

《中級會計學》

試題評析

本年中會考題，尚稱難易適中，惟上冊中會就佔 80%，算是較為特殊的地方，但都可從鄭博士第八版中會例題與練習題找到相類似之題型，亦皆為本班上課所強調的重點，相信多做練習題的考生應可獲致高分才對。

一、永光公司 X 年 8 月份銀行存款科目帳載金額如下：(25 分)

月初餘額	本月借方總額	本月貸方總額	月底餘額
31,700 元	697,200 元	592,070 元	136,830 元

9 月初收到銀行對帳單，列示之 8 月份資料如下：

月初餘額	本月存入總額	本月支出總額	月底餘額
58,200 元	577,600 元	514,500 元	121,300 元

永光公司 X 年 7 月份簡單式銀行存款調節表如下：

永光公司 銀行調節表 X 年 7 月 31 日			
銀行對帳單餘額			\$ 58,200
加：在途存款			5,000
減：未兌現支票	號 碼	金 額	
	A105	15,000	
	A121	21,000	(36,000)
正確餘額			<u>\$ 27,200</u>
公司帳上餘額			\$ 31,700
加：銀行代收貨款，公司未入帳			12,000
減：銀行直接借記科目－銀行手續費		1,100	
－支票退票		15,400	(16,500)
正確餘額			<u>\$ 27,200</u>

公司有關調整分錄均已於 8 月份調整入帳

經你將銀行對帳單與公司帳載逐筆互相比對，發現下列事項：

- (1) 公司本月份簽發的支票有 1 張未兌現 A205，金額 3,800 元
- (2) 公司於 8 月 31 日下午四時存入現金 12,600 元，銀行於 9 月 1 日入帳
- (3) 銀行扣取 8 月份手續費 1,230 元，公司尚未入帳
- (4) 公司於 8 月 30 日存入之支票 5,500 元，遭退票（退票理由為拒絕往來）公司未入帳
- (5) 經你逐一比對結果，公司銀行存款帳上之收入與支出各有一筆為銀行帳上所無，惟其金額相等。檢視該筆之收入傳票，是一筆現銷的收入；再檢視該筆支出傳票，發現是一筆設備支出，有相關之原始憑證及傳票，但未經適當之核准手續，疑為公司資金遭不當挪用。因依照公司之會計制度規定，所有收入之款項，不論現金或票據均應逐筆存入銀行，所有支出款項均應以開立支票方式為之。

試作(一)永光公司 X 年 8 月份四欄式銀行存款調節表（兩段式，銀行帳與公司帳均請調節至正確餘額）

(二) 8 月份必要之調整分錄

(三) 查明永光公司疑遭挪用之現金有多少元？

【擬答】

一、

永光公司 銀行調節表 X年 8 月份				
	7/31 餘額	+ 本月存入	－ 本月支出	= 8/31 餘額
銀行對帳單金額	\$ 58,200	\$ 577,600	\$ 514,500	= \$ 121,300
加：在途存款				
7 月底	5,000	(5,000)		
8 月底		12,600		12,600
挪用現金金額		X=100,000		X=100,000
減：未兌現支票				
7 月底				
A105	(15,000)		(15,000)	

8 月底	A121	(21,000)	(21,000)	
	A205		3,800	(3,800)
挪用現金金額			Y=100,000	(Y=100,000)
調節後餘額		\$ 27,200	\$ 685,200	\$ 572,300
公司帳上餘額		\$ 31,700	\$ 697,200	\$ 230,100
加代收貨款 (7 月份)	12,000		(12,000)	\$ 592,070
挪用現金金額			(100,000)	\$ 136,830
減：手續費				100,000
7 月份	(1,100)		(1,100)	
8 月份			1,230	(1,230)
退票				
7 月份	(15,400)		(15,400)	
8 月份			5,500	(5,500)
調節後餘額		\$ 27,200	\$ 685,200	\$ 572,300
				\$ 230,100

