Accounting (Studying)

Preface

Github

All my answers including a document and an excel file are available at Github.

[Financial/studying/accounting/exercise/README.md at main · 40843245/Financial (github.com)](https://github.com/40843245/Financial/blob/main/studying/accounting/exercise/README.md)

More Available Solution

所有題目，我不會寫上去。

若想要題目，請自行購買會計學教科書。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

至於一些題目的答案，請詳見 Github上的 accounting exercise.xlsx ，尤其是part2 和 part3。至於在哪，詳見，上一節所附的網址。

Answer in part 1

Part 1 的 "A"小節是我自己寫的答案，所以不一定正確。

P.S.

那主要不是給其他閱讀者看的，主要是給未來的我回顧的。

Solution book in part 1

Part 1 的 "Solution book"小節是我將會計學的解答本鍵入，應該正確。

如果有錯，可能是我鍵入錯了，也可能是廠商寫錯解答。

Analysis in part 1

Part 1 的 "Anlysis"小節也是我自己寫的，所以不一定正確。

有些可以在這檔案找到，有些則是要到 accounting exercise.xlsx 找到，然而因有些沒有寫上去，所以找不到。

Skipped Answer

因為有些題目是自由發揮的實作題，而且有些題目考的內容大同小異，再加上我沒有這麼多心力和時間寫。所以有些題目會跳過。因為這樣，有些答案在 accounting exercise.xlsx也找不到。

Warranty

由於這個檔案的內容和 accounting exercise.xlsx 的內容是我自己寫的，所以有可能有瑕疵和錯誤。而且因為這是開源和免費的，所以不對這些內容負擔保責任及損害賠償。

如果想要正確的解答，可以另外自行購買解答本。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

Copyright

因為著作權，我不會將教科書所提供的題目和解答本裡的解答放上去。

若需要，請自行購買。

來源，詳見， Github的README.md檔案。

Discussion

關於有關初級會計學的疑惑和檔案裡我的瑕疵或錯誤，歡迎大家在Github的討論區留言。教學相長。有空的話，我會不定期上去看和回覆那些留言。

但不要在上面寫跟會計學無關的東西!!!這會增加我閱讀的困擾。

CH1

Part 1

A

1,2,1,3,2,

2,2,4,3,1,

3,4,2,3,1,

Solution from book

1,3,1,2,1,

2,2,4,1,1,

3,4,2,3,4,

My Analysis

11.

複習：

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

數值請自行計算。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

會計方程式永遠會恆等。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

參考part 1的第11題。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A1-1

已知：

題目給的資產負債表如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 資產 | 負債 |
| 年初 | 120,000 | 60,000 |
| 年底 | 180,000 | 80,000 |

想求：

本年度淨利或本年度淨損為多少？

過程：

先複習，借貸平衡等式。

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

預先求得：

1. Δ負債 = 80000 – 60000 = 20000
2. Δ資產 = 180000 – 120000 = 60000

針對四種情況逐一分析。

情況一：業主趙得林在本年度未增加投資也未提取。

情況二：業主趙得林在本年度增加投資五萬元但未提取。

情況三：業主趙得林在本年度提取兩萬元但未投資。

情況四：業主趙得林在本年度增加投資五萬元且提取兩萬元。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況一：業主趙得林在本年度未增加投資也未提取。

求得：

1. Δ權益 = 0
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 0 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 – 60000 = -40000

所以，本期淨損為40000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況二：業主趙得林在本年度增加投資五萬元但未提取。

求得：

1. Δ權益 = 50000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 50000 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + 50000 – 60000 = 10000

所以，本期淨利為10000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況三：業主趙得林在本年度提取兩萬元但未投資。

求得：

1. Δ權益 = -20000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + (-20000) + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + (-20000) – 60000 = -60000

所以，本期淨損為60000。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況四：業主趙得林在本年度增加投資五萬元且提取兩萬元。

求得：

1. Δ權益 = 50000 + (-20000) = 30000
2. 因題目未提到支出， Δ支出等於零。
3. 因題目未提到收益， Δ收益等於零。

根據借貸平衡等式：

Δ負債 + Δ權益 + Δ收益 = Δ資產 + Δ支出 + Δ費損

將變數帶入上述等式，並求解方程式。

20000 + 30000 + 0 = 60000 + 0 + Δ費損

=> Δ費損 = 20000 + 30000 – 60000 = -10000

所以，本期淨損為10000。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A1-2

備註：

數據詳見題目或excel檔。

複習：

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況一：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

140000 - 48000 = 期初權益

=> 期初權益 = 92000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

138000 – 期末負債 = 期末權益

根據淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

70000 - 本期費損 = 24000

=> 本期費損 = 70000 –24000 = 46000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

(期末權益 - 92000) + 0 - 0 = 24000

=> 期末權益 = 24000 + 92000 = 116000

把期末權益的數值代入到以下等式。

138000 – 期末負債 = 期末權益

得到。

138000 – 期末負債 = 116000

=> 期末負債 = 116000 + 138000 = 254000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況二：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

170000 - 期初負債 = 160000

=> 期初負債 = 10000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

期末資產 - 86000 = 158000

=> 期末資產 = 244000

淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

Δ收益 - 308000 = 8000

=> Δ收益 = 8000 + 308000 = 316000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

( 158000 – 160000 ) + 提取 - 100000 = 8000

=> 提取 = 8000 + 2000 + 100000 = 110000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

情況三：

權益等式：

期初資產 - 期初負債 = 期初權益

代入變數，並求解方程式。

期初資產 - 30000 = 20000

=> 期初資產 = 50000

權益等式：

期末資產 - 期末負債 = 期末權益

代入變數，並求解方程式。

期末資產 - 28000 = 40000

=> 期末資產 = 68000

根據淨利等式：

Δ收益 - Δ費損 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

100000 - 70000 = Δ淨利

=> Δ淨利 = 30000

權益變動表等式：

Δ權益 + 提取 - 增資 = Δ淨利

代入變數，並求解方程式。

( 40000 – 20000 ) + 25000 - 增資 = 30000

=> 增資 = 20000 + 25000 – 30000 = 15000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A1-3

針對餘額的部分，

目前業主甲已經投資了39000元投資東興商店。

目前東興商店有6900元的現金流。

目前東興商店有9000元的債務未被收回。

目前東興商店花了32000元買辦公設備。

目前東興商店有8900元的賒帳。

首先，

東興商店已經向債務方討了500的債。

其次，

東興商店又花800元買辦公設備，但未付清，選擇賒帳。

第三，

東興商店用200元的現金償還部分的債務。

第四，

東興商店又花了1800元買了辦公設備，但只付清600元，賒帳剩下的1200元。

第五，

業主甲投入3500元到東興商店。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

B1-2

令

: 資產

: 負債

: 權益

權益等式：

Δ資產 - Δ負債 = Δ權益

再根據題目的線索，可列出下列聯立方程式，求解之。

=>

=>

=>

=>

=>

=>

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

B1-7

針對餘額的部分，

目前業主甲已經投資了60000元投資東興商店。

目前輔仁洗衣店有9000元的現金流。

目前輔仁洗衣店有6000元的債務未被收回。

目前輔仁洗衣店花了140000元買辦公設備。

目前輔仁洗衣店有95000元的賒帳。

首先，

輔仁洗衣店償還部分債務3000。

其次，

業主甲增資120000元

第三，

輔仁洗衣店花20000元買辦公設備，選擇賒帳。

第四，

輔仁洗衣店又花了30000元買了辦公設備，用現金支付。

第五，

輔仁洗衣店討到了5000元的債務。

第六，

業主甲答應未來要增資20000元。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH2

Part 1

A

3,2,4,4,1,

2,1,3,3,3,

4,3,

Solution book

2,2,1,4,1,

2,1,3,3,3,

4,2,

Analysis

1.

根據淨利等式，

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

注意：

不要只看字面上的意思，要從它的定義下手。

預付費用：

預付費用指得是預先繳交的費用，因為預先繳交，所以之後不用繳交則可以享受相對應的服務，因此它被視為屬於資產一種。

而預付費用相對其他資產具有流動性，因此它被視為屬於流動性資產一種。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

根據我的筆記可知有五種不同科目。

1. 資產
2. 負債
3. 權益
4. 費損
5. 收益

所以一個借方和一個貸方的交易型態最多有25種。

5 \* 5 = 25

參考，我的筆記，Accounting ID.docx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

會計方程式永遠會恆等。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

多收的佣金以現金返還： 收益減少、資產減少

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

取得收益所耗用的成本為資產。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

有關其他題目，詳見，accounting exercise.xlsx。

A2-1

現金：資產

預收租金：負債

應付費用：負債

利息費用：費用

應收票據：資產

文具用品：費用

運費收入：收益

應付票據：負債

預付費用：資產

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-2

|  |  |
| --- | --- |
| 業主權益 | 20000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 2380 |
| 應收票據 | 資產 | 3690 |
| 應收帳款 | 資產 | 25700 |
| 其他應付款 | 負債 | 5190 |
| 應付票據 | 負債 | 9680 |
| 應付費用 | 資產 | 520 |
| 土地 | 資產 | 16000 |
| 預付費用 | 資產 | 2190 |
| 預收收入 | 負債 | 480 |
| 短期借款 | 負債 | 12000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 總資產 | 49960 |
| 總負債 | 27870 |
| 權益總額 | 22090 |
| 本期淨利 | 2090 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-3

|  |  |
| --- | --- |
| 業主權益 | 240000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 應收帳款 | 資產 | 234000 |
| 現金 | 資產 | 72650 |
| 土地 | 資產 | 180000 |
| 預付費用 | 資產 | 21800 |
| 銀行借款 | 負債 | 100000 |
| 預收收入 | 負債 | 9000 |
| 應付費用 | 負債 | 7060 |
| 應付票據 | 負債 | 96720 |
| 其他應付款 | 負債 | 50000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 總資產 | 508450 |
| 總負債 | 262780 |
| 權益總額 | 245670 |
| 本期淨利 | 5670 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 借方 |
| 預收租金 | 負債 | 貸方 |
| 應付利息 | 負債 | 貸方 |
| 廣告費 | 費損 | 借方 |
| 水電費 | 費損 | 借方 |
| 佣金收入 | 收益 | 借方 |
| 應付票據 | 負債 | 貸方 |
| 生財器具 | 資產 | 借方 |
| 預付租金 | 資產 | 借方 |
| 利息收入 | 資產 | 借方 |
| 租金費用 | 費損 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 現金 | 資產 | 借方 |
| 應收帳款 | 資產 | 借方 |
| 機器設備 | 資產 | 借方 |
| 其他應付款 | 負債 | 貸方 |
| 應付票據 | 負債 | 貸方 |
| 業主資本 | 權益 | 貸方 |
| 業主往來 | 權益 | 貸方 |
| 洗車收入 | 收益 | 借方 |
| 薪資 | 負債 | 貸方 |
| 水電費 | 費損 | 借方 |
| 廣告費 | 費損 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH3

