

甲、申論題部分：(50 分)

一、李鈞為興安公司新進會計人員，其前任會計人員不慎遺失了 X6 年度綜合損益表。李鈞從帳列資料中找到興安公司 X6 年度與現金流量有關的資料及其他補充資料如下。與現金流量相關的資料：

從顧客收到的現金	\$2,145,000
出售投資（產生利益\$15,000）	90,000
支付薪資	250,000
購買設備	600,000
支付供應商貨款	800,000
發行普通股	450,000
支付其他營業費用	120,000
收到現金股利	60,000
支付稅捐	125,000

其他補充資料：

- (1)應付薪資 X6 年初餘額為\$30,000，年底餘額為\$45,000。
- (2)X6 年度內應付稅捐減少\$30,000。
- (3)X6 年度內興安公司僅有一項投資，全年皆以權益法評價（且無相關之其他權益項目），X6 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加\$30,000。
- (4)X6 年度內存貨減少\$192,000。
- (5)X6 年度內機器設備帳戶（減除累計折舊後淨額）淨增加\$420,000，除提列折舊費用外，X6 年度間另有一事項為 X6 年 7 月初沖銷帳面金額\$30,000 之舊機器設備。

- (6)X6 年度內應收帳款增加\$255,000；備抵呆帳增加\$34,000，並無呆帳沖銷。

試根據上述資料，求算下列有關 X6 年度興安公司之各項目：

- (一)現金增加數。(4 分)
- (二)採用權益法認列之損益份額。(4 分)
- (三)折舊費用。(4 分)
- (四)銷貨成本。(4 分)
- (五)單站式綜合損益表中之費用合計數。(4 分)
- (六)淨利率。(5 分)

關鍵字：現金流量表、應計基礎與現金基礎之轉換、權益法、單站式綜合損益表、淨利率

解析：

這題在考現金流量表：應計基礎與現金基礎之轉換、財報分析

(一)現金增加數：

這算送分吧，只要判斷是現金流入、還是現金流出就可以了：

$\$2,145,000 + 90,000 - 250,000 - 600,000 - 800,000 + 450,000 - 120,000 + 60,000 - 125,000 = 850,000$

(二)採用權益法認列之損益份額：

題目說了，興安公司僅有一項投資，全年皆以權益法評價（且無相關之其他權益項目），因此所有有關投資的資訊，都可算到「採用權益法之投資」頭上。

1、x6 年度出售投資收現\$90,000（產生利益\$15,000）：

推知出售投資之帳面金額 $= 90,000 - 15,000 = 75,000$ ，權益法投資 BV 減少 75,000

參考分錄：

借：現金	90,000	
貸：採用權益法之投資		75,000
貸：處分投資利益		15,000

2、x6 年度收到現金股利\$60,000

權益法投資 BV 減少 60,000

參考分錄：

借：現金	60,000	
貸：採用權益法之投資		60,000

3、x6 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加\$30,000。

4、題目問你 X6 年度 採用權益法認列之損益份額為何。

綜合上面資訊，x6 年度採用權益法之投資 帳戶餘額淨變動
 $= -75,000 - 60,000 + \text{採用權益法認列之損益份額} = +30,000$

