【選擇計算題】

1. 2019 年公司的本期淨利為$500,000，相關科目的變動如下：

   應收帳款增加 $30,000
   應付帳款增加 10,000
   建築物減少 40,000
   折舊費用增加 15,000
   應付公司債增加 80,000

   公司之營業活動淨現金流量為何？

   (A)$465,000 (B)$495,000 (C)$595,000 (D)$615,000

答案: (B)

500,000-30,000+10,000+15,000=495,000

2. 公司出售應收帳款$500,000 給銀行，銀行保留 5%用以抵償可能的銷貨退回，銀行另向公司收取應收帳款 10%之手續費，該交易銀行並無追索權。不考慮應收帳款之備抵損失，試問該交易使公司總資產有何改變？

   (A)資產減少$50,000 (B)資產增加$50,000
   (C)資產減少$75,000 (D)資產增加$75,000

答案: (A)

無追索權視為出售應收帳款,
分錄為:

應收帳款-銀行	$ 25,000	
現金	425,000	
出售應收帳款損失	50,000	
應收帳款		$500,000

故資產減少= 500,000-25,000-425,000=50,000

3. 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)應借記「存貨」、貸記「存貨盤盈」各$12,000
   (D)不必提列「存貨跌價損失」

答案: (D)

淨變現價值 80,000 x 90% - 10,000 =62,000 > 50,000 帳面金額，不必提「存貨跌價損失」

4. 公司在 20X1 年 1 月 1 日出售機器給客戶，售價$1,000,000，客戶可依 6%利率分 3 年攤還本息，每年底付款$374,110。交易當時，客戶之單獨融資利率為 12%。下列有關 20X1 年之敘述，何者正確？

(A)利息收入$60,000　　(B)利息收入$107,826

(C)銷貨收入$1,000,000　　(D)銷貨收入$1,122,330

答案: (B)

374,110 x $P_{(12\%,3)}$ = 898,549

898,549 x 12% =107,826 認列 20X1 年利息收入。

5. 公司於 X6 年年初推出一項新產品，並為這項產品提供三年保證型保固。該項產品的保固成本和銷售金額相關，公司預估三年保固支出占銷售金額比例，分別為第一年的保固支出為銷售金額的 3%，第二年為 4%，第三年為 5%。X6 年、X7 年及 X8 年三年之總銷售金額和實際的保固總支出各為$10,500,000 與$240,000，而各年度的銷售金額與保固支出則分別為：X6 年銷售金額$3,000,000，實際保固支出$60,000；X7 年銷售金額$3,500,000，實際保固支出$80,000；及 X8 年銷售金額$4,000,000，實際保固支出$100,000。試問 X8 年 12 月 31 日公司應該報導的保固負債準備金額為何？

(A)$240,000　(B)$1,020,000　(C)$1,240,000　(D)$0

答案: (B)

10,500,000 x (3% + 4% + 5%) = 1,260,000

1,260,000 – 240,000 = 1,020,000

6. 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日以$225,000 投資乙公司 30%股權，20X2 年乙公司淨利為$13,500 與支付現金股利$8,000，20X2 年底該投資公允價值為$315,000，則 20X2 年底甲公司對該項採權益法投資之帳面金額為：

(A)$225,000　(B)$226,650　(C)$238,500　(D)$315,000

答案: (B)

225,000 – 8000 x 30% + 13,500 x 30% = 226,650

7. 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

答案: (D)

銷貨成本 = 300,000 x (1-20%) = 240,000

本期的製成品成本 = 240,000 +150,000 -200,000 =190,000

投入生產的原料 = 130,000 + 80,000 – 100,000 =110,000

期末在製品 = (110,000 + 60,000 + 80,000) + 160,000 – 190,000 = 220,000

8. 公司於 20Xl 年初成立，其 20Xl 年與 20X2 年有關存貨的進銷資料如下：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	單位售價
20X1	3,000	$200	2,500	$250
20X2	2,500	$176	2,000	$222

試計算於加權平均法與先進先出法之下，公司20X2 年之存貨週轉率分別為何（四捨五入至小數點後第二位）？

(A)加權平均法：2.00；先進先出法：2.07

(B)加權平均法：1.87；先進先出法：2.07

(C)加權平均法：2.57；先進先出法：2.64

(D)加權平均法：2.00；先進先出法：2.64

答案: (C)