Part 1

A

2,1,1,1,3,

3,1,3,2,1,

1,2,4,1,2,

3,1,1,

Solution from book

1,1,2,2,3,

3,4,3,2,4,

3,3,4,3,3,

3,2,1,

My Analysis

9.

通常用逆查法偵錯。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

根據會計帳簿原則，需連續記載。

所以下個月開始的負責廣告事宜。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

選項1、選項2、選項4的借貸平衡等式不會被破壞。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

選項1，錯誤。

詳見選項3。

選項2，正確。

選項3，正確。

選項4，正確。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH4

Part 1

A

1,1,1,2,1,

4,4,4,3,3,

2,1,2,4,2,

2,

Solution book

1,1,3,2,3,

4,2,4,4,3,

4,4,2,2,4,

2,2,

Analysis

6.

題目大致提到：

1. 採用歷年制。
2. 在年初，預付八個月的租金，240000。
3. 在八個月，預付六個月租金。

想求：

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額。

過程：

方法一：

因為綜合損益表採用歷年制，所以每年年底都要記帳和調整分錄一次。

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額為第一次租金收入(共八個月)和第二次租金收入(前四個月)。

第一次租金收入(共八個月) = 240000

按比例算的話，

8 : 240000 = 4 : 第二次租金收入(前四個月)

=> 第二次租金收入(前四個月) = 120000

最後，

在今年度的綜合損益表上，租金收入的金額為 240000 + 120000 = 360000

故選4。

方法二：

按比例來算。

8 : 240000 = 12 : 當年租金收入(共12個月)

=> 當年租金收入(共12個月) = 360000

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

呆帳

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A4-4

題目給在2020/12/31號調整前和調整後的試算表，要了解調整分錄。

先複習幾個重要概念。

1.

聯合基礎：

一開始記帳時採用應計基礎，在週期到時進行調整分錄，採用現金基礎。

2.

借貸平衡等式。

不多做解釋。

3.

試算表編制和調整。

不多做解釋。

4.

針對租金這個科目，在調整分錄時，因為採用現金基礎，租金要分成多筆項目記載，其金額根據比例計算。

例子：

假設甲在2020/08/01跟乙租房屋A半年，租金三萬元，甲預付全部的租金。

在2020/12/31號，針對2020年進行財務報表製作，此時應該進行調整分錄得到正確的試算表。

租金的金額應被記載為 30000 \* 4/6 = 20000 元

詳見，課本第四章。

有了這些基本的概念後，我們開始看題目給的試算表。

位在 “accounting exercise.xlsx” 的工作表 “A4-4”。

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢 －－－－－－－－－－－－－－－－

首先，由這個科目"租金的增加"，可以知道此試算表一定採用應計基礎。



其次，因為應計基礎(又稱權責基礎)記載了該週期應該記載的權益和責任。

所以，我們可以推得：

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A4-6

一樣也是考期末調整分錄的東西。

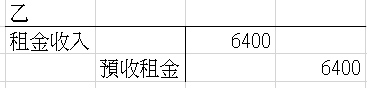
－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

首先，

根據甲店的試算表，可知甲店的試算表一定採用權責基礎。



同理，根據甲店的試算表，可知乙店的試算表一定採用聯合基礎。



其次，

仔細觀察，應該不難發現，上圖中，甲的租金收入和乙的租金收入總合恰好就是甲和乙半年租約的價金。

甲半年租約的價金 = 乙半年租約的價金 = 12800 + 6400 = 19200

因此，每個月的租金為 19200 / 6 = 3200

第三，

上圖中，乙的租金收入佔了乙半年租約的價金的 6400 / 19200 = 1 / 3

而題目又提到租約的期間為半年，代表著乙已經住了兩個月了(執行完租約的三分之一了)，所以，乙的租約從該年十月底開始。同理，甲的租約也從該年十月底開始。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

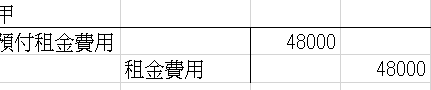
B4-9

題型跟A4-4一模一樣。

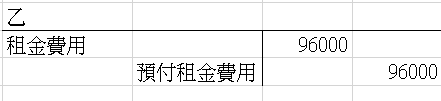
－－－－－－－－－－－－－－ 提示完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

首先，

根據甲的期末調整後的試算表，可知，採用聯合基礎。



同理，根據乙的期末調整後的試算表，可知，採用權責基礎。



其次，

仔細觀察，應該不難發現總租金為 48000 + 96000 = 144000

甲的一年租金 = 乙的一年租金 = 48000 + 96000 = 144000

第三，

上圖中，甲的租金數額寫48000，佔甲的一年租金為 144000 的 1 / 3 。且因甲的試算表採用聯合基礎，因此，甲已經執行了租約的 1 / 3 。此時，題目又給線索，租約期間為1年。所以，甲住了4個月，可知，甲在8月底開始入住。

同理，乙也住了4個月。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH5

Part 1

A

1,2,3,4,3,

4,1,1,3,1,

Solution book

2,1,4,2,2,

1,1,1,4,4,

Analysis

2.

此題，考驗實帳戶和虛帳戶的概念和應用及調整分錄。

參考筆記：

我的筆記，Journal entry.docx。

參考網址：

[12分鐘帶你快速了解會計基礎｜應計基礎與現金基礎｜會計與財務管理在意的角度不一樣｜方格子 vocus](https://vocus.cc/article/632462befd8978000183c9e3)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 利息收入 | 收益 | 增 | 貸方 |
| 累積折舊 | 資產 | 減 | 貸方 |
| 應付費用 | 負債 | 增 | 貸方 |
| 呆帳 | 費損 | 增 | 借方 |

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

帳戶分為實帳戶和虛帳戶。

虛帳戶由實帳戶衍生而來。

參考，實帳戶和虛帳戶的定義。

我的筆記：

實帳戶.docx

虛帳戶.docx

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

綜合損益表的表頭包括：

1. 收益
2. 費損
3. 本期淨利或本期淨損

故選1。

有關綜合損益表的表頭，參考課本的CH5-2-2 page 109。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

期末餘額跟淨利有關，淨利跟收益、費損、業主提取有關。

參考，課本的第一章的三大公式。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH6

Part 1

A

Solution book

Analysis

5.

銷貨費用 = 58000

付款條件 : 2/10 , 1/30 , N/45

代表在10日內付款有2%的折扣,，在第11日到30日內付款有1%的折扣，最多要在45天內把所有款項償還。

25後償還所有款項，所以有折扣1%。

因此，

現金數額= 58000 \* (1-1/100) = 57420

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

20000 + 5000 = 11000 - 12000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

已知：

在7/4銷售商品，標價60000元，商業折扣0.1，並於7/14收到現金52920元。

求得：

商業折扣後價格 = 60000 \* ( 1 – 0.1 ) = 54000

折扣= 54000 – 52920 = 1020

折扣率 = 1020 / 54000 = 0.2

此外，在十天後還能收到折扣。

由上可知，

付款條件應為 2/n , N/a

where

and

符合條件的選項只有選項2。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

一年以365天計算，付款條件為2/10 , N/30，取得的折扣相當於年利率?

假設當初賒帳元, 年利率為。

根據課本的CH6-3-3 的購貨折扣的概念，我們可以列出以下方程式：

整理方程式，然後按計算機，求解。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

已知：

銷貨成本 = 560000

淨利率 = 0.16

銷貨毛利率 = 0.3

想求：

本期淨利

假設：

銷貨淨額 =

銷貨毛利 =

本期淨利 =

可得：

求得：

=

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

參考，我的筆記，貨物交貨.docx。

故選1。

Part 2

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

詳見，accounting exercise.xlsx。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH7

Part 1

A

1,2,1,2,1,

4,4,1,1,3,

1,4,1,3,

Solution book

1,4,2,4,4,

4,4,2,1,3,

3,2,1,3,

Analysis

3.

專欄設置可按照企業需要，普遍常被可分為一分欄、二分欄、四分欄、五分欄。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

選項1，錯誤。

無限制。

選項2，正確。

選項3，錯誤。

主要的功用是節省過帳時間。

選項4，錯誤。

不相同。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

因為銷貨才有可能有要催討債務的情形，銷貨客戶才有應收帳款這個會計科目。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

詳見，課本中對五分法的說明。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

詳見，課本中對特種日記簿的說明。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH8

Part 1

A

1,3,1,1,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

3,3,1,3,4,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

4.