推知：採用權益法認列之損益份額 $= 165,000$

參考分錄：

借：採用權益法之投資	165,000	
貸：採用權益法認列之損益份額		165,000

(三)折舊費用：

X6 年 7 月初沖銷帳面金額\$30,000 之舊機器設備：

該事件使機器設備帳戶減少 30,000

參考分錄：

借：報廢資產損失	30,000	
貸：機器設備淨額		30,000

購買設備\$600,000：

該事件使機器設備帳戶增加 600,000

參考分錄：

借：機器設備淨額 600,000
貸：現金 600,000

提列折舊費用 X：

該事件使機器設備帳戶減少 X

參考分錄：

借：折舊費用 X
貸：機器設備淨額 X

又 X6 年度內機器設備淨額淨增加\$420,000，推知：

$-30,000 + 600,000 - X = +420,000$

折舊費用=150,000

(四)銷貨成本：

已知：期初存貨+本期進貨-期末存貨=銷貨成本，

改寫一下可得：期初存貨-期末存貨+本期進貨=銷貨成本

又題目說 X6 年度內存貨減少\$192,000→期初存貨-期末存貨=192,000

$192,000 + \text{本期進貨} = \text{銷貨成本}$

因為題目沒提供應付帳款資訊，所以只好假設應付帳款餘額沒有變動，

若真，則支付供應商貨款 800,000=本期進貨。代入上式：

銷貨成本=192,000+800,000=992,000

(五)單站式綜合損益表中之費用合計數：

- 薪資費用：

期初應付薪資+本期薪資費用-支付薪資=期末應付薪資

$30,000 + \text{本期薪資費用} - 250,000 = 45,000$

本期薪資費用=265,000

- 其他營業費用：

又本期應付無增減，本期支付=120,000

推知本期其他營業費用=120,000

- 呆帳費用：

由備抵呆帳增加\$34,000，並無呆帳沖銷，

推知呆帳費用=34,000

- 稅捐費用：

由應付稅捐減少\$30,000，本期支付稅捐=125,000，

推知稅捐費用=95,000

又，折舊費用=150,000、銷貨成本=992,000、報廢資產損失 30,000

故費用合計數=265,000+120,000+34,000+95,000+150,000+992,000+30,000=1,686,000

(六)淨利率：

● 銷貨收入：

期初應收帳款+銷貨收入-本期收現-本期呆帳沖銷=期末應收帳款

改寫一下：

本期銷貨收入=本期收現+本期呆帳沖銷+本期應收帳款增加數

=2,145,000+255,000+0=2,400,000

又，

採用權益法認列之損益份額=165,000、處分投資利益=15,000

故收入合計數=2,400,000+165,000+15,000=2,580,000

淨利=收入合計-費用合計=2,580,000-1,686,000=894,000

淨利率=淨利/銷貨收入=894,000/2,400,000=37.25%

二、力昕公司 X5 年底有 6,000,000 股普通股發行流通在外，在 X6 年又分別於 3 月 1 日及 7 月 1 日現金增資 1,500,000 股及 750,000 股普通股。力昕公司另於 8 月 1 日平價發行 12,000 張面值\$1,000，2.5%的可轉換公司債，每張公司債可轉換 40 股普通股。相同條件但無轉換權的公司債其公允價值為每張\$850，有效利率為 3%。X6 年度並無公司債轉換為普通股。X6 年度淨利為\$13,500,000，所得稅率為 20%。

試計算力昕公司 X6 年度下列項目：(計算至小數位數第二位)

(一)加權平均流通在外股數。(5 分)

(二)基本每股盈餘。(5 分)

(三)稀釋每股盈餘。(5 分)

關鍵字：EPS、BEPS、DEPS、期中發行可轉換債

解析：

這題在考每股盈餘：基本每股盈餘、稀釋每股盈餘：期中發行可轉換公司債。

只要照題目要求依序求解即可：

(一)加權平均流通在外股數：

$$6,000,000 \times \frac{2}{12} + (6,000,000 + 1,500,000) \times \frac{4}{12} + (6,000,000 + 1,500,000 + 750,000) \times \frac{6}{12}$$
$$= 7,625,000$$

(二)基本每股盈餘：

基本每股盈餘=歸屬於普通股股東淨利/加權平均流通在外股數
$$= 13,500,000 / 7,625,000 = 1.77$$

(三)稀釋每股盈餘。(5 分)

這題有點超出初會的範圍了，有學過中會同學比較有機會拿分呀。

8 月 1 日平價發行 12,000 張面值\$1,000，2.5%的可轉換公司債，每張公司債可轉換 40 股普通股。

相同條件但無轉換權的公司債其公允價值為每張\$850，有效利率為 3%。

可轉債應拆分為負債(應付公司債)及權益(資本公積-認股權)，

題目說純負債(不含轉換權)之公允價值=850*12,000=10,200,000，

此應為負債之入帳金額。

總價-負債公允價值=權益之入帳金額，故：

X6/8/1 發行分錄

借：現金	12,000,000	(平價發行收現=面額)
借：應付公司債折價	1,800,000	(12,000,000 - 850*12,000)
貸：應付公司債	12,000,000	
貸：資本公積--認股權	1,800,000	

該可轉債若於 X6/8/1 轉換，將可節省利息費用

$10,200,000 \times 3\% \times 5/12 = 127,500$

稅前淨利將增加：127,500

所得稅費用將增加： $127,500 \times 20\% = 25,500$

稅後淨利將增加： $127,500 - 25,500 = 102,000$

該可轉債若於 X6/8/1 轉換，將增加 加權平均流通在外股數：

$12,000 \times 40 \times 5/12 = 200,000$

該可轉債之每增額股份盈餘= $102,000 / 200,000 = 0.51 < \text{基本每股盈餘} = 1.77$

具有稀釋作用，

稀釋每股盈餘= $(13,500,000 + 102,000) / (7,625,000 + 200,000)$
 $= 13,602,000 / 7,825,000 = 1.74$

