140,000
$6,600,000 \times (1/6) + (400,000 \div 5 \times (1/2)) = 1,140,000$		

3.

借：折舊	1,180,000	
貸：累計折舊－機器設備		1,180,000
$6,600,000 \times (1/6) + (400,000 \div 5) = 1,180,000$		

借：減損損失	413,000	
貸：累計減損－機器設備		413,000
機器帳面價值 = $\$7,350,000 - \$2,870,000 = \$4,480,000$		
減損損失 = 該機器帳面價值 - 該機器可回收金額 = $4,480,000 - 4,067,000 = 413,000$		

4.

借：折舊	1,062,000	
貸：累計折舊－機器設備		1,062,000
折舊費用 = $[(\$7,350,000 - \$2,870,000 - \$413,000) - \$350,000] \div 3.5 = \$1,062,000$		
借：累計減損－機器設備	295,000	
貸：減損迴轉利益		295,000

機器帳面價值 = $\$7,350,000 - \$2,870,000 - 1,062,000 - 413,000 = 3,005,000$

減損損失迴轉金額 = 該機器可回收金額 - 該機器帳面價值

$$= \$3,420,000 - \$3,005,000 = \$415,000$$

機器按原購入成本減除三年累計折舊後之帳面價值

$$= \$7,350,000 - \$2,870,000 - 1,180,000 = 3,300,000$$

由於加計減損損失迴轉後之金額，除不得大於該機器可回收金額

$\$3,420,000$ 外，尚不得大於機器未認列減損損失但減除累計折舊後之帳面價值 $\$3,300,000$ ，故減損損失迴轉金額應為 $\$295,000$

$$\$3,420,000 - \$3,005,000 = \$415,000，而非 \$415,000。$$

三、答：【加減線及終結線不計分，表首 1 分，每行各 1 分，共計 12 分】

1.

羅伯森公司 銀行調節表 98 年 9 月份				
公司帳上現金餘額		\$17,404	銀行帳上現金餘額	\$16,422
加計：應收票據兌現	\$1,500		加計：在途存款	4,450
利息收入	30			
股利收入	45	1,575	減除：未兌現支票	2,383
減除：存款不足退票	425			
待扣手續費	65	490		
正確餘額		<u>\$18,489</u>	正確餘額	<u>\$18,489</u>

2. 【限作一筆分錄，共計 8 分】

9/30	現金	1,085	
	手續費（雜項費用）	65	
	應收帳款（催收帳款）	425	
	應收票據		1,500
	利息收入		30
	股利收入		45

四、答：【每日交易 4 分，共計 20 分】

98 年		會計科目	摘 要	類 頁	借方金額	貸方金額
月	日					
4	15	應收票據 銷貨收入	（略）		876,000	876,000
5	15	應收利息 利息收入 現金 應收票據貼現（出售）損失 應收利息 應收票據貼現			5,760 880,225 1,535 5,760	5,760 876,000
5	30	應收利息 利息收入 現金 應收票據貼現（出售）損失 應收利息 應收票據貼現			21,900 1,351,636 2,514 21,900	21,900 1,332,250

98/6/14	催收款項（或拒付票據）	887,770	
	現金		887,770
	$\$887,520 + \$250 = \$887,770$		
98/6/29	應收票據貼現	1,332,250	
	應收票據		1,332,250

五、答：【每一分錄 4 分，共計 20 分】

97/07/01

指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債	250,000	
現金		250,000

97/12/31

金融資產評價損失	5,000	
指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債		5,000

98/06/15

指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債	10,500	
金融資產評價利益		10,500

98/06/15

現金	151,230	
處分投資損失	6,270	
指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債		157,500

98/12/31

指定公平價值變動列入損益對金融資產－公司債	8,000	
金融資產評價利益		8,000

解析：

97/07/01	指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債	250,000	
	現金		250,000
97/12/31	金融資產評價損失	5,000	
	指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債		5,000
	$\$50,000 \times 5 \times (1 - 0.98) = \$250,000 - \$245,000 = \$5,000$		
98/6/15	指定公平價值變動列入損益之金融資產－公司債	10,500	
	金融資產評價利益		10,500
	$\$250,000 \times \frac{3}{5} \times 1.05 = \$157,500$		
	$\$157,500 - \$245,000 \times \frac{3}{5} = \$10,500$		