參考，商業會計法第38條。

法條：

商業會計法第38條。

第一項。

各項會計憑證，除應永久保存或有關未結會計事項者外，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存五年。

第二項。

各項會計帳簿及財務報表，應於年度決算程序辦理終了後，至少保存十年。但有關未結會計事項者，不在此限。

網址：

[商業會計法-全國法規資料庫 (moj.gov.tw)](https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=J0080009&kw=%e5%95%86%e6%a5%ad%e6%9c%83%e8%a8%88%e6%b3%95)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

在全國法規資料庫可以找到其金額。

根據商業會計法第9條，其金額由商業會計法第3條所提到的主管機關訂定。

在經濟部的商工行政法規裡，法規文號：華總一義字第10300093261號的函釋內容的第一段（經濟部84年10月28日商222667號公告） 提到公告商業之支出超過一百萬要進行題目所說的程序。

詳見：

[商業會計法第9條-函釋 (nat.gov.tw)](https://gcis.nat.gov.tw/elaw/lawDtlAction.do?method=lawToCons&pk=39&art=9&dash=0)

法條：

商業會計法第3條。

本法所稱主管機關：在中央為經濟部；在直轄市為直轄市政府；在縣（市）為縣（市）政府。

商業會計法第9條。

第一項。

商業之支出達一定金額者，應使用匯票、本票、支票、劃撥、電匯、轉帳或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人。

第二項。

前項之一定金額，由中央主管機關公告之。

函釋內容：

△商業之支出超過新台幣壹佰萬元以上應使用匯票等支付工具

△商業之支出超過新台幣1佰萬元以上應使用匯票等支付工具  
公告商業之支出超過新台幣1佰萬元以上者，應使用匯票、本票、支票、劃撥或其他經主管機關核定之支付工具或方法，並載明受款人、並自民國85年元月1日起實施。（經濟部84年10月28日商222667號公告）

參考：

[商業會計法-全國法規資料庫 (moj.gov.tw)](https://law.moj.gov.tw/LawClass/LawAll.aspx?pcode=J0080009&kw=%e5%95%86%e6%a5%ad%e6%9c%83%e8%a8%88%e6%b3%95)

[商業會計法第9條-函釋 (nat.gov.tw)](https://gcis.nat.gov.tw/elaw/lawDtlAction.do?method=lawToCons&pk=39&art=9&dash=0)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH9

Part 1

A

1,2,2,1,4,

2,2,1,3,2,

4,2,2,4,2,

4,2,1,2,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,4,4,1,3,

3,3,1,2,1,

4,2,3,3,2,

4,2,1,2,1

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

1.

題目提到銀行代收票據500元尚未入帳，代表少記載了銀行代收票據500元，所以要

銀行存款餘額要增加500元。

此外，題目也提到應付手續費4元尚未入帳，代表多記載了應付手續費4元，所以要

銀行存款餘額要減少4元。

因此，銀行中的正確的存款餘額為

正確的銀行

= 存款餘額 帳列銀行存款餘額 + 銀行代收票據 - 應付手續費

= 2000 + 500 – 4

= 2496

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

2.

為了符合會計學的忠實表達原則 (詳見CH13)，在設置零用金時、在增加零用金時、在減少零用金時，需要入帳。

詳見CH9-3。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

未兌現的支票，不會使當下的資產、負債、權益、收入、費損有所影響(但未來有)，當然也不會影響當下的真實餘額。所以不應列入銀行往來調解表(若以真實餘額為準)。

備註：

在會計的財務報表中，未兌現的支票應被視為應收帳款，屬於資產，應被記載於借方。

注意，這裡指的是財務報表，不是銀行往來調解表。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

"公司庫有的郵票"這幾個字可以隱隱約約地知道公司已經買郵票了，所以之後不用買

郵票即可使用它。因此"公司庫有的郵票"應被視為預付費用，屬於資產的一種，應被記帳為借方。

借條就是借據。

"公司庫有的借條"這幾個字可以隱隱約約地知道公司已經簽訂借條了，代表公司已經貸款給第三方，所以之後可以跟第三方請求償還債務。因此"公司庫有的借條"應被視為應收帳款，屬於資產的一種，應被記帳為借方。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

途中存款還沒送到銀行，不應該被入帳。所以要與銀行結單餘額相加來做調整。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

存款餘額是將某些存款總合，只包括其本金，不包括利息，所以在計算正確的存款餘額時，要減去存款所衍生的利息，以調整企業的帳上存款餘額。

故選3。

詳見：

[存款餘額 - MBA智库百科 (mbalib.com)](https://wiki.mbalib.com/zh-tw/%E5%AD%98%E6%AC%BE%E4%BD%99%E9%A2%9D)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

概念跟第一題的概念相似。故只簡單介紹。

因乙未將銀行代收票據500元入帳，應將現金餘額增加500元來調整。

正確的現金餘額

= 現金帳面餘額 + 銀行代收票據

= 4512 + 500

= 5012

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

途中存款還沒送到銀行，不應該被入帳。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

當現金短溢時，應記載貸(非營業)收益。

故選2。

參考：

課本的CH9-3-4 page 215，有簡略提到，可惜的是它只提到貸方餘額應列為收益。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

參考：

課本的CH9-3-2 page 214

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

因薪資屬於費用的一種，屬於費損的一種，所以預付薪資就應被視為預付費用。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

現金有一個特性，有足夠的流動性。但擴充廠房設備基金是長期的，流動性低。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

使用零用金時在日記簿不作正式紀錄。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

16.

所有支出除了小額零星支出外，應該用支票付款。

故選3。

詳見：

我的筆記：

現金管理.docx

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

正確的銀行存款

= 帳上餘額 + 代收票據 - 手續費

= 83950 + 9500 – 250

= 93200

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

19.

題目：

A公司帳載現金餘額為85000，已知公司開立支付電話費之支票，面額為7200，帳上卻誤記為2700。又銀行代收票據已兌現30000，扣繳水電費8000元，公司皆尚未入帳，試問公司正確的現金餘額應為？

詳見，accounting exercise.xlsx的工作表Q9-19。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

20.

詳見，accounting exercise.xlsx的工作表Q9-20。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A9-1

詳見，accounting exercise.xlsx的工作表A9-1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH10

Part 1

A

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

8.

銷貨收入 \* ( 1 + 市場利率 )^ 期限 = 不附息票據

=> 銷貨收入 \* ( 1 + 0.08 )^ 1 = 12960

=> 銷貨收入 = 12000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

到期值 = 12000 \* (1+ 0.08) ^ (90 / 365 ) = 12229

接近於 12400

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH11

Part 1

A

2,3,1,1,1,

3,1,1,4,2,

1,1,1,2,2,

1,1,2,1,4,

3,2,2,3,4,

3,3,1,1,3

4,1,3,2,2,

2,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,3,1,1,2,

3,4,1,3,2,

1,2,2,2,4,

1,3,2,1,4,

4,1,2,3,4,

3,3,4,1,3,

4,3,3,4,3,

4,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

6.

詳見，課本第八章的公式。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

26.

貨物成本 = 1000000 – 1000000 \* 0.2 + 200000 + 400000 + 100000 = 1500000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH12

Part 1

A

4,1,3,4,2,

2,1,1,1,2,

3,1,3,4,1,

4,4,2,3,1,

2,1,1,2,1,

2,1,1,2,4,

1,3,2,1,4,

1,3,3,4,2,

4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

4,1,3,1,2,

2,3,2,1,2,

3,1,3,4,1,

4,4,1,1,1,

2,1,1,4,3,

2,3,1,2,1,

2,3,3,3,4,

1,2,3,4,2,

4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

2.

已知：

用年數合計法折舊

求得：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| 1 | 4 | 4 / 10 | 70000 – 10000  = 60000 | 60000 \* 4/10  = 24000 |
| 2 | 3 | 3/10 | 70000 – 10000  = 60000 | 60000 \*3/10  = 18000 |
| 3 | 2 | 2/10 | 70000 – 10000  = 60000 | 60000 \*2/10  = 12000 |
| 4 | 1 | 1/10 | 70000 – 10000  = 60000 | 60000 \* 1/10  = 6000 |

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

已知：

蘊藏量 = 20000 噸

第一年採煤 3000 噸

求得：

( 100000 - 0 ) / 20000 \* 3000 = 15000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

已知：

定價 = 100000

現金折扣 = 4000

運費 = 2000

安裝費 = 8000

修理費 = 1000

N (估計可用年數) = 10

想求：

應有的帳面成本?

可知：

應有的帳面成本

= 定價 - ( 0 + 現金折扣 + 0 ) + 運費 + 安裝費

= 100000 – 4000 + 2000 + 8000 = 106000

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8. ~ 11. 題組

已知：

20年度購一筆設備。

購價 = 80000

運費 = 2000

安裝費 = 8000

估計可使用年限 = 10

估計可使用時限 = 10000

殘值 = 10000

求得：

c = 購貨成本

= 購價 + 運費 + 其他購貨所衍生的費用 (如：安裝費)

= 80000 + 8000 + 2000

= 90000

c – SSE (殘差) = 90000 – 10000 = 80000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

已知：

採用定率遞減法。

折舊率 = 0.2

備註：

折舊率本來應為預設的直線法得折舊率的兩倍，既然題目已經給了，就採用題目給的。

想求：

20年度的折舊數額。

求得：

計算過程請詳見 accounting exercise.xlsx 的 Q12-8。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

已知：

20年度使用12000小時。

採用工作時間法。

想求：

20年度的折舊數額。

求得：

注意，不要被有效年限騙了。應採用有效時限因為採用工作時間法。

80000 \* 12000 / 100000 = 9600

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

已知：

採用年度合計法。

想求：

20年度的折舊數額。

求得：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| y |  |  | left | Depreciation (無條件捨去) |
| 1 | 10 | 10/55 | 90000 – 10000  = 80000 | 80000 \* 10/55  = 14,545 |
| 2 | 9 | 9/55 | 90000 – 10000  = 80000 | 80000 \* 9/55  = 13,090 |
| ... | ... | ... | ... | ... |

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

29年度後半年占了10年的 = 。

所以，29年度後半年折舊數額 = \* 80000 = 4000

以15000元價格賣出。

扣掉29年度後半年折舊數額再扣掉殘差值，得到

15000 – 4000 – 10000 = 1000

所以賺了1000元。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

題組12 ~ 14

已知：

c (成本) = 880000

SSE (估計SSE) = 80000

N (估計可用年限) = 5

估計行駛公里數 = 160000

第1年實際的行駛公里數 = 32000

第2年實際的行駛公里數 = 28000

第3年實際的行駛公里數 = 30000

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

假設：

採用直線法提列攤提。

想求：

第三年底後攤提折舊後的帳面金額?