二、

X/8/31	手續費	1,230
	應收帳款	5,500
	銀行存款	93,270
	應付設備款★	100,000

★假設設備已購入，但
尚未核准付款，應貸
記「應付設備款」；
但若設備尚未購
入，則貸記「設備」。

三、

$$577,600 - 5,000 + 12,600 + X = 685,200$$

$$X = \$ 100,000$$

疑遭挪用之現金為 100,000 元

二、恆春公司前三年度之銷貨收入淨額及銷貨毛利金額列表如下：(25 分)

	93 年度	92 年度	91 年度
銷貨收入淨額	\$ 56,300,000	\$ 51,500,000	\$ 49,600,000
銷貨毛利	11,825,000	10,506,000	10,116,000

該公司懷疑其員工 94 年度有盜賣存貨情事。該公司係經營超商業務，存貨採用定期盤存制。民國 93 年 12 月 31 日及民國 94 年 12 月 31 日經實地盤點存貨，其金額分別為 \$ 5,650,000 及 \$ 4,830,000，94 年度帳列有關資料如下：

銷貨	58,560,000 元
銷貨退回與折讓	160,000 元
進貨	46,790,000 元
進貨退回與折讓	130,000 元

請計算：(一)依加權平均法計算恆春公司前三年度之平均毛利率（以百分數表達，取至小數第 2 位，第 3 位四捨五入）。

(二)請依毛利率法估算民國 94 年 12 月 31 日應有之存貨。

(三)請計算該公司員工可能盜賣之存貨成本與估計金額。

【擬答】

$$\begin{aligned} & \frac{11,825,000 + 11,506,000 + 10,116,000}{56,300,000 + 51,500,000 + 49,600,000} \\ &= \frac{32,447,000}{157,400,000} \\ &= 20.61\% \end{aligned}$$

$$\text{二、銷貨成本} = (58,560,000 - 160,000) \times (1 - 0.2061) = \$46,363,760$$

$$5,650,000 + (46,790,000 - 130,000) - 46,363,760$$

$$= \$5,946,240 \text{ (估算 94/12/31 應有之存貨)}$$

三、可能盜賣之存貨成本估計金額：

$$\begin{aligned} & \$5,946,240 - \$4,830,000 \\ & = \$1,116,240 \end{aligned}$$

三、台南公司基於經營管理上的考量，於民國 94 年 12 月與永康公司簽約，將其嘉義廠出售。預計在民國 95 年 3 月點交。嘉義廠對台南公司而言，為一現金產生單位。此次出售價款為 39,000,000 元。承買人永康公司須同時承受該廠房所有資產及因擴建時向銀行貸款 3,000,000 元之負債。嘉義廠在民國 94 年 12 月 31 日各項資產及負債之帳面價值如下：(20 分)

應收帳款	\$ 2,000,000
存貨	5,000,000
銀行借款	(3,000,000)
固定資產帳面價值	
廠房	10,000,000
機器設備	18,000,000
儀器設備	7,000,000
什項設備	<u>5,000,000</u>
固定資產帳面價值合計	<u>\$ 40,000,000</u>

台南公司於民國 94 年 12 月 31 日進行資產減損測試。

注意事項：上列應收帳款已依其收回可能性評價；存貨已依成本與市價孰低法評價，其帳面價值均等於其公平價值。且應收帳款與存貨亦不適用資產減損之會計處理準則。

試作：(一)計算台南公司資產減損損失。

(二)請編製將減損損失攤入各項資產之分攤表，並作有關分錄。

【擬答】

一、嘉義廠的淨帳面價值：

$$\begin{aligned} & 2,000,000 + 5,000,000 - 3,000,000 + 40,000,000 \\ & = 44,000,000 \\ & 44,000,000 - 39,000,000 \\ & = 5,000,000 \text{ (減損損失)} \end{aligned}$$