三、正誠公司管理階層正著手分析其新增加的某項產品。根據公司內部的估計，該項新產品之單位銷售價格為\$900，單位變動成本為\$600，市場對該新產品的需求量為 9,000 單位。由於目前銷售人力僅夠應付舊有產品的銷售，新產品的推出需要另聘一位新的銷售業務人員來負責。管理階層針對新增銷售業務人員的薪資，考慮下列兩項薪酬方案：

方案甲：支付固定年薪\$190,000，另按銷售金額加計 10%的業務獎金。

方案乙：支付年薪\$900,000，不另加發任何的業務獎金。

試作：

- (一)依銷售 9,000 單位，分析方案甲及方案乙下之邊際貢獻及損益金額。(4 分)
- (二)兩方案之損益兩平點銷貨金額各為何？(計算進位至整數)(2 分)
- (三)假設當年度景氣不佳，市場對新產品的需求由 9,000 單位降至 7,200 單位。請使用營運槓桿係數分別分析產品需求變動對方案甲及方案乙的損益影響。(計算至小數位數第二位)(4 分)

關鍵字：管理會計、成本習性、邊際貢獻、損益兩平點分析、短期決策分析、營運槓桿係數

解析：

這題在考短期決策分析，偏向管理會計(現在初會已包含基礎的管理會計囉)

(一)首先要知道，邊際貢獻=銷貨收入-變動支出

若採甲方案：

$$\text{銷貨收入} = 900 \times 9,000 = 8,100,000$$

$$\text{變動存貨成本} = 600 \times 9,000 = 5,400,000$$

$$\text{變動銷售費用} = 900 \times 9,000 \times 10\% = 810,000$$

$$\text{邊際貢獻} = 8,100,000 - 5,400,000 - 810,000 = 1,890,000$$

若採乙方案：

$$\text{銷貨收入} = 900 \times 9,000 = 8,100,000$$

$$\text{變動存貨成本} = 600 \times 9,000 = 5,400,000$$

$$\text{變動銷售費用} = 900 \times 9,000 \times 0\% = 0$$

$$\text{邊際貢獻} = 8,100,000 - 5,400,000 - 0 = 2,700,000$$

(二)兩方案之損益兩平點銷貨金額各為何？

若採甲方案，設損益兩平之銷售量=X：

$$\text{銷貨收入} = 900 \times X$$

$$\text{變動存貨成本} = 600 \times X$$

$$\text{變動銷售費用} = 900 \times X \times 10\% = 90X$$

$$\text{固定成本} = 190,000$$

$$\text{淨利} = 900X - 600X - 90X - 190,000 = 0$$

$$X = 904.762$$

$$\text{損益兩平銷售金額} = 904.762 \times 900 = 814,286$$

若採乙方案，設損益兩平之銷售量=Y：

$$\text{銷貨收入} = 900 \times Y$$

$$\text{變動存貨成本} = 600 \times Y$$

$$\text{變動銷售費用} = 0$$

$$\text{固定成本} = 900,000$$

$$\text{淨利} = 900Y - 600Y - 900,000 = 0$$

$$Y = 3,000$$

$$\text{損益兩平銷售金額} = 3,000 \times 900 = 2,700,000$$

(三)假設當年度景氣不佳，市場對新產品的需求由 9,000 單位降至 7,200 單位。請使用營運槓桿係數分別分析產品需求變動對方案甲及方案乙的損益影響。(計算至小數位數第二位)(4 分)

首先要知道：

$$\text{營業損益} = \text{邊際貢獻} - \text{固定成本}$$

$$\text{營運槓桿係數} = \text{邊際貢獻} \div \text{營業淨利}$$

$$\text{營運槓桿係數} \times \text{需求變動率} = \text{損益變動率}$$

方案甲之損益=1,890,000-190,000=1,700,000

方案甲之營運槓桿係數 = $1,890,000 \div 1,700,000 = 111.1764706\%$

需求量變動率： $(7,200-9,000) / 9,000 = -20\%$

損益變動 = $1,700,000 * (-20\% * 111.1764706\%) = -378,000$ (減少 378,000)

方案乙之損益=2,700,000-900,000=1,800,000

方案甲之營運槓桿係數 = $2,700,000 \div 1,800,000 = 150\%$

需求量變動率： $(7,200-9,000) / 9,000 = -20\%$

損益變動 = $1,800,000 * (-20\% * 150\%) = -540,000$ (減少 540,000)

乙、測驗題部分：(50 分)