可求：

第t年後的折舊費用為

=

=

=

前三年累積折舊費用為

= ++

=

所以，第三年底後攤提折舊後的帳面金額

= c - 前三年累積折舊費用

=

=

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

假設：

採用生產數量法提列折舊。

想求：

第二年的折舊費用?

可知：

第二年的折舊費用

= ( 880000 – 80000 ) \* 28000 / 160000

= 140000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

假設：

採用年數合計法提列折舊。

想求：

第三年後的折累積舊費用?

可知：

=

=

折舊費用可用機率密度函數表示。

= =

=

=

=

=

=

=

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

已知：

房地產總價 = 8,385,000

房屋市價 = 6,000,000

土地市價 = 4,000,000

想求：

房地產取得的分錄的借方為?

可求：

詳見，accounting exercise.xlsx的工作表Q12-15。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

16.

已知：

定價 = 480000

成交價 = 450000

必要稅捐 = 25000

罰鍰 = 6000

想求：

入帳成本?

可求：

入帳成本

= 定價 + 成交價 + 必要稅捐

= 450000 + 25000

= 47500

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

20.

已知：

c (機器的成本) = 11000

估計的SSE = 20000

N (估計的年數) = 5

採用年數合計法

想求：

第三年攤提折舊後的帳面金額?

可得：

複習公式：

當年的折舊費用可以用機率密度函數表示，公式：

代入已知的條件，得到公式為。

代入

=

代入

=

代入

=

前三年的累積折舊費用

=

=

=

第三年攤提折舊後的帳面金額

= c - 前三年的累積折舊費用

= 110000 – 72000 = 38000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

21.

已知：

原始成本 = 70000

累積折舊 = 62000

估計SSE = 3750

想求：

報廢時，處分損益的科目應記載在?

可求：

折舊後的價值 = 原始成本 - 累積折舊 = 8000

資產報廢的損益 = 估計SSE - 折舊後的價值 = - 4250

代表，將資產報廢時，會損失4250元。

此外，因為資產報廢的損益屬於費損類，費損類增加應該被記載在借方。

由上可知，

報廢時，處分損益的科目應記載在"借資產報廢的損益4250元"。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

22.

已知：

機器定價 = 300000

商業折扣 = 30000

現金折扣 = 15000

運費 = 10000

收到罰款 6000元

安裝費 = 15000

想求：

該機器的應有的帳面成本為?

可求：

帳面成本

= 機器定價 - ( 商業折扣 + 現金折扣 ) + 運費 + 安裝費

= 300000 - ( 30000 + 15000 ) + 10000 + 15000

= 280000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

23.

已知：

在2016/1/1購入機器，

c ( 原始成本 ) = 135000

N (估計可用年限 ) = 5

SSE ( 估計SSE ) = 0

在2020/05/01出售該機器，

P (售價 ) = 30000

採用直線法提列折舊。

想求：

該機器的出售損益?

可求：

經過第t年後的折舊費用

=

=

=

=

所以，可知

2016 , 2017 , 2018 , 2019年的折舊費用皆為 元。

2020年一月到四月的折舊費用為 \* 4 / 12 = 元。

所以，2016年一月一號到2020年五月一號的累積折舊費用為

\* 4 + = 117000元。

此外，透過定義，出售損益為折舊後售出的價格減掉折舊後的價值。

出售損益

= 折舊後售出的價格 - 折舊後的價值

= 30000 - ( 135000 – 117000 ) = 12000

所以，利得12000元。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

25.

已知：

c = 2,500,000

N = 20 (年)

SSE = 50,000

已使用期間 = 2.5 (年)

想求：

2.5的折舊數額為多少?

求得：

因為題目未提到要採用哪種方法，推定要採用直線法。

2.5的折舊數額 = ( c – SSE ) / N \* 已使用期間 = 306,250

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

26.

已知：

c = 69000

SSE = 6000

N = 6

採用年度合計法

想求：

第兩年的折舊數額?

求得：

第兩年的折舊數額 =

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

32.

已知：

c = 12,000,000

SSE = 0

估計可開採數量 = 20000 (噸)

今年開採(並銷售)數量 = 2000 (噸)

想求：

折耗的分錄如何被記載?

求得：

單位成本 = ( c – SSE ) / 估計可開採數量 = 600 (元/噸)

今年折耗費用 = 單位成本 \* 今年開採(並銷售)數量 = 120000

因為折耗費用屬於費用的一種，費用屬於費損的一種，費損要被記載在借方(左邊)。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

39.

已知：

購貨價格 = 560000

安裝費 = 60000

試車費 = 60000

原本估計SSE = 20000

原本估計可使用年限 = 6

在第四年初發現錯估資產折舊。

修正後的SSE = 0

還可使用年限 = 2

採用直線法。

想求：

第四年的折舊數額?

注意：

在第四年初發現錯估資產折舊，按照會計原則，要重新估算第三年及以後的折舊，而不是重新估算第四年及以後。

求得：

方法一：

成本 = 購貨價格 + 安裝費 + 試車費 = 680000

前兩年的累積折舊數額 = ( 680000 – 20000 ) / 6 \* 2 = 22000

另一方面，題目提到在第四年初還可使用2年，換句話說，在第四年初發現，在第三年初，還可以使用3年。所以，新的可使用年限 = 3 ，而不是 2 ，至於原因，也可以從上述的注意這個小節的角度思考。

因此，

已累積的折舊數額 = 前兩年的累積折舊數額 = 22000

第四年的折舊數額 = ( ( 成本 - 修正後的SSE ) - 已累積的折舊數額 ) / 新的可使用年限

= ( ( 680000 – 0 ) - 22000 ) / 3 = 160000

方法二：

針對計算第四年的折舊數額我們可以用另一個角度理解上述的公式為何會是長這樣？

首先，

經過兩年的折舊後，

兩年後的資產數額 = 當初資產 - 兩年累積折舊數額

= 680000 – 220000 = 460000

如上面所述，在第三年和以後應為重新計算折舊。且在重新計算時應該調整SSE。

在調整SSE後，

兩年後的資產數額(調整後) = 兩年後的資產數額 - ΔSSE

= 460000 - ( 0 – 20000 ) = 480000

在第二年後，

每一年的折舊金額 = 兩年後的資產數額(調整後) / 新的可使用年限 = 160000

補充：

仔細觀察，並重新整理有關調整SSE後的公式。

兩年後的資產數額(調整後)

= 兩年後的資產數額 - ΔSSE

= 當初資產 - 兩年累積折舊數額 - ΔSSE

= 當初資產 - (成本 - 原本的SSE) / 6 \* 2 - (更新後的SSE - 原本的SSE)

= 成本 - 成本 / 3 - 原本的SSE /3 - 更新後的SSE + 原本的SSE

= 成本 - 成本 / 3 + 原本的SSE - 原本的SSE /3 - 更新後的SSE

= 成本 \* 2/ 3 + 原本的SSE \* 2 /3 - 更新後的SSE

= ( 成本 + 原本的SSE ) \* 2/ 3 - 更新後的SSE

在化簡後，應該不難發現方法一的公式(如下)的推導過程。

第四年的折舊數額 = ( ( 成本 - 修正後的SSE ) - 已累積的折舊數額 ) / 新的可使用年限

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

40.

詳見， accounting exercise.xlsx檔裡的工作表 Q12-40。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

41.

已知：

2020/10/1購入 價值 = 1500000 元的機器

估計使用年限 = 4

估計總產量 = 10000000

估計殘值 = 100000

採用直線法折舊

假設：

今年共產出 60000 單位

想求：

今年年底的折舊費用?

可求：

今年折舊 = ( 1500000 - 100000 ) / 4 \* 3 / 12 = 87500

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

42.

已知：

購入定價 = 500000 元的機器

廠商提供現金折扣 = 55000

支付運費 = 30000

運送中因超速罰款 16000。

另付安裝費 = 35000

想求：

機器應有的帳面成本?

可求：

機器應有的帳面成本 = ( 500000 – 55000 ) + 30000 + 35000 = 510000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

A12-1

已知：

c (成本) = 320000

累積折舊 = 268000

出售價格 = 80000

想求：

出售損益?

可求：

折舊後的價值 = c - 累積折舊

出售損益

= 出售價格 - 折舊後的價值

= 出售價格 - ( c - 累積折舊 )

= 80000 - ( 320000 – 268000 )

= 28000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A12-2

已知：

購買價格 = 500000

運費 = 25000

(因運輸中不幸損毀) 修護費 = 20000

安裝費 = 30000

想求：

該機器成本?

可求：

該機器成本 = 購買價格 + 運費 + 安裝費 = 500000 + 25000 + 30000 = 555000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A12-3

已知：

1. 在2020年，和平公司只進行下列事項。
   1. 以492,000出售機器，其原本的購入成本為 820,000。
   2. 並認列處分設備利得 43,000。
2. 資產負債表的"累計折舊--機器設備"這個科目的期初餘額為2,700,000。
3. 資產負債表的"累計折舊--機器設備"這個科目的期末餘額為2,580,000。

備註：

再次提醒，題目已經告訴我們該公司今年只處分這台機器。

想求：

該公司在2020年的折舊費用?