94/12/31	帳面金額	減損損失 分攤比例	分攤的 減損損失	分攤後 帳面金額
應收帳款	\$ 2,000,000			
存貨	5,000,000			
銀行借款	(3,000,000)			
固定資產				
廠房	10,000,000	25%	\$ (1,250,000)	8,750,000
機器設備	18,000,000	45%	(2,250,000)	15,750,000
儀器設備	7,000,000	17.5%	(875,000)	6,125,000
什項設備	<u>5,000,000</u>	<u>12.5%</u>	<u>(625,000)</u>	<u>4,375,000</u>
固定資產小計	<u>40,000,000</u>	<u>100%</u>	<u>(5,000,000)</u>	<u>\$ 35,000,000</u>
總計	<u>\$ 44,000,000</u>			
可回收金額	<u>\$ 39,000,000</u>			
減損損失	<u>\$ 5,000,000</u>			

二、

94/12/31	
減損損失	5,000,000
累計減損－廠房	1,250,000
累計減損－機器設備	2,250,000
累計減損－儀器設備	875,000
累計減損－什項設備	625,000

四、嘉義公司於民國 92 年 1 月 1 日成立後，王董事長即委託其夫人擔任會計，其夫人雖擁有大學學歷，但因只經過初會，導致成立後三年來均未作期末調整分錄，即行結帳編表。下表為王夫人結出之各年損益數字及漏未調整事項：(20 分)

	92 年度	93 年度	94 年度
各年度稅前純益	\$ 52,000	\$ 108,000	\$ 125,000
漏未調整事項：			
(1)預收貨款	2,500	3,200	2,700
(2)應收利息	1,800	1,500	1,600
(3)預付保險費	1,000	1,800	500
(4)應付水電費	2,600	2,100	2,500

該公司於民國 92 年 1 月 1 日購入雷射印表機 1 台，成本 21,000 元，估計耐用年數 10 年，無殘值。該公司以生財器具科目入帳，但 92 年、93 年、94 年均漏未提列折舊。

試作(一)請計算 92 年度至 94 年度各年之正確稅前損益。

(二)假設 94 年度尚未結帳，請做 94 年度之改正及調整分錄 (不考慮所得稅)。

【擬答】

一、

	92	93	94
帳列稅前純益	\$52,000	\$108,000	\$125,000
漏未調整事項			
(1)預收貨款	-2,500	+2,500 -3,200	+3,200 -2,700
(2)應收利息	+1,800	-1,800 +1,500	-1,500 +1,600
(3)預付保險費	+1,000	-1,000 +1,800	-1,800 +500
(4)應付水電費	-2,600	+2,600 -2,100	+2,100 -2,500
(5)折舊費用	-2,100	-2,100	-2,100
正確稅前淨利	<u>\$47,600</u>	<u>\$106,200</u>	<u>\$121,800</u>

二、

應收利息	1,600
預付保險費	500
前期損益調整	6,200
保險費	1,300
水電費	400
折舊費用	2,100

銷貨收入	500
利息收入	100
預收貨款	2,700
應付水電費	2,500
累計折舊	6,300

五、何謂「營業外損益」？何謂「非常損益」？

1. 請分別詳加說明。2. 請分別說明其在損益表上應列示之位置。(10 分)

【擬答】

一、營業外損益項目通常包括下列三大類

- (一)重複性但與主要營業活動無直接關聯者，如股利收入等。
 - (二)處分設備資產（但並非處分一個部門）的重大損益。
 - (三)由性質特殊或不常發生的事項所產生的重大損益，如資產減損等。
- 以上三項應分別按營業外收入及利得、營業外費用及損失分別列示。

二、所謂非常損益項目，係指同時符合下列兩條件，且金額重大的損益項目

- (一)性質特殊－該事項或交易必須具有高度的異常性，並且與企業的正常或典型活動顯然無關或僅附帶稍有關聯而已。
- (二)不常發生－該事項或交易必須是一種能合理預期不含在可預見的將來重複發生的事項或交易。

三、在損益表上列示之位置

		·
		·
營業淨利		\$xxx
其他收入及利得	\$xxx	
其他費用及損失	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>
繼續營業部門稅前淨利		\$xxx
所得稅		<u>xxx</u>
繼續營業部門損益		\$xxx
停業部門損益		<u>xxx</u>
加計非常損益及會計原則變動累積影響數前之純益		\$xxx
非常損益		xxx
會計原則變動累積影響數		<u>xxx</u>
本期純益		<u>\$xxx</u>