1、下列那些會計項目是永久性（實）帳戶？①應付帳款 ②辦公設備 ③股本 ④服務收入 ⑤預付費用 ⑥預收收入

(A)僅①②③ (B)僅④⑤⑥ (C)③④⑤⑥ (D)①②③⑤⑥

關鍵字：實帳戶、虛帳戶

解析：

這題在考會計基礎理論：實(永久性)帳戶與虛(暫時性)帳戶的區分。

首先，

實帳戶，指的是資產、負債、權益 等存量科目。

虛帳戶，指的是收益、費損 等流量科目。

如果你在學每一個章節時都很用心的搞懂每個科目的意義，
那這一題是送分題。

如果你沒能學得那麼紮實，

那可以試試看用下面的方法來偷吃步一下：

如果在年底，某項目的餘額就是企業在那個時刻所擁有的，那它是實帳戶。

如果不能這樣說，或這樣說你覺得不是事實，那它是虛帳戶。

簡單試試看，

①**應付帳款**：年底應付帳款餘額為\$10，表示企業在那一刻擁有(背負)\$10的應付帳款？對，
那它是實帳戶。

②**辦公設備**：年底辦公設備餘額為\$10，表示企業在那一刻擁有\$10的辦公設備？對，
那它是實帳戶。

③**股本**：年底股本餘額為\$10，表示企業在那一刻(擁)有\$10的股本？
對，那它是實帳戶。

④**服務收入**：年底服務收入餘額為\$10，表示企業在那一刻擁有\$10的服務收入？收入是什麼東西？它要怎麼擁有？無法這樣解釋，那表示它是虛帳戶。

(不能說企業在年底擁有\$10的服務收入，但可以說今年度企業總共發生了\$10的服務費

收入)

⑤**預付費用**：年底預付費用餘額為\$10，表示企業在那一刻擁有\$10的預付費用(例如：還有預付了\$10的(租金)費用)? 對，那它是實帳戶。

⑥**預收收入**：年底預收收入餘額為\$10，表示企業在那一刻擁有(背負)\$10的預收收入(例如：還有預收\$10的貨款還沒出貨)? 對，那它是實帳戶。

綜上，本題應選 D.

P.S.以上偷吃步方法，是給初學會計者體會一下會計科目的實/虛帳戶概念。

正統的作法，還是要養成習慣，

在每個章節學到新會計項(科)目時，先去弄清楚它真正的意涵哦。

2、乙公司在 X1 年 12 月 31 日作一調整分錄，認列\$6,500 的應付薪資，X2 年 1 月 1 日作了轉回分錄。試問 X2 年 1 月 10 日支付薪資\$20,000 時，分錄為貸記現金\$20,000，借記：

(A)應付薪資\$6,500 及薪資費用\$13,500 (B)應付薪資\$20,000

(C)薪資費用\$6,500 及應付薪資\$13,500 (D)薪資費用\$20,000

關鍵字：迴轉分錄

解析：

這題在考會計循環：調整：迴轉分錄 之應用。

迴轉分錄，其實是一種簡化會計處理流程的技巧。

邦尼寫了一篇短文，不熟悉的同學可以點來閱讀：

甚麼是迴轉分錄?

http://accountingkid.blogspot.tw/2016/10/blog-post_47.html

如果你已經了解什麼是迴轉分錄？

為什麼要作迴轉分錄？

那這一題也算是送分題了~

本題題目說 x1/12/31 已發生薪資費用 6,500，

雖然要等到隔年的 1 月 10 日才付薪水，

但仍應在 x1/12/31 時作如下的調整分錄：

借：薪資費用	6,500
貸：應付薪資	6,500

X2/1/1 開帳時立即作迴轉分錄 (把調整分錄反轉)如下：

借：應付薪資	6,500
貸：薪資費用	6,500

到 x2/1/10 實際支付薪資時，只要按平常的習慣作帳即可，
支付分錄：

借：薪資費用	20,000
貸：現金	20,000

期初迴轉分錄 + 支付分錄 後其效果為：

借：應付薪資	6,500
借：薪資費用	13,500
貸：現金	20,000

其效果就跟不作回轉分錄，一次作正確分錄時一樣。

綜上，本題應選 D.

另解

中心思想：作完分錄後，各項目餘額應為正確數

已知 X2/1/1 迴轉分錄為：

借：應付薪資	6,500
貸：薪資費用	6,500

又 X2/1/10 支付 20,000 時，6,500 是 X1 年度的薪資，

推知 13,500 才是 X2 年度的薪資費用。

在作支付分錄前帳列薪資費用是-6,500，又正確數為 13,500，

所以知道支付時應借記薪資費用 20,000，

才能使帳上薪資費用科目餘額為-6,500+20,000=13,500 (調至正確數才對)

綜上，本題應選 D.