20X2 加權平均單位成本=$\frac{500\times\$200+2500\times\$176}{500+2500}=\$180$

20X2 年	加權平均法	先進先出法
存貨週轉 $=\frac{\text{銷貨成本}}{\text{平均存貨}}$	2.57 $=\frac{2000\times\$180}{(500\times\$200+1000\times\$180)\div 2}$	2.64 $=\frac{500\times\$200+1500\times\$176}{(500\times\$200+1000\times\$176)\div 2}$

9. 公司 2012 年普通股之相關資料如下：1 月 1 日流通在外 100,000 股普通股，3 月 1 日發放 5%股票股利， 4 月 1 日購買庫藏股票 525 股，10 月 1 日現金增資發行 10,000 股，11 月 1 日普通股 1 股分割為 2 股。公司為計算 2012 年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數應為： (A) 125,352 (B) 126,185 (C) 212,545 (D) 214,212

答案: (D)

流通在外期間	流通在外股數 x 追溯調整	流通期間佔全年比例	加權股數
1/1-2/28	100,000 x 1.05 x 2	2/12	35,000
3/1-3/31	105,000 x 2	1/12	17,500
4/1-9/30	104,475 x 2	6/12	104,475
10/1-10/31	114,475 x 2	1/12	19,079
11/1-12/3	228,950	2/12	38,158
合計			214,212

10. 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%

答案: (B)

2,100,000 – 2,100,000 x ? % x $\frac{11}{12}$ = 1,984,500 → ? % = 6%

11. 公司 20X5 年初以一張面額$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費$4,000、安裝費$12,000，當時市場利率為 9%，試問該生產設備入帳成本為多少？
(A) $150,000 (B) $163,500 (C) $166,000 (D) $179,500

答案:(C)

$$\frac{163,500}{(1+9\%)} + 4,000 + 12,000 = 166,000$$

12. 公司於 X1 年 1 月 1 日有商標權$10,000（每 10 年更新一次，無限次數且更新成本極低）、專利權$20,000（專利期間 20 年）、不可續約的特許權$30,000 及商譽$40,000。甲公司將於使用期限內，更新所有法定權利及合約，以延長無形資產的使用年限，對於無法延長使用期限的無形資產，則使用直線法、無殘值，分 10 年進行攤銷。若 X1 年間沒有發生資產減損，則 X1 年無形資產攤銷費用為何？
(A)$5,000 (B)$8,000 (C)$9,000 (D)$10,000

答案: (A)

(20,000+30,000) / 10 年 = 5,000

13. 公司於 X9 年 10 月 1 日決定辦理現金增資，並保留 15,000 股予員工認股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。當時公司股價為每股$50，員工認購價每股$45，該公司普通股每股面額$10，公司依選擇權評價模式估計給與日之認購新股權利每單位公允價值為$6。若公司現金增資案順利完成，且員工最終認購 10,000 股，則 X9 年公司應認列之薪資費用為：
(A)$50,000 (B)$60,000 (C)$75,000 (D)$90,000

答案: (D)

X9 年甲公司認購計畫分錄為: $6 x 15,000 股= 90,000

薪資費用	$ 90,000	
資本公積-員工認股權		$ 90,000

X9 年甲公司增資案完成員工認購分錄為:

現金	$ 450,000	
資本公積-員工認股權	60,000	
普通股股本		$ 100,000
資本公積-普通股溢價		410,000

股票發行價格= 認購價格繳納之現金+已行使之認股權價值

$6 x 10,000 股= 60,000 ; $45 x 10,000 股= 450,000

資本公積-員工認股權	30,000	
資本公積-已失效認股權		30,000

14. 公司於 20X1 年 1 月 2 日發行股票 8,000 股，面額$20，每股售價$22。該公司核定股數為 20,000 股。公司今年發生下列庫藏股票交易事項：2 月 21 日購回庫藏股票 200 股，每股購價$23；3 月 15 日出售庫藏股票 200 股，每股售價$25；5 月 28 日購回庫藏股票 200 股，每股購價$25；6 月 4 日出售庫藏股票 200 股，每股售價$24；9 月 12 日購回庫藏股票 200 股，每股售價$27。則該 20X1 年底庫藏股票及由庫藏股票交易產生之資本公積餘額各為多少？