由於存貨 D 兩年之單位成本不同，可見 07 年之存量已經出售，相關之備抵科目已經轉銷，故 08 年應認列新的備抵存貨跌價損失，並非有回轉利益。

二、答：

(1) 02/12/31

折舊	115,500
累計折舊－機器	115,500

$$470,000 - 8,000 = 462,000$$

$$462,000 \times (6/21 \times 3/12 + 5/21 \times 9/12) = 33,000 + 82,500 = 115,500$$

(2) 04/12/31

折舊	30,800
累計折舊－機器	30,800

$$04\text{年初帳面價值} = 470,000 - 462,000 \times (6 + 5/21 + 4/21 \times 9/12)$$

$$= 470,000 - 308,000 = 162,000$$

$$(162,000 - 8,000) \times 1/5 = 30,800$$

(3) 06/04/01

補提折舊分錄：

折舊	7,700
累計折舊－機器	7,700

$$30,800 \times 3/12 = 7,700$$

交換分錄：

機器（新）	150,000	
累計折舊－機器（舊）	377,300	
處分資產損失	2,700	
機器（舊）		470,000
現金		60,000

$$06/04/01 \text{ 累計折舊} = 308,000 + 30,800 \times 2 + 7,700 = 377,300$$

$$06/04/01 \text{ 帳面價值} = 470,000 - 377,300 = 92,700$$

$$\text{處分資產損失} = 92,700 + 60,000 - 150,000 = 2,700$$

(4) 06/12/31

折舊	21,600
累計折舊－機器	21,600

$$(150,000 - 6,000) \times 1/5 \times 9/12 = 21,600$$

(5) 07/04/01

機器	30,000	
現金（零件）		30,000

(6) 07/12/31

折舊	34,425	
累計折舊－機器		34,425

$(150,000 - 6,000) \times 1/5 + 30,000 \times 1/4 \times 9/12$
 $= 28,800 + 5,625 = 34,425$

(7) 08/09/01

補提折舊分錄：

折舊	24,200	
累計折舊－機器		24,200

$(150,000 - 6,000) \times 1/5 \times 8/12 + 30,000 \times 1/4 \times 8/12$
 $= 19,200 + 5,000 = 24,200$

轉列待出售非流動資產：

待出售非流動資產	99,775	
累計折舊－機器		80,225
機器設備		180,000

08/09/01 累計折舊 $= 21,600 + 34,425 + 24,200 = 80,225$

08/09/01 帳面價值 $= 150,000 + 30,000 - 80,225 = 99,775$

認列資產減損分錄：

減損損失	19,775	
累計減損－待出售非流動資產		19,775

08/09/01 帳面價值 $= 150,000 - 21,600 - 7,200 + 30,000 - 27,225 - 24,200 = 99,775$

$99,775 - 80,000 = 19,775$

五、答：【每一橫行1分】

東初公司
現金流量表
97年度

營業活動之現金流量：		
現銷及應收帳款收現	\$408,000	
利息收入收現	32,000	
進貨付現	(341,800)	
利息費用付現	(7,200)	
所得稅付現	(6,000)	
其他營業費用付現	(58,000)	
營業活動之淨現金流入		\$ 27,000
投資活動之現金流量：		
購入機器設備	\$ (30,000)	
購入長期投資	(48,700)	
投資活動之淨現金流出		(78,700)
融資活動之現金流量：		
增資發行普通股	\$150,000	
償還應付公司債	(38,000)	
支付現金股利	(55,000)	
融資活動之淨現金流入		57,000
本期現金淨增加數		\$ 5,300
期初現金餘額		58,700
期末現金餘額		\$ 64,000
本期純益及營業活動現金流量之調節：		
本期純益		\$112,000
調整項目：		
折舊費用	\$ 30,000	
應收帳款淨增加	(50,000)	
存貨淨增加	(28,000)	
應付帳款淨減少	(31,800)	
應付利息淨減少	(5,200)	(85,000)
營業活動之淨現金流入		\$ 27,000