3、甲公司採永續盤存制，下列敘述何者錯誤？

- (A) 期末應進行實地存貨盤點
- (B) 銷貨時即決定該筆交易之銷貨成本
- (C) 因銷貨而需負擔之運費，應借記「銷貨運費」
- (D) 購入商品後，因商品規格不符而將商品退回，應貸記「進貨退出」

關鍵字：存貨盤存制、定期盤存制、永續盤存制

解析：

這題在考存貨：盤存制度：永續盤存制之會計處理。

不熟同學可參見：定期盤存制與永續盤存制比較

http://accountingkid.blogspot.tw/2013/12/blog-post_93.html

茲分點陳述如下：

- (A) 正確，不論是永續或是定期盤存制，期末都應進行實地存貨盤點。
- (B) 正確，採用永續盤存制時，銷貨時即決定該筆交易之銷貨成本，如此才能使

帳上存貨金額保持在應有金額。

(C)正確，不論是永續或是定期盤存制，因銷貨產生之運費均應借記銷貨運費。

(D)錯誤，永續盤存制下，存貨相關之科目只有存貨，進貨退出時應貸記存貨。

綜上，本題應選 D。

4、甲公司於 X5 年成立，X5 年進貨總額為\$500,000，零售價為成本加成 25%，若 X5 年銷貨收入為\$400,000，則採零售價法估計之期末存貨成本為何？

(A)\$56,250 (B)\$100,000 (C)\$180,000 (D)\$200,000

關鍵字：零售價法。

解析：

這題在考存貨：存貨估計：零售價法之應用。

所謂零售價法，

就是假設 存貨的零售價與成本有維持一個比例，

然後利用這個比例去求算存貨成本。(不要背公式，要了解它的邏輯)

以本題為例：

X5 年期初存貨=\$0，進貨總額為\$500,000，

零售價為成本加成 25% = $500,000 \times (1+25\%) = 625,000$ 。

可供銷售存貨的零售價為 625,000，X5 年賣掉了 400,000，

所以期末存貨的零售價= $625,000 - 400,000 = 225,000$ 。

但零售價不是成本，所以我們要從零售價出發，轉換為成本。

怎麼轉換？題目不是說零售價=成本*1.25 嗎？

已知期末存貨的零售價=225,000，

即可推知成本= $225,000 / 1.25 = 180,000$ 。

綜上，本題應選 C。

5、甲農場於 X1 年中收成稻米一批，置於倉庫待售，並以金額\$50,000 認列入帳。該批稻米至 X1 年底，尚未出售，且當日之公允價值減出售成本為\$48,000，當日之淨變現價值為\$49,000，則該批稻米於 X1 年底之帳面金額為：

