

《中級會計學》

試題評析

今年檢事官財經實務組之中會考題，皆為本班陳老師上課時一再強調的重點，例如存貨、固定資產、財務報表分析、應收款項、退休金會計及進貨高估對財務報表的影響等，其中除了退休金會計外，皆屬同學們較易徹底瞭解的內容，故深信本班同學只要熟讀本班講義，並多做練習題，必可創造出優異的佳績。

一、台北公司民國91年及92年底資產負債表，及92年度損益表如下：

	92.12.31	91.12.31
現金	\$1,920,000	\$1,510,000
應收帳款	460,000	390,000
存貨	540,000	600,000
預付費用	60,000	90,000
固定資產	3,650,000	3,500,000
累積折舊	(800,000)	(1,250,000)
專利權	510,000	580,000
資產合計	<u>\$6,340,000</u>	<u>\$5,420,000</u>
應付帳款	\$530,000	\$560,000
應付費用	165,000	140,000
長期借款	-	1,500,000
普通股股本	4,050,000	2,000,000
資本公積	350,000	
法定盈餘公積	122,000	
未分配盈餘	<u>1,123,000</u>	<u>1,220,000</u>
負債及股東權益合計	<u>\$6,340,000</u>	<u>\$5,420,000</u>
銷貨收入	\$5,500,000	
銷貨成本	<u>3,025,000</u>	
銷貨毛利	2,475,000	
營業費用	<u>1,950,000</u>	
營業利益	525,000	
處分資產利益	<u>200,000</u>	
本期淨利	<u>\$725,000</u>	

假設張會計師查核台北公司財務報表時，發現該公司會計於92年底將一批屬於93年度之進貨\$100,000，已經依據所收到之發票入帳，但該貨品尚未交貨亦未包含在92年期末存貨中，因而建議公司調整上項錯誤，試計算調整後之(一)92年底流動比率，(二)92年度存貨週轉率，及(三)92年度股東權益報酬率。(20分)

【擬答】

$$\begin{aligned}
 \text{(一)流動比率} &= \frac{1,920,000 + 460,000 + 540,000 + 60,000}{430,000 + 165,000} \\
 &= \frac{2,980,000}{695,000} \\
 &= 4.29
 \end{aligned}$$

$$\text{(二)存貨週轉率} = \frac{2,925,000}{(540,000 + 600,000) / 2} = 5.13$$

$$\begin{aligned}
 \text{(三)股東權益報酬率} &= \frac{825,000}{(3,220,000 + 5,745,000) / 2} \\
 &= \frac{825,000}{4,482,500} \\
 &= 18.4\%
 \end{aligned}$$

二、台北公司於民國92年7月1日以分期付款方式，銷售一部機器與台中公司。該機器之成本為\$600,000，現金價為\$900,000，分期付款價則為頭期款\$134,832加8期分期款，自92年10月1日起每季付\$100,000。該筆銷貨之隱含利率為年息4%，採普通銷貨法紀錄，假設該公司存貨採永續盤存制，試作台北公司92年度與該筆銷貨有關之所有分錄（不必作期末結帳分錄）。（20分）

【擬答】

92/7/1	現金	134,832	
	應收分期帳款	800,000	
	銷貨收入		900,000
	未實現利息收入		34,832
92/7/1	銷貨成本	600,000	
	存貨		600,000
92/10/1	現金	100,000	
	應收分期帳款		100,000
92/10/1	未實現利息收入	7,652	
	利息收入		7,652
92/12/31	未實現利息收入	6,728	
	利息收入		6,728

三、台南公司於90年初買進一部機器設備，成本為\$1,000,000，原估計耐用年數6年，殘質\$100,000，採定率遞減法提列折舊（折舊率32%）。92年初台南公司決定改採平均法提列折舊，剩餘之耐用年限亦自4年變為6年，估計殘質不變，試作該機器設備90年、91年及92年之所有相關分錄。（20分）