可求：

1. 處分設備的帳面金額 = 出售價格 - 認列處分設備金額 = 492,000 – 43,000 = 449,000
2. 處分設備的累積折舊 = 購入成本 - 處分設備的帳面金額 = 820,000 – 449,000 = 371,000
3. 該年度的提列折舊 = "累計折舊--機器設備"這個科目的期初餘額 - "累計折舊--機器設備"這個科目的期末餘額 + 處分設備的累積折舊 = 2,580,000 – 2,700,000 + 371,000 = 251,000

所以，該年度的折舊費用 = 251,000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A12-4

已知：

在2017年初：

1. c (購入成本) = 1,200,000
2. 估計SSE = 0
3. 估計可用年限 = 6

後來在2020年底才發現：

1. 還可用年限 = 4
2. SSE不變

假設：

採直線法折舊

想求：

2020年的折舊費用?

可求：

首先，因為在2020年底才發現有當初估計有錯誤，所以需要重新估算2020年和以後。

那我們先求2017 ~ 2019 年。

2017年折舊 = 2018年折舊 = 2019年折舊 = (c - 估計SSE) / 原本可用年限

= ( 1,200,000 – 0 ) / 6 = 200,000

所以，2017到2019年的累積折舊 = 200,000 + 200,000 + 200,000 = 600,000

因此，2019年折舊後的價值 = 1,200,000 - 600,000 = 600,000

其次，再根據折舊後的價值 (這裡指的是2019年折舊後的價值) 來當成本進行重新估算。

2020年折舊 = ( 2019年折舊後的價值 - ΔSSE ) / 後來可用年限

= ( 2019年折舊後的價值 - (後來估計SSE - 原本估計SSE) ) / 後來可用年限

= ( 600,000 – 0 ) / 5 = 120,000

注意!!!

因為也要重新估算2020年。

所以，後來可用年限 = 還可用年限 + 1

後來可用年限 不會等於 還可用年限

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-5

已知：

在2020/07/01購入

估計SSE = 24000

估計可使年限 = 8

2020/10/31號累積折舊118300

假設：

採用直線法折舊

想求：

出售前運輸設備帳戶的餘額?

可求：

2020/10/31 - 2017/07/01 = 3年4月

列出方程式。

= 118300

=> = 289320

=> = 29120 + 289320 = 307920

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

A2-6

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH13

Part 1

None

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH14

Part 1

A

1,2,1,1,2,

1,2,3,1,4,

2,2,1,3,2,

1,3,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

1,2,4,3,3,

2,2,1,1,3,

2,2,1,3,2,

1,2,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

7.

已知：

一年不付息票據

貼現率 = 0.12

想求：

資本成本率?

可求：

1 / 貼現率 = 1 / 0.12 約等於 1.136

資本成本率 = 1.136 - 1 = 0.136 = 13.6%

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

已知：

1. 估計極有可能敗訴。
2. 估計數據。
   1. 機率 = 0.6，將被處以400萬元。
   2. 機率 = 0.4，將被處以600萬元。

想求：

應如何記載?

正確：

根據負債準備的認列原則。

詳見，我的筆記，負債.docx。

錯誤：

~~先計算期望值。~~

~~E(X) = 0.6 \* (-4,000,000) + 0.4 \* (-6,000,000) = -4,800,000~~

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

資產負債表上的應付帳款金額 = 41,800 + 26,400 = 68,200

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

估計：

1. 應付售後服務費用 = 12,000
2. 應附贈品(已逾兌獎日期) = 16,000
3. 0.3機率敗訴，訴訟賠償費 = 8,000
4. 債劵保證負債 (被保證人信用良好) = 6,000
5. 應付所得稅 = 22,000

想求：

上述負債中應於列於正式報表者的數額總和?

可知：

因為機率敗訴0.3 < 0.5 (極有可能)，可以不被入帳。

因為被保證人信用良好，可以不備入帳。

因此，

正式報表上的負債科目數額總額

= 應付售後服務費用 + 應付所得稅

= 12,000 + 22,000 = 34,000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

已知：

在2020/01/01簽訂租賃契約，約定每月固定租金 100,000，須於當月月初支付。

在下年度1月中，按繳全年銷貨淨額超過5,000,000部分的10%支付變動租金。

2020年度，銷貨淨額 = 15,000,000

想求：

在2020/12/31應付租金?

可求：

2020/12/31應付租金 = 變動租金 = (15,000,000 – 5,000,000 ) \*0.1 = 1,000,000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

詳見，accounting exercise.xlsx檔的工作表Q14-15。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH15

Part 1

A

1,2,4,,,

,,4,,1,

3,,,1,1,

3,1,1,3,,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

1,3,4,2,2,

1,2,4,3,1,

3,2,1,1,2,

3,1,1,3,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

4.

已知：

1. 甲和乙合夥。
2. 甲資本帳戶餘額 = 15,000
3. 乙資本帳戶餘額 = 12,000
4. 損益分配比例 = 2 : 1
5. 所有資產拍賣後得款60,000元。
6. 清算利益 = 9,000

想求：

在清算後甲可收回多少錢?

可求：

甲可收回 60,000 / 2 – 9,000 = 21,000

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

已知：

1. 三友合夥商店的合夥人只有A、B、C三人。
2. 合夥人的損益間為均分。
3. 在拍賣資產、清償債務等程序後，剩下現金52,000元。
4. A合夥人的資產帳有貸於40,000。
5. B合夥人的資產帳有貸於30,000。
6. C合夥人的資產帳有借於18,000。

想求：

若C個人已破產，A合夥人可收回多少現金?

可求：

A、B、C可因剩下現金分配到52,000 / 3 = 14,000。

此外，若C破產，A、B可分配到 18,000 / 2 = 9,000。

因此，若C破產， A可收回 14,000 + 9,000 = 23,000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

已知：

1. 甲、乙合夥人損益分配之比例 = 3 : 2
2. 丙入夥，其損益分配占合夥損益之1/4

想求：

甲、乙、丙損益分配的比例應為?

可求：

假設甲、乙、丙損益分配的比例為 3 : 2 : x

可列出方程式。

丙入夥，其損益分配占合夥損益之1/4 => x / ( 3 + 2 + x ) = 1 / 4

=> x / ( 5 + x ) = ¼ => 4 \* x = 5 + x => 3 \* x = 5 => x = 5/3

所以，甲、乙、丙損益分配的比例為 3 : 2 : 5/3 = 9 : 6 : 5

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

根據合夥的定義。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

18.

根據合夥的特性和相關法規。

選項1，錯誤。

夥權不可自由轉讓。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

19.

根據合夥的特性和相關法規。

選項1，錯誤。

合夥人負連帶無限清償責任。

選項2，錯誤。

有代理權，所以可以。

選項3，正確。

選項4，錯誤。

可以合併。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH16

Part 1

A

1,4,3,4,1,

4,4,3,1,4,

4,3,1,3,2,

1,3,1,3,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,4,2,3,4,

4,3,3,1,1,

1,3,1,1,2,

3,3,1,3,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

11.

公司用現金購回股票會使公司的現金流減少，而資產減少。

因資產 - 負債 = 權益。

所以，公司的權益也會減少。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

已知：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 股票 | | 在外普通股 | 特別股 |
| 股數 | | 10000 | 10000 |
| 面額 | | 10 | 10 |
| 特徵 | | 無 | 非累積  全部參加 |
| 股利發放 | 19年 |  |  |
| 20年 | 想求? |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 股票 | | 公司 |
| 股利發放 | 19年 | 0 |
| 20年 | 20000 現金股利 |

可求：

因為特別股為全部參加，所以20年度公司發行的現金股利可以跟普通股依按照

股票比例分配。

因此，公司發放普通股的現金股利 = 20000 \* 10000 / ( 10000 + 10000 ) = 10000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

選項A，錯誤。

股份有限公司資本的主體為股份。

選項B，正確。

選項C，錯誤。

是股東會。

選項D，錯誤。

一定以營利為主。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

16.

股份有限公司的盈餘分配會受股份限制。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

19.

已知：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 股票 | 普通股 | 在外特別股 |
| 股數 | 25000 | 10000 |
| 面額 | 10 | 10 |
| 特徵 | 無 | 累積  部分參加  (可參加利率 = 0.15) |
| 年股利率 |  | 0.08 |

公司兩年未分配股利。

公司的分配盈餘為100000。

想求：

該年度普通股股東、在外特別股股東可分配多少元?

可求：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 股票 | 普通股 | 在外特別股 |
| 股利 | 250000 | 100000 |

|  |  |
| --- | --- |
| 股票 | 在外特別股 |
| 年股利息 | 100000 \* 0.08 = 8000 |
| 股票面額上限 | 100000 \* 0.15 = 15000 |
| 累積未付 | 2 \* 8000 = 16000 |

因為，在外特別股的累積未付金額為 16000元，要先支付在外特別股的累積未付金額，在支付完在外特別股的累積未付金額，公司的分配盈餘為100000 - 16000 = 84000。

其次，因為在外特別股為部分參加。盈餘要根據普通股和在外特別股的比例分配。

在外特別股股利 = 84000 \* 10000 / (250000 + 100000 ) = 24000

> 在外特別股股票面額上限 = 15000

所以，實際上在外特別股股東可以拿到 16000 + 15000 = 31000

方法一：

因此，普通股股東可以拿到 100000 – 31000 = 69000

方法二：

因此，普通股股東可以拿到 84000 – 15000 = 69000

整理如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 股票 | 普通股 | 在外特別股 |
| 該年股利 | 69000 | 31000 |

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

20.