(97年11月3日)

一、答：

1.(1)

東西公司 銀行調節表 97年8月31日

銀行對帳單餘額	\$8,650
加：在途存款 a	2,350
減：未兌現支票 b	(1,100)
正確餘額	\$9,900

a在途存款 = $5,810 - (5,000 - 1,540) = 2,350$

b 未兌現支票 = $3,100 - (4,000 - 2,000) = 1,100$

(2)

公司帳上餘額	\$9,250	
加：託收票據	1,000	
減：手續費	\$ 15	
退 票	335	(350)
正確餘額	\$9,900	

2.

銀行存款	1,000
應收票據	1,000
手續費	15
銀行存款	15
應收帳款	335
銀行存款	335

二、答：

大方公司
現金流量表
98年度

營業活動之現金流量：		
本期淨利		\$183,000
調整項目：		
投資損失	\$ 88,000	
折舊費用	40,000	
壞 帳	1,000	
出售設備利益	(2,000)	
出售建築物利益	(15,000)	
應收帳款增加	(8,000)	
存貨增加	(80,000)	
應付帳款減少	(11,200)	(88,000)
營業活動之淨現金流入		\$ 95,000
投資活動之現金流量：		
出售設備	\$ 20,000	
出售建築物	160,000	
購買設備	(50,000)	
投資活動之淨現金流入		130,000
融資活動之現金流量：		
發放股利	\$(80,000)	
發行普通股	200,000	
融資活動之淨現金流入		120,000
本期現金增加數		\$345,000
加：期初現金餘額		53,000
期末現金餘額		\$398,000
不影響現金流量之投資及融資活動：		
以面額發行普通股5,000股償還應付票據		\$ 50,000

相關計算：

本期淨利 = $188,000 - 85,000 + 80,000 = 183,000$

出售設備利益 = $20,000 - 30,000 \times (1 - 40\%) = 2,000$

出售建築物利益 = $160,000 - (250,000 - 105,000) = 15,000$

投資損失已知為88,000

折舊費用 = $80,000 - 52,000 + 30,000 \times 40\% = 40,000$

壞帳費用 = $6,000 - 5,000 = 1,000$

1. 98年初建築物帳面價值	= 3,000,000 × 18/20 = 2,700,000
98年以年數合計法應提列之折舊	= 2,700,000 × 18/[18/2 × (1+18)] = 2,700,000 × 18/171 = 284,211
折 舊	284,211
累計折舊－建築物	284,211
2. 98年初廠房帳面價值	= 2,000,000 × 17/20 = 1,700,000
98年度應提列之折舊	= (1,700,000 - 300,000) × 1/20 = 70,000
折 舊	70,000
累計折舊－廠房	70,000
3. 機器設備	500,000
累計折舊－機器設備	150,000
前期損益調整	350,000
折 舊	50,000
累計折舊－機器設備	50,000
4. 95年7/1至97年底應提列之折舊	= (600,000 - 60,000) × (10+9+8×0.5)/55 = 225,818
97年底帳面價值	= 600,000 - 225,818 = 374,182
98年應提列之折舊	= (374,182 + 100,000 - 50,000) × (8×0.5+7×0.5)/55 = 424,182 × 7.5/55 = 57,843
折 舊	57,843
累計折舊－運輸設備	57,843

95/04/01	現 金	1,200,000
	普通股股本	1,000,000
	資本公積－普通股溢價	200,000
	現 金	60,000
	特別股股本	50,000
	資本公積－特別股溢價	10,000
04/01	機器設備	275,000
	罰款損失	1,000
	現 金	276,000
12/31	折 舊	67,500
	累計折舊－機器設備	67,500
	$(275,000 - 5,000) \times [5 + (9/12)] / 15 = 270,000 \times 3.75 / 15 = 67,500$	
96/04/01	特別股股本	30,000
	資本公積－特別股溢價	6,000
	保留盈餘	9,000
	普通股股本	45,000