【擬答】

90/1/1	機器設備	1,000,000	
	現金		1,000,000
90/12/31	折舊費用	320,000 ^①	
	累計折舊 - 機器設備		320,000
① $1,000,000 \times 0.32 = 320,000$			
91/12/31	折舊費用	217,600 ^②	
	累計折舊 - 機器設備		217,600
② $(1,000,000 - 320,000) \times 0.32 = 217,600$			
92/1/1	累計折舊 - 機器設備	237,600 ^③	
	會計原則變動累積影響數		237,600
③			
	定率遞減法	平均法	
90年	\$320,000	\$150,000	
91年	217,600	150,000	
合計	<u>\$537,600</u>	<u>\$300,000</u>	
差額 = 237,600			
92/12/31	折舊費用	100,000 ^④	
	累計折舊 - 機器設備		100,000
④ $[(1,000,000 - 300,000) - 100,000] \div 6 = 100,000$			

四、一般公認會計原則規定退休金損益之攤銷應採緩衝區法（corridor approach）。試說明（一）何謂退休金損益？（二）何謂緩衝區法？（三）此項規定之理由為何？（四）若有未認列過渡性淨給付義務，則對退休金損益之攤銷有何影響？（20分）

【擬答】

（一）退休金損益係指因實際經驗或精算假變動，而產生之退休基金資產損益及預計給付義務損益。

（二）由於退休金損益可能金額龐大，且波動性大，在長期間損失與利益可能互相抵銷。故會計原則特設一個緩衝區，即期初

退休金損益未攤銷餘額，若超過期初退休金資產公平價值或期初預計給付義務較大者之百分之十，其超過部分才應攤銷。

(三)此項規定可避免因攤銷退休金損益，而對退休金成本造成大幅度的波動。

(四)若有未認列過渡性淨給付義務，則退休金利益之攤銷尚應受進一步的限制；即退休金利益之攤銷金額應以期初退休金利益未攤銷餘額超過期初未認列過渡性淨給付義務之金額為限。其理由為若有未認列之過渡性淨給付義務，表示雇主尚未認列該部分之退休金成本及負債，故應用等額之未攤銷退休金利益來彌補。

五、下列為台南公司92年度部分營業資料：

(一)1月1日應收帳款餘額為\$124,000，備抵壞帳貸餘\$6,200。

(二)92年銷貨收入為\$900,000，其中包括現銷\$160,000，現銷部分皆未發生銷貨退回。

(三)期初存貨\$35,000，期末存貨\$57,000，本期進貨\$532,000。

(四)92年度中，應收帳款收現\$600,000，另有帳款\$6,000確定無法收回。

(五)銷貨毛利\$370,000。

試作：(20分)

1.計算該公司92年度銷貨退回金額。

2.92年底應收帳款餘額(未扣備抵壞帳前餘額)。

3.如果該公司採損益表法，按賒銷淨額1%提列呆帳，則期末應作調整分錄為何？

4.如果該公司採資產負債表法，按應收帳款餘額5%估計備抵呆帳，則期末應作調整分錄為何？

【擬答】

應收帳款				備抵壞帳			
92/1/1	124,000	92/	600,000	92/	6,000	92/1/1	6,200
92/	740,000	92/	6,000			92/12/31	200
		92/	20,000			調整前
92/12/31	238,000						
銷貨成本=35,000+532,000-57,000=510,000							
銷貨淨額=510,000+370,000=880,000							
∴銷貨收入-銷貨退回=銷貨淨額							
900,000-銷貨退回=880,000							
∴銷貨退回=20,000							
2.92/12/31應收帳款餘額=124,000+740,000-600,000-6,000-20,000							
=238,000							
3. $[(900,000 - 160,000) - 20,000] \times \frac{1}{100} = 7,200$							
92/12/31	壞帳		7,200				
	備抵壞帳				7,200		
4. $238,000 \times \frac{5}{100} = 11,900$ [調整後數]							
11,900-200=11,700							
92/12/31	壞帳		11,700				
	備抵壞帳				11,700		