可知：

|  |  |
| --- | --- |
| 股票 | 在外普通股 |
| 買回股數 | 1000 |
| 買回股票成本 (單位) | 15 |

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH17

Part 1

A

1,1,1,1,1,

4,2,1,1,2,

3,3,3,4,1,

3,4,3,3,4,

2,1,2,2,4,

2,3,2,4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

3,2,1,2,2,

4,1,4,3,2,

3,4,4,1,4,

3,4,3,3,4,

2,1,2,2,4,

2,3,2,4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

4.

法條：

公司法第237條。

第一項

公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積，已達實收資本額時，不在此限。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

注意，應付股票股利在資產負債表上應列於權益類。不是負債類。

雖＂應付股票股利＂包含＂應付＂這兩個字，但它屬於股利的一種，股利屬於權益類。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

題組10 ~ 11

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

特別股的積欠股利 = 2,000,00 \* 10% \* 2 = 400,000

特別股清算價值 = 2,000 \* 1.03 = 206,000

特別股權益 = 特別股的積欠股利 + 特別股清算價值 = 246,000

普通股權益 = 全部股票權益 - 特別股權益 = 1,582,000 – 246,000 = 1,336,000

因此，普通股的每股帳面價值 = 1,336,000 / 100,000 = 13.36

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

20年度的本期存益

= 20年度的淨利 - 特別股的積欠股利 (不過不包含20年度)

= 180,000 – 40,000 + 20,000

= 160,000

因此，普通股的每股盈餘 = 20年度的本期存益 / 在外普通股股數

= 160,000 / 100,000 = 1.6

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

16.

已知：

淨利 = 1,000,000

加權平均普通股 = 400,000

特別股股利 = 200,000

普通股股利 = 300,000

想求：

普通股的每股盈利?

可求：

普通股股東的本期純益 = 特別股股利 + 普通股股利 = 500,000

因為題目沒有提到其他支出，可以視為"普通股股東的本期純益"等於"淨利"。

普通股的每股盈利

= 普通股股東的本期純益 / 在外的平均加權的普通股股數

= 1,000,000 / 500,000

= 2

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

應付現金股利屬於負債類。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

22.

已知：

第一年資產的折舊少提 1000元

第二年帳列上的保留盈餘 = 10300

想求：

第二年正確的保留盈餘?

可求：

第二年正確的保留盈餘 = 第二年帳列上的保留盈餘 + 更正分錄

= 10300 – 1000 = 9300

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

23.

已知：

股本 = 2,000,000

每股面額 = 100

法定盈餘公積 = 100,000

償債準備 = 1,300,000

資本公積 = 100,000

累積盈餘 = 200,000

想求：

每股的帳面價值?

可求：

首先，計算未分配盈餘。

未分配盈餘就如"字面"上的意思，剩餘但還沒分配的盈餘。

未分配盈餘 = 累積盈餘 + 法定盈餘公積 + 資本公積

= 130,000

每股的帳面價值 = 未分配盈餘 / 每股面額 = 130

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

24.

已知：

股本 = 4,000,000

每股面額 = 10

法定盈餘公積 = 600,000

償債準備 = 1,300,000

償債基金 = 400,000

累積虧損 = 900,000

想求：

每股的帳面價值?

可求：

首先，計算未分配盈餘。

未分配盈餘就如"字面"上的意思，剩餘但還沒分配的盈餘。

未分配盈餘 = 累積盈餘 + 法定盈餘公積 + 資本公積

= 130,000

每股的帳面價值 = 未分配盈餘 / 每股面額 = 130

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

27.

詳見，accounting exercise.xlsx檔的Q17-27的工作表。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

28.

已知：

股本 = 2,000,000

庫藏股票 = 1,000,000

其他權益 = 400,000

資本公積 = 2,000,000

累積減損 = 700,000

想求：

當年度的權益總額?

可求：

當年度的權益總額 = 2,000,000 -1,000,000 + 800,000 = 1,800,00

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

30.

已知：

稅前淨利 = 240,000

所得稅 = 25%

普通股 = 100,000

增加發行 = 60,000

想求：

當年度的每股盈餘?

可求：

普通股的每股盈餘

= 普通股的本期純益 / 在外普通股股數

= 稅前淨利 / 在外普通股股數

= 240,000 / ( 100,000 + 60,000 )

= 1.5

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH18

Part 1

A

2,2,4,2,3,

1,3,3,4,4,

3,1,4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,2,4,2,3,

1,3,3,4,4,

3,1,4,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

1.

已知：

以99折價格

年利率0.08

400張面額1000元的公司債

發行日 2020/1/1

出售日 2020/4/1

到期日 2026/1/1

期間為半年

發行公司債成本為14000元

想求：

共得現金?

可得：

共得現金 = 400 \* 1000 – 140000 + ( 400 \* 1000 - 400 \* 1000 \* 0.99 ) = 39000

故選2 。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

2.

已知：

某公司的公司債的面額 = 2000000

贖回的折價率 = 0.98

帳面金額 = 1970000

想求：

該筆交易對公司的損益?

求得：

贖回數額 = 面額 \* 贖回的折價率 = 1960000

對公司來說，公司原本要以帳面金額 = 197000 償還完債務，但它現在只花了 贖回數額 = 1960000 就償還完債務了。

對公司來說，損益 = 帳面金額 - 贖回數額 = 10000

所以記載為利益 10000 元。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

已知：

在2020/7/1購入公司債。

在每年6月30日付息。

購入價 = 208,424

面額 = 200,000

票面利率 = 0.07

到期年限 = 5

當時的市場利率 = 0.06

想求：

該年度認列利息收入?

可求：

因為在2020/7/1才購入公司債，該年度的利息收入只有被計算半年。

該年度認列利息收入

= 購入價 \* 當時的市場利率 \* 該年度期間

= 208,424 \* 0.06 \* 6 / 12 = 6252.9 約等於 6253。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

已知：

某公司發行公司債。

利息支付日為每年1月1日和7月1日。

某人甲在某年3月1日買入該公司債。

想求：

該公司可收進的現金數?

可求：

因為某人甲在某年3月1日才買入該公司債。

所以，該公司可收進的現金數 = 該公司債的面額 + 1月1日和3月1日。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

已知：

公司債的面額 = 1000 (元/張)

共購買10張

在付息日以97.5%償還

想求：

借記現金帳戶的金額?

可求：

借記現金帳戶的金額 = 10 \* 1000 \* 0.975 = 9750

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

已知：

公司債的面額 = 100000 (元/張)

利息 = 0.08

期限 = 10

發行日以105出售

想求：

借記應付公司債的金額?

可求：

借記應付公司債的金額 = 100000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

已知：

南洋公司在某年9月1日發行公司債。

該公司收到現金100,750元。

面額 = 100,000

付息日為每年1月1日和7月1日。

年利率 = 6厘 = 6% = 0.06

備註：

1厘 = 1% = 0.01

想求：

發行時的分錄?

可求：

首先，南洋公司發行面額100,000元的公司債，所以該公司之後要償還100,000，因此，分錄有一個科目和其數額"應付公司債 100,000"，"應付公司債”代表日後要支付，屬於負債類，該記載於貸方。貸方：應付公司債 100,000。

其次，由於一年發放利息兩次，又年利率 = 6厘 = 6% = 0.06，所以，

半年利率 = 3厘 = 3% = 0.03。

因此，半年利息 = 面額 \* 半年利率 = 100,000 \* 0.03 = 3,000。

第三，由於上次付息日為7月1日，距離發行日(9月1日)有兩個月，占了半年的1/3，因此，本期應付利息應被計算為半年利息的1/3，也就是，本期應付利息 = 3,000 \* 1/3 = 1,000。應記貸方：應付利息1,000。

第四，由於題目可知該公司共收入100,750元。應記載借方：現金100,750。

最後，借貸等式應該永遠被滿足，所以，公司債折價 + 100,750 = 100,000 + 1,000

=> 公司債折價 = 250。應記載借方：公司債折價 250。

故選4。

其分錄詳見，accounting exercise.xlsx的工作表Q18-9。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

題目：

甲公司在2016年初發行五年期可轉換公司債一批，轉換價格為每股十二元。2020年初帳上記載，應付公司債十二萬元，公司債溢價一萬元。債劵持有者於該日行使轉換權，將可轉換公司債全部轉換成股票(面額每股十元)，當時股票之市價每股二十元。

已知：

可轉換公司債。

年限 = 5

轉換價格 = 12 (股)

備註：

記載的分錄放在accounting exercise.xlsx的工作表Q8-10。

想求：

正確敘述有哪些?

可知：

首先，根據這條線索

線索一：2020年初帳上記載，應付公司債十二萬元，公司債溢價一萬元。

可以推導出以下幾件事情。

1. 公司債面額 = 應付公司債 = 120,000
2. 公司債售出價格 = 應付公司債 + 公司債溢價 = 130,000

其次，再根據這條線索

線索二：債劵持有者於該日行使轉換權，將可轉換公司債全部轉換成股票(面額每股十元)

可以推導出以下幾件事情。

1. 轉換價格 (所有債劵) = 公司債面額 = 120,000
2. (轉換時) 股票面額 = 10
3. (轉換完後擁有的股票) 股數 = 轉換價格 / (轉換時) 股票面額

= 120,000 / 10 = 12,000

第三，再根據這條線索

線索三：當時股票之市價每股二十元。

可以推導出以下幾件事情。

1. (轉換完後擁有的股票) (每股)市價= 20 (股)
2. (轉換完後擁有的股票) (所有股票) 市價

= (轉換完後擁有的股票) 股數 \* (轉換完後擁有的股票) (每股)市價

= 12,000 \* 20 = 240,000

第四，再根據線索二和線索三可以推導出以下幾件事情。

1. 以當時的市價來說，可轉換公司債的持有者相對損失了

(轉換完後擁有的股票) (所有股票) 市價 - 轉換價格 (所有債劵)

= 240,000 – 120,000 = 120,000

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

已知：

甲公司在2020/1/1發行公司債。

付息日： 每年的6月30日和12月31日

面額 = 400,000

年限 = 3

票面利率 = 0.1

( i.e. 有效利率 ) = 0.08

假設：

採用利息法攤銷折溢價。

想求：

2020年度的利息費用?