(A)\$48,000 (B)\$48,500 (C)\$49,000 (D)\$50,000

關鍵字：農業、農產品、存貨

解析：

這題在考農產品收成後之會計處理。

首先，一個重要觀念，

農產品收割時應以淨公允價值入帳(公允價值-處分成本)，

若未能立即出售，應轉列為存貨，並以淨公允價值作為存貨成本。

請注意，轉為存貨之後，

該農產品就不見了，變成存貨了。

既然是存貨，

就請用存貨適用的 LCN (成本與淨變現價值孰低法)來進行期末評價。

本題存貨成本=50,000，淨變現價值為\$49,000，

評價後存貨之帳面金額=MIN(50,000，49,000)=49,000。

綜上，本題應選 C。

6、下列有關存貨之續後評價之敘述，何者正確？

(A)企業宜將所有製成品或特定營運部門之所有存貨分類為單一類別，逐項比較存貨之成本與淨變現價值孰低

(B)若符合屬於相同產品線且其目的或最終用途類似之條件時，該類似或相關之存貨項目應分類為同一類別，比較成本與淨變現價值孰低

(C)勞務提供者以單獨售價之各項勞務分別累計相關成本，且於同一地區提供勞務，應將該地區勞務分類為同一類，進行成本與淨變現價值之續後評價

(D)淨變現價值係企業特定價值，但公允價值並非企業特定之價值，且淨變現價值不一定與公允價值減出售成本後之餘額相同

關鍵字：存貨、LCN

解析：

這題在考存貨：成本與淨變現價值孰低法(LCN) 之適用細節。

LCN 的比較，可分為：逐項比較法、分類比較法。

基本上應採用逐項比較法，

僅在完全符合下列 3 個條件時，才得以採用分類比較法。

1、同生產線，且具相同用途。

2、同一地區生產及銷售

3、實際上無法與該生產線的其他項目分開評價。

所以，(A)、(B)、(C)三項陳述都不正確。

陳述(D)則是在考淨變現價值與公允價值之意義。

舉例來說，

一公斤黃豆在農產品市場上有公允價值，假設為\$10，

但一樣一公斤黃豆，在不同的通路、企業，

其售價卻不一定相同，其處分成本也不一定相同，

這是因為不同企業有不同的定位、品牌價值、特殊通路，

所以一樣一公斤黃豆，

對不同企業來說，其淨變現價值即有可能不同。

因此，淨變現價值 與 公允價值 是 2 個不同的概念與指標，

當然就有可能不同。

綜上，本題應選 D。

7、甲公司 9 月 30 日銀行對帳單餘額為\$75,000，9 月 30 日銀行調節表中有下列事項：
未兌現支票\$2,500、在途存款\$5,500、銀行代收款\$7,000、銀行手續費\$200。甲公司 9 月 30 日帳載銀行存款餘額應為多少？

(A)\$71,200 (B)\$72,000 (C)\$78,000 (D)\$78,800

關鍵字：現金、銀行存款、銀行存款調節表。

解析：

這題在考：現金：銀行存款：銀行存款調節表之應用。

邦尼已在 YOUTUBE 上分享銀行存款調節表的課程，

不熟悉或題想建立完整觀念的同學可以點選下面的連結：

<http://accountingkid.blogspot.tw/2016/10/blog-post.html>

因此，邦尼就不囉嗦了，直接把銀行存款調節表編出來囉：

公司帳載餘額	X	銀行對帳單餘額	75,000
+銀行代收款	+7,000	-未兌現支票	-2,500
-銀行手續費	-200	+在途存款	+5,500
正確餘額	78,000	正確餘額	78,000

由上表可知：

$X + 7,000 - 200 = 78,000 = 71,200$

綜上，本題應選 A.

8、應收帳款於報導期間結束日在資產負債表上應以何種衡量基礎表達？

(A)統一發票金額 (B)淨帳面金額 (C)淨變現價值 (D)成本與淨變現價值孰低

關鍵字：應收帳款、衡量、表達。

解析：

這題在考應收帳款：續後衡量 之基本觀念。

在報導期間結束日(期末)時，企業應對其應收帳款進行期末評價，

也就是評估該些應收帳款中無法回收之金額，作為備抵壞帳。

在資產負債表上以**應收帳款總額 - 備抵壞帳 = 應收帳款帳面金額**表達。

應收帳款 = 客戶欠我們的錢、

備抵壞帳 = 估計客戶不會給我們(被倒帳)的錢。

應收帳款 - 備抵壞帳 = 估計企業從 帳列應收帳款中 真正可以收到的錢。

這就是**淨變現價值**的觀念。

到底「什麼是淨變現價值?」，你可以參見下面的連結：

<http://accountingkid.blogspot.tw/2015/08/blog-post.html>

建立觀念後，我們針對各選項，分點說明如下：

(A)錯誤。會計上收入的認列有其規則，並不是以開立發票為要件，也就是說，開了發票不代表可以認收入，認列收入也不代表應該開立發票。(開立發票主要是依營業稅法之規定，而非一般公認會計原則)。

(B)錯誤。這就叫作畫蛇添足，帳面金額就已經是扣除相關減項的金額了，不用也不要再加一個“淨”字了。

(C)正確，詳上段所述。

(D)錯誤。成本與淨變現價值孰低法，適用於存貨，而非應收帳款。

綜上，本題應選 C。

9、一項折舊性設備資產的第一年折舊費用，依下列何種方法計算出來的數字會最大？

(A)雙倍餘額遞減法 (B)直線法

(C)年數合計法 (D)不一定，視殘值大小而定

關鍵字：折舊、PP&E

解析：

這題在考不動產、廠房及設備：折舊：折舊方法的比較。

碰到這種問題，其實很簡單，自己假設一組數字就好，

因為題目敢這樣出，一定是不論各種情形，都有一致的答案。

設有一機器設備，耐用 4 年，成本 120，殘值 20，第一年折舊：

(A)雙倍餘額遞減法： $120 * (1/4) * 2 = 60$

(B)直線法： $(120-20) / 4 = 25$

(C)年數合計法： $(120-20) / 10 * 4 = 40$

再設有一機器設備，耐用 4 年，成本 120，殘值 0，第一年折舊：

(A)雙倍餘額遞減法： $120 * (1/4) * 2 = 60$

(B)直線法： $(120-0) / 4 = 30$

(C)年數合計法： $(120-0) / 10 * 4 = 48$

綜上，本題應選 A。

10、下列 5 個項目中，符合流動負債之定義者，有幾項？①企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者 ②主要為交易目的而發生之負債 ③須於報導期間結束日後 12 個月內清償之負債④企業報導期間結束日後 12 個月內到期之金融負債，若於報導期間結束日後，始完成長期性之再融資或展期者 ⑤企業不能無條件延期至報導期間結束日後逾 12 個月方清償之負債