(A)$4,600，$100　　(B)$4,600，$200

(C)$5,400，$200　　(D)$5,400，$400

答案: (C)

庫藏股票= (200 x $23 - 200 x $23) + (200 x $25 - 200 x $25) +200 x $27 = 5,400

庫藏股票交易產生之資本公積餘額 = 200 x ($25-$23) + 200 x ($24-$25) = $200

15. 公司將自建一廠房。相關的支出如下：原料支出$100,000（含未享現金折扣$10,000），直接人工成本$600,000，分攤的間接成本$40,000，自建廠房可以賺$40,000，建築師設計廠房支出$50,000，與興建廠房專案借款有關的借貸成本$30,000，設算資金成本$40,000。自建廠房之成本為：

(A)$820,000　(B)$780,000　(C)$810,000　(D)$860,000

答案: (C)

(100,000-10,000) + 600,000 + 50,000 + 30,000 + 40,000 = 810,000

16. 公司飼養的乳牛於 X6 年 8 月共計生產牛乳 20,000 公升，每公升牛乳公允價值為$26，出售成本為$2。8 月份發生飼料費用$100,000，採收牛乳工資$30,000，其他支出$45,000，則甲公司收穫的牛乳應以多少金額入帳？

(A)$175,000　(B)$215,000　(C)$305,000　(D)$480,000

答案: (D)

20,000 x (26-2) = 480,000

17. 公司 2011 年 1 月 1 日取得主管機關之研究發展補助款$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來五年內平均發生，並且 2011 年度之研究發展支出共$300,000，公司估計研究發展總支出為$1,500,000。試問：2011 年度之政府補助款$500,000 應認列為「政府補助之利益」之金額為：

(A) $100,000　(B) $250,000　(C) $300,000　(D) $500,000

答案: (A)

$$500,000 \times \frac{300,000}{1,500,000} = 100,000$$

18. 公司 X1 年初以$100,000 承包一固定價格之三年期工程合約，該公司評估該合約之結果能可靠估計該公司關於該合約 X1 年發生成本$30,000(與其相關之工作均已進行),X1 年底估計尚需成本 $30,000 始能完成該合約。經評估合約性質，該公司以合約工作實體完成比例衡量該合約之完成程度，且 X1 年底之完成程度為 40%。關於該合約，該公司應認列計入 X1 年本期淨利之收入總金額與費用總金額分別為:

(A)收入$40,000；費用$24,000　　(B)收入$40,000；費用 $30,000

(C)收入$50,000；費用$24,000　　(D)收入$50,000；費用 $30,000

答: (B)

以合約工作實體完成比例 40%衡量該合約之完成程度，分錄為:

工程費用	$ 30,000	
在建工程	10,000	
工程收入		$ 40,000

19. 公司以成本$1,000,000，帳面價值$800,000，公平市價$300,000 的汽車，換入公平市價$260,000 的機器，並收到現金 $40,000，此一交換具商業實質意涵，試問公司換入機器之成本應記錄多少?

(A)$300,000　(B)$260,000　(C)$760,000　(D)$160,000

答: (B)

具商業實質意涵應認列處分損益，分錄為:

現金	$ 40,000	
機器設備	260,000	
累積折舊－機器設備	200,000	
處分設備損失	500,000	
機器設備		$ 1,000,000

20. 甲公司在 109 年 12 月 31 日向乙公司承租一台機器，租期 4 年，每年 12 月 31 日支付租金$600,000，另每年 $30,000 的履約成本由甲公司支付。第一次支付租金在 109 年 12 月 31 日，折現率為 10%。甲公司將此租賃視為融資租賃，則甲公司 110 年應認列之利息費用為若干？

(A)$141,541　(B)$149,214　(C)$169,322　(D)$209,211

答:(B)

600,000 + 600,000 x $P_{(10\%,3)}$ = 2,092,140

(2,092,140 - 600,000) x 10% = 149,214