可求：

第一部分：

先求發行價格。

－－－－－－－－－－－－－－開始複習－－－－－－－－－－－－－－－－

複習：

發行價格 = 面額 \* 市場利率 \* 一元年金現值 + 面額 \* 市場利率 \* 一元現值

備註：

1. 如何計算發行價格?
   1. 請參考會計學課本的CH18-3-2 page 502。
2. 如何計算一元年金現值?
   1. 請參考會計學課本的附表一的表格和其公式。
3. 如何計算一元現值?
   1. 請參考會計學課本的附表二的表格和其公式。

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

那我們開始計算發行價格。

首先，因為一年付息兩次且年限為五年，所以共會付息 2 \* 5 = 10 次。

多餘!!!

其次，雖題目未提到"市場利率”這個詞，但有效利率可被視為"市場利率"。也就是

市場利率 = 有效利率 = 0.08

錯誤!!!

~~發行價格~~

~~= 面額 \* 市場利率 \* 一元年金現值 + 面額 \* 一元現值~~

~~= 400,000 \* 0.08 \* 6.71008 + 400,000 \* 0.46319~~

~~= 399,998.56 略小於 400,000~~

P.S.

根據計算機出來的結果。



正確

根據題目所給。

發行價格 = 435,000

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

第二部分：

再來計算(發行時)溢價餘額。

－－－－－－－－－－－－－－開始複習－－－－－－－－－－－－－－－－

複習：

(發行時)溢價餘額 = 發行價格 - 面額

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

計算(發行時)溢價餘額。

(發行時)溢價餘額 = 發行價格 - 面額 約等於 435,000 – 400,000 = 35,000

P.S.

把它填入溢價攤銷表。(我將它放置於 accounting exercise.xlsx 的工作表Q18-12。)

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

第三部分：

計算(發行時)的公司債帳面金額。

－－－－－－－－－－－－－－開始複習－－－－－－－－－－－－－－－－

複習：

(發行時)的公司債帳面金額 = 發行價格

－－－－－－－－－－－－－－複習完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

計算(發行時)的公司債帳面金額。

(發行時)的公司債帳面金額 = 發行價格 約等於 435,000

P.S.

一樣把它填入溢價攤銷表。(我將它放置於 accounting exercise.xlsx 的工作表Q18-12。)

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

第四部分：

計算溢價攤銷表裡剩下的數值。

P.S.

計算方式，請參考 accounting exercise.xlsx 的工作表Q18-12裡的備註。

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

最後，可計算出利息費用為34,696。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

已知：

萬國公司在2020/1/1發行公司債。

付息日：每年12月31日

年限 = 4

發行價格 = 940,000

面額 = 1,000,000

票面利率 = 0.1

市場利率 = 0.12

想求：

2020年度的折價攤銷數?

提示：

其概念和計算方式跟上題很相似。

參考：

有關折價攤銷表的製作方式，請參考課本CH18-3-3 page 505。

可知：

請自行製作參考折價攤銷表。

P.S.

其實在 accounting exercise.xlsx 的工作表Q18-13，有我製作的折價攤銷表。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

14.

已知：

宜蘭公司在2020/3/1發行公司債。

付息日：每年2月28日和8月31日

年限 = 3

發行價格 = 1,898,485

面額 = 2,000,000

票面利率 = 0.08

市場利率 = 0.1

想求：

2020年度應認列的利息費用?

提示：

1. 因 發行價格 = 1,898,485 < 面額 = 2,000,000 ，所以要採用折價攤銷表。
2. 但這題有陷阱。如下。

陷阱：

因宜蘭公司在2020/3/1才發行公司債，所以要針對以下部分要採用部分計算。

* 實際付現
* 利息費用
* 折價攤銷
* 折價餘額
* 公司債帳面價值

計算過程：

計算過程請參考 exercise.xlsx 的工作表Q18-14。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH19

Part 1

A

2,3,4,4,1,

4,1,2,2,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,3,4,4,1,

4,1,2,2,1,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

1.

題目：

甲公司投資乙公司0.35的股權。乙公司淨利 128,000，並支付60,000。

想求：

甲公司"採用權益法之投資"科目帳面金額?

提示：

權益法之投資。

參考：

參考Accounting exercise.xlsx檔的工作表Q19-1。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

2.

選項3，提到內容的主要目的是為了符合會計準則的忠實表述原則。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

參考accounting exercise.xlsx的工作表Q19-4。

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

選項1，錯誤。

期末須按攤銷法評價。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

已知：

購入價格 (股) = 25

面額 (股) = 10

普通股股數 = 20,000

手續費 = 3,000

假設：

歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

想求：

原始認列金額?

可求：

原始認列金額 = 購入成本 = 購入價格 \* 普通股股數 + 手續費 = 503,000

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

題目和問題：

甲公司以4,000,000投資乙公司0.4，當年度乙公司盈餘為600,000，不發放股利

，則在權益法下甲公司在當年度的相關投資項目餘額?

已知：

購入價格 = 4,000,000

股權比例 = 0.4

盈餘 = 600,000

假設：

採用權益法。

想求：

在甲公司當年度的相關投資項目餘額?

可求：

在甲公司當年度的相關投資項目餘額

= 購入價格 + 甲公司拿到的盈餘

= 購入價格 + 股權比例 \* 盈餘

= 4,400,000

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

已知：

甲公司在2020/1/1購入乙公司債劵。

購入價格 = 112,000

面額 = 100,000

票面利率 = 0.07

市場利率 = 0.05

在2020/12/31，乙公司的

市價 = 110,000

每年付息一次。

假設：

透過損益按公允價格衡量之金融資產。

想求：

20年度的淨利?

可求：

根據淨利等式，

淨利 = 收益 - 支出

所以，

20年度的淨利 = 20年度的收益 - 20年度的支出

此外，

20年度的支出 = 購入價格 = 112,000

20年度的收益 = 付息 (次) + 市價 = 票面利率 \* 面額 + 市價 = 117,000

因此，

20年度的淨利 = 20年度的收益 - 20年度的支出 = 117,000 – 112,000 = 5,000

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

題目提到：

題目不只提到下列這些。

若甲公司對乙公司之原始成本 = 股權淨值

已知：

甲公司於20年初購入乙公司的部分股份。

購入價格 = 500,000

股份比例 = 0.3

該年度乙公司的

本期淨利 = 100,000

其他綜合損益 = - 200,000

甲公司在20年度發放股利 10,000 。

假設：

採用權益法來投資。

想求：

甲公司在20年度該投資帳面金額之變動數?

提示：

思考變動數的概念。

可求：

根據題目所提供的線索

線索一：若甲公司對乙公司之原始成本 = 股權淨值

可以推導出

主張一：股權淨值 = 原始成本 = 購入成本 = 500,000

第一部分：

甲公司在20年度該投資帳面金額之變動數

= 甲公司在20年度末的帳面金額 - 甲公司在20年度初的帳面金額

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

第二部分：

乙公司的淨利

= 本期淨利 + 其他綜合損益

= 100,000 + ( -200,000 )

= -100,000

－－－－－－－－－－－－－－部分完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

第三部分：

甲公司所得的淨利

= 乙公司的淨利 \* 甲公司對乙公司的股權比例

= -100,000 \* 0.3

= -30,000

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH20

Part 1

A

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

1.

已知：

淨利 = 15,000

折舊 = 1,000

資產利益 = 3,000

想求：

來自營業活動之現金流量?

注意：

本題考的是會計科目的類別分類。

可求：

按照已知製作試算表，並以借貸平衡等式可得到下列等式，

z =3,000 + x = 15,000 + 1,000 + y

根據試算表的製作準則，可以得到數個不容易觀察的不等式或等式。

x , y >= 0

x \* y =0

求解一系列不等式。

z =3,000 + x = 15,000 + 1,000 + y

=> x – y = 13,000

=> x = 13,000 , y = 0

因此，現金流量 = 13,000

參考：

Accounting exercise.xlsx的工作表Q20-1。

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

3.

已知：

詳見參考區。

想求：

從客戶收到現金?

注意：

本題考的是會計科目的類別分類。

可求：

按照已知製作試算表，並以借貸平衡等式可得到下列等式，

z = 5,000 + 120,000 + x = 80,000 + y

根據試算表的製作準則，可以得到數個不容易觀察的不等式或等式。

x , y >= 0

x \* y =0

求解一系列不等式。

z =50,000 + x = 800,000 + 30,000 + y

=> x – y = 780,000

=> x = 780,000 , y = 0

因此，公司從顧客收到 780,000。

參考：

Accounting exercise.xlsx的工作表Q20-3。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

4.

提示：

直接法編制現金流量表。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

已知：

詳見參考區。

想求：

營業活動之現金流入?

注意：

本題考的是會計科目的類別分類。

可求：

按照已知製作試算表，並以借貸平衡等式可得到下列等式，

z = 42,000 + 60,000 + x = 18,000 + 8,000 + 70,000 + 110,000 + 80,000 + y

根據試算表的製作準則，可以得到數個不容易觀察的不等式或等式。

x , y >= 0

x \* y =0

求解一系列不等式。

z = 42,000 + 60,000 + x = 18,000 + 8,000 + 70,000 + 110,000 + 80,000 + y

=> z = 102,000 + x = 286,000 + y

=> x – y = 184,000

=> x = 184,000 , y = 0

因此，營業活動之現金流入 = 184,000

參考：

Accounting exercise.xlsx的工作表Q20-13。

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

CH21

Part 1

A

1,2,3,1,1,

2,3,3,4,2,

2,2,1,4,1,

1,2,1,1,1,

2,2,4,4,1,

4,1,3,4,1,1,

4,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Solution book

2,2,3,2,1,

2,3,3,4,2,

2,2,1,4,2,

3,2,1,1,2,

2,4,4,3,4,

1,3,4,2,1,

4,

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Analysis

3.