(A) 2 項 (B) 3 項 (C) 4 項 (D) 5 項

關鍵字：資產負債表、流動性、負債分類與表達

解析：

這題在考資產負債表：負債之分類與表達。

要解這種題目至少要有 2 個觀念：

觀念 1：

負債只要符合下列 4 個條件之一，即應列為流動負債：

- A.預期於 1 個正常營業週期內除列
- B.為經常交易目的而持有
- C.預期於 12 個月內清償
- D.不能無條件延期至資產負債表日 12 個月以後清償之負債

觀念 2：

資產負債表是一張畢業照，照相後的事，不能改變照片。

了解後，分點敘述如下：

- ①企業因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，符合條件 A.，為流動負債。
- ②主要為交易目的而發生之負債，符合條件 B.，為流動負債。
- ③須於報導期間結束日後 12 個月內清償之負債，符合條件 C.，為流動負債。
- ④企業報導期間結束日後 12 個月內到期之金融負債，若於報導期間結束日後，始完成長期性之再融資或展期者。符合條件 C.且期後事件不能改變其性質，應列為流動負債。。
- ⑤企業不能無條件延期至報導期間結束日後逾 12 個月方清償之負債，符合條件 D.，為流動負債。

綜上，本題應選 D.

11、攤銷公司債溢折價時，每年的攤銷數會逐期遞增或遞減？

- (A)折價發行時，攤銷數會逐期遞增；溢價發行時，攤銷數會逐期遞減
- (B)折價發行時，攤銷數會逐期遞增；溢價發行時，攤銷數會逐期遞增
- (C)折價發行時，攤銷數會逐期遞減；溢價發行時，攤銷數會逐期遞增
- (D)折價發行時，攤銷數會逐期遞減；溢價發行時，攤銷數會逐期遞減

關鍵字：公司債、應付公司債、折溢價攤銷、利息費用。

解析：

這題在考非流動負債：應付公司債折溢價之攤銷。

邦尼建議你用**分錄**來幫助思考，

應付公司債折價發行時分錄：

借：現金

借：應付公司債折價

貸：應付公司債

接下來，

同學應該知道下面幾件非常重要的事：

1、折溢價要在到期前攤銷完畢，也就是說 要在債券到期前慢慢的減少至 0。

2、有借錢就有利息費用：隨著時間經過，有計息負債就要認利息費用，

其中 $\text{利息費用} = \text{真實的負債} * \text{真實的利率} * \text{期間}$

$= \text{負債的帳面金額} * (\text{固定不變的歷史}) \text{有效利率} * \text{期間}$

3、有票面利率就要付錢：隨著時間經理，應按期支付票面利息(現金)。

其中 $\text{應支付利息(現金流量)} = \text{票面金額} * \text{票面利率} * \text{期間}$

現在，請把焦點放在「應付公司債折價」上，

「應付公司債折價」是負債減項，

正常餘額在借方 (參見上面折價發行分錄)，

如果要慢慢把它減少至 0，

勢必要慢慢的把它貸記掉。

(攤銷分錄中，肯定要貸記「應付公司債折價」)

而隨著「應付公司債折價」的減少，

折價發行的應付公司債帳面價值(BV)將會慢慢增加，漸漸地接近面值。

又，

有計息負債就要認(借記)利息費用、

有票面利息就要認列(貸記)應付利息/現金，

所以，攤銷分錄的借貸方為：

借：利息費用 $(= \text{負債 BV} * \text{有效利率} * \text{期間})$

貸：應付公司債折價 (兩者差額)