04/05	庫藏股票	65,000	
	現金	65,000	
05/01	特別股股本	20,000	
	資本公積－特別股溢價	4,000	
	保留盈餘	6,000	
	現金		30,000
05/10	現金	28,000	
	庫藏股票	26,000	
	資本公積－庫藏股票交易	2,000	
09/20	現金	22,000	
	資本公積－庫藏股票交易	2,000	
	保留盈餘	2,000	
	庫藏股票		26,000
11/15	現金	104,213	
	應付公司債	100,000	
	公司債溢價	4,213	
12/01	普通股股本	10,000	
	資本公積－普通股溢價	2,000	
	保留盈餘	1,000	
	庫藏股票		13,000

(96 年 4 月)

一、依一般公認會計原則規定作上述各交易的分錄。答：(20 分)

(1) (4分)

房屋	105,000
土地	70,000
現金	8,000
處分土地利益	27,000

(2) (4分)

機器 (換入)	70,000
累計折舊－機器	37,000
現金	5,000
機器 (換出)	100,000
處分機器利益	2,000

(3) (4分)

運輸設備 (換入)	70,000
現金	10,000
累計折舊－運輸設備	20,000
運輸設備 (換出)	80,000
處分資產利益	20,000

(4) (4分)

機器 (換入)	35,000
累計折舊－機器	15,000
機器 (換出)	30,000
現金	20,000

(5) (2分)

房屋	400,000
土地	300,000
處分土地利益	100,000

(6) (2分)

房屋	290,000
土地	100,000
現金	50,000
處分土地利益	140,000

二、答：

(一)12 分

		92年	93年	94年	95年
期末存貨－先進先出法		\$60,880	\$89,320	\$107,280	\$107,660
銷貨毛利變動：					
92年減少	\$ 8,584	(8,584)	(8,584)	(8,584)	(8,584)
93年減少	\$ 12,812		(12,812)	(12,812)	(12,812)
94年減少	\$ 864			(864)	(864)
95年增加	\$ 600				600
期末存貨－後進先出法		\$52,296	\$67,924	\$85,020	\$86,000

(二)8 分

	銷貨成本	淨 利
調整前金額：	\$ 1,000,000	\$ 200,000
1. 期初存貨低估	10,000	(10,000)
2. 進貨漏列	40,000	(40,000)
3. 期末存貨漏列	(120,000)	120,000
4. 期末存貨多計	14,000	(14,000)
進貨同時多計	(14,000)	14,000
5. 承銷品列入期末存貨	18,000	(18,000)
正確金額	\$ 948,000	\$ 252,000

(96 年 11 月)

一、答：

大安有限公司 營業成本表 91年度	
科 目	金 額
期初商品	\$50,000
加：本期進貨	1,153,000
加：進貨費用	1,500
減：進貨退回	-9,800
減：進貨折讓	-8,500
減：期末存貨	-142,750 ①
減：水災報廢損失	-59,250 ②
進銷成本	\$984,500
減：存貨回升利益	-8,750 ③
營業成本	\$975,750

① $485 \times 150 + 700 \times 100 = 72,750 + 70,000 = 142,750$

② $485 \times 50 + 700 \times 50 = 24,250 + 35,000 = 59,250$

③ 加權平均單價：

商品 A = $(50,000 + 445,300 - 9,800 - 500) \div (100 + 920 - 20) = 485$

商品 B = $(0 + 708,000 - 8,000) \div 1,000 = 700$

存貨跌價損失：

重置市價、淨變現價、淨變現價減正常利潤三者選中間值與期末單價比 ×

期末存貨數量 = $(470 - 485) \times 150 + (710 - 700) \times 100 = -1,250$ (跌價)

帳列備抵跌價 \$10,000，故回升 \$8,750