已知：

稅前純益 = 17000

公司債利息 = 2000

想求：

可供發利息的純益相當於公司債利息的倍數?

可求：

可供發利息的純益 / 公司債利息的倍數

= ( 稅前純益 + 公司債利息 ) / 公司債利息

= 9.5

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

5.

已知：

期初存貨 = 30000

期末存貨 = 40000

銷貨 = 300000

毛利率 = 0.3

想求：

存貨週轉次數?

可求：

1. 計算平均期貨：

平均期貨 = ( 期初存貨 + 期末存貨 ) / 2 = 35000

1. 計算銷貨淨額：

銷貨毛利 = 銷貨 - 銷貨淨額

=> 銷貨 \* 0.3 = 銷貨 - 銷貨淨額

=> 銷貨淨額 = 0.7 \* 銷貨 = 210000

1. 計算存貨週轉次數：

存貨週轉次數 = 銷貨淨額 / 平均期貨 = 6

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

6.

已知：

去年的期初存貨 = 80000

去年的期末存貨 = 100000

去年的存貨週轉率 = 4

想求：

去年的銷貨成本?

可得：

去年的平均存貨 = ( 去年的期初存貨 + 去年的期末存貨 ) / 2 = 90000

去年的存貨週轉率 = 去年的銷貨成本 / 去年的平均存貨

=> 去年的銷貨成本 = 去年的存貨週轉率 \* 去年的平均存貨 = 360000

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

7.

已知：

流動資金 = 300000

流動比率 = 4

後來，發現高估流動資產 100000

想求：

正確的流動比率?

求得：

可列出一個聯立方程式。

流動資金 = 流動資產 - 流動負債 = 300000

流動比率 = 流動資產 / 流動負債 = 4

解聯立方程式，得到

流動資產 = 400000

流動負債 = 100000

因發現高估流動資產 100000，正確後的流動資產 = 400000 – 100000 = 300000

所以 正確的流動比率 = 正確後的流動資產 / 正確後的流動負債 = 3

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

8.

已知：

流動資產 = 10000

流動負債 = 5000

存貨 = 2000

應收款項 = 1000

預付費用 = 500

想求：

速動比?

可求：

速動資產 = 流動資產 - 存貨 - 預付費用 = 7500

速動比 = 速動資產 / 流動負債 = 1.5

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

9.

已知：

流動比率 = 2 : 1

速動比率 = 1 : 1

請問：

用部分現金償還應付帳款，則導致?

可知：

根據定義，可推導出

流動比率 = 2 : 1 => 存貨 / 流動資產 = 2

速動比率 = 1 : 1 => 速動資產 / 流動負債 = 1

當用部分現金償還應付帳款，將會導致

1. 現金減少 => 流動資產減少 => 流動比增加
2. 應付帳款減少

故選4。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

10.

已知：

流動比 = 2.5

存貨 / 流動資產 = 1/3

預付費用 = 50000

流動負債 = 180000

想求：

速動資產?

可求：

流動比 = 5/2 => 存貨 / 流動負債 = 5 / 2 => 存貨 = 流動負債 \* 5 / 2 = 450000

存貨 / 流動資產 = 1/3 => 流動資產 = 1/3 \* 存貨 = 150000

速動資產 = 流動資產 - 存貨 - 預付費用 = 250000

故選2。

參考：

[流動比率vs. 速動比率- 1分鐘學財務報表 - Mr.Market市場先生 (rich01.com)](https://rich01.com/1-current-ratio-quick-ratio/)

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

11.

跟第5題相似。

已知：

期初存貨 = 21000

期末存貨 = 27000

銷貨 = 256000

毛利率 = 0.25

想求：

存貨週轉次數?

可求：

1. 計算平均期貨：

平均期貨 = ( 期初存貨 + 期末存貨 ) / 2 = 24000

1. 計算銷貨淨額：

銷貨毛利 = 銷貨 - 銷貨淨額

=> 銷貨 \* 0.25 = 銷貨 - 銷貨淨額

=> 銷貨淨額 = 0.75 \* 銷貨 = 192000

1. 計算存貨週轉次數：

存貨週轉次數 = 銷貨淨額 / 平均期貨 = 8

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

12.

已知：

銷貨總額 = 64000

銷貨淨額 = 60000

賒帳總額 = 45000

期初應收帳款餘額 = 11000

期末應收帳款餘額 = 13000

想求：

應收帳款週轉率?

求得：

平均應收帳款餘額 = ( 期初應收帳款餘額 + 期末應收帳款餘額 ) / 2 = 12000

因為賒帳總額已知，所以用下面公式：

應收帳款週轉率 = 賒帳總額 / 平均應收帳款餘額

=> 應收帳款週轉率 = 3.75

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

已知：

淨利率 = 0.62

資產週轉率 = 1.88

想求：

資產報酬率約為?

可求：

資產報酬率約為 淨利率 \* 資產週轉率 = 0.62 \* 11.8 接近於 0.117

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

13.

已知：

資產週轉率 = 1.88

淨利率 = 0.62

想求：

淨利率?

可求：

資產週轉率 = 淨利率 / 資產報酬率

=> 淨利率 = 資產週轉率 \* 資產報酬率 = 11.7

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

15.

根據流動資金的定義。

(b),(d)不屬於流動資金

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

16.

已知：

流動比 = 2

請問：

賒購商品的交易後，會使原來的流動比?

(1)不變

(2)上升

(3)下降

(4)可能上升或下降

可知：

賒購商品的交易後，會使

1. 應付帳款增加 => 流動負債增加
2. 商品數量增加=>存貨增加

而流動比 = 2 => 流動資產 / 流動負債 = 2

所以，賒購商品的交易後，會使流動比下降。

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

17.

已知：

銷貨收入 = 468000

銷貨成本 = 351000

平均存貨 = 117000

平均應收帳款 = 62400

假設：

一年以360天計算。

想求：

平均營業週期?

定義：

定義"年天"為一年有幾天。

可知：

平均存貨週期率 = 銷貨成本 / 平均存貨

平均存貨週期 = 年天 / 平均存貨週期率

銷貨淨額 = 銷貨收入 - (銷貨退回 + 銷貨折讓 + 銷貨折扣)

平均應收帳款週期率 = 銷貨淨額 / 平均應收帳款

平均應收帳款週期 = 年天 / 平均應收帳款週期率

平均營業週期 = 平均存貨週期 + 平均應收帳款週期

因為題目未提到：銷貨退回 、 銷貨折讓 、 銷貨折扣。所以我假設它們皆為零。

把已知的數值和上述的公式帶進來，並簡化，可推導出。

平均營業週期

= 平均存貨週期 + 平均應收帳款週期

= 年天 / 平均存貨週期率 + 年天 / 平均應收帳款週期率

= 年天 / (銷貨成本 / 平均存貨 ) + 年天 / (銷貨淨額 / 平均應收帳款)

= 年天 / (銷貨成本 / 平均存貨) + 年天 / (銷貨收入 / 平均應收帳款)

= 360 / ( 351000 / 117000 ) + 360 / ( 468000 / 62400 )

= 120 + 48

= 168

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

18.

已知：

稅後淨利 = 450000

所得稅率 = 0.25

利息費用 = 50000

想求：

利息保障倍數?

可求：

稅前淨利 = 稅後淨利 / ( 1 - 所得稅率 )

= 450000 / (1 - 0.25 ) = 60000

利息保障倍數 = ( 稅後淨利 + 所得稅 + 利息費用 ) / 利息費用

= ( 稅前淨利 + 利息費用 ) / 利息費用

= 13

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

21.

已知：

某股票市價 = 100 (元/張)

其股票報酬率 = 0.25

想求：

其本益比?

提示：

先思考股票報酬率和本益比的定義，再去思考它們之間的關聯。

股票報酬率：指在某公司的股票中，平均一張股票能帶來多少報酬。

本益比：指在某公司的股票，1塊錢值得的該公司的股票為多少。

求得：

由上定義，我們可以觀察

股票報酬率 = 公司存益 / 在外流通全部的股數

本益比 = 在外流通全部的股數 / 公司存益

所以，股票報酬率 \* 本益比 = 1 => 本益比 = 1 / 股票報酬率

把已知帶進去，得到本益比 = 1 / 股票報酬率 = 4

故選2。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

27.

已知：

利息保障倍數 = 6

所得稅率 = 0.25

利息費用 = 20000

想求：

稅前淨利?

可求：

利息保障倍數 = ( 稅前淨利 + 利息費用 ) / 利息費用

可列出方程式：

6 = ( 稅前淨利 + 20000 ) / 20000

=> 稅前淨利 = 100000

故選3。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

30.

已知：

現金 = 10000

應收帳款 = 30000

存貨 = 30000

預付費用 = 20000

應付帳款 = 10000

短期應付票據 = 10000

想求：

速動比?

可求：

根據速動比的定義：

速動比 = (現金 + 流動性金融資產+ 應收帳款) / 流動負債

流動性金融資產 = 0

流動負債 = 應付帳款 + 短期應付票據 = 20000

所以，速動比 = (現金 + 流動性金融資產+ 應收帳款) / 流動負債

=> 速動比 = 2

故選1。

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 2

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－

Part 3

－－－－－－－－－－－－－－完畢－－－－－－－－－－－－－－－－