貸：現金 $(= \text{面額} * \text{票面利率} * \text{期間})$

看一下上面的分錄，

借方是利息費用，會隨著負債 BV 漸增而逐期漸增 (有效利率是固定的)。

根據複式簿記原理，借貸金額必相等，

當借方金額漸增，貸方金額也一定要漸增。

又，貸方中的現金(支付票面利息)，卻是固定的，

所以推知，另一個貸方項目「應付公司債折價」，

也就是「應付公司債折價」的攤銷數，一定是逐期漸增的。

到目前為止，我們已確定：

「應付公司債折價」在攤銷時一定是逐期漸增的。

接下來，

一樣的道理再推論一次(同學可以先自己推推看)：

應付公司債溢價發行時分錄：

借：現金

貸：應付公司債溢價

貸：應付公司債

「應付公司債溢價」要在到期前攤銷完畢，
也就是說要在應付公司債到期之前慢慢的減少至 0。

現在，請把焦點放在「應付公司債溢價」上，
「應付公司債溢價」是負債加項，
正常餘額在貸方 (參見上面溢價發行分錄)。
如果要慢慢把它減少，勢必要慢慢的把它借記掉，
而隨著借記「應付公司債溢價」，
負債的帳面價值(BV)會慢慢逐期減少，慢慢地接近面值。
又，
隨著時間，有計息負債就要認利息費用、有票面利息就要付現，
攤銷分錄：

借：利息費用	(=負債 BV * 有效利率 * 期間)
借：應付公司債溢價	(兩者差額)
貸：現金	(=面額 * 票面利率 * 期間)

看一下上面的分錄，
貸方的現金(支付票面利息)，是固定的。
根據複式簿記原理，借貸金額必相等，
當貸方金額固定時，借方金額也一定會固定。

已知借方的利息費用，會隨著負債 BV 漸減而逐期漸減。
推知，另一個借方科目：「應付公司債溢價」，
也就是「應付公司債溢價」的每期攤銷數，一定要是漸增的。
(才有可能使借貸平衡)

所以我們又推出，「應付公司債溢價」在攤銷時定將逐期漸增。

綜上，本題應選 B。

P.S.以上的推理過程，重點在理解各科目間的關係與變化，
學習時要花一段時間，甚至有點小痛苦，
但理解後在考試作答時即可秒殺本題，邦尼認為值得投資。
更重要的是，透過上面的推理，你對應付公司債的理解將再深化，
應付各種變化題將較有勝算。

12、下列何者必定非為保留盈餘的增減變動因素？

- (A)本期淨利 (B)以資本公積或資本彌補虧損
(C)支付清算股利 (D)庫藏股票交易

關鍵字：保留盈餘、公司會計、清算股利

解析：

這題在考權益：保留盈餘：各項交易對保留盈餘之影響。

分點解析如下：

(A)本期淨利：本期損益於結帳時將結轉至未分配盈餘(為保留盈餘的一部分)，故本期淨利一定會使未分配盈餘、保留盈餘增加。

(B)以資本公積或資本彌補虧損：當公司有累計虧損時，公司得以資本公積或股利彌補虧損，一方面減少資本公積或股本，一方面增加未分配盈餘，使保留盈餘增加。

(C)支付清算股利：當公司支付之股利超過保留盈餘時，超過的部分稱為清算股利。此時應借記資本公積、股本。故支付清算股利並不影響保留盈餘。

(D)庫藏股票交易：當庫藏股交易發生負價差(買高賣低)時，應先減少資本公積-庫藏股交易，若該類資本公積已無餘額時，應借記未分配盈餘，使保留盈餘減少。故庫藏股票交易仍有可能使保留盈餘減少。

綜上，本題應選 C.

13、投資下列各項金融商品時，不得以攤銷後成本衡量者，係：

(A)國庫券 (B)商業本票 (C)政府公債 (D)普通股股票

關鍵字：金融商品、金融資產、金融投資、攤銷後成本

解析：

這題在考金融投資 之評價方式。

金融工具的衡量主要可分為 2 種方法：

A.公允價值法

B.攤銷後成本法

其中攤銷後成本法，只適用於貨幣性金融商品，

也就是該金融商品 必須 具有確定時間、固定或可決定之現金流量。

若非貨幣性金融商品，是無法適用攤銷後成本法的。

國庫券、商業本票、政府公債 均屬貨幣性金融商品，

所以可以適用攤銷後成本法，

但普通股股票，並無固定或可決定之現金流量，

故不得適用攤銷後成本法。

綜上，本題應選 D.

14、下列有關投資性不動產之敘述，何者正確？

(A)買入之土地係供三年後建造自用廠房之用，則應先列為投資性不動產，待開始建造廠房後，再改列不動產、廠房及設備

(B)除公允價值無法可靠衡量的情況外，投資性不動產應採用公允價值模式

(C)企業採成本模式衡量投資性不動產時，應以附註揭露公允價值之資訊，除非公允價

值無法可靠衡量

(D)採用成本模式衡量之投資性不動產，可提列折舊，亦可不提列折舊

關鍵字：投資性不動產、PP&E

解析：

這題在投資性不動產 之基礎概念。

茲分點述敘如下：

(A)錯誤，買入土地若已確定供未來自用，並不符合投資性不動產之要件，故不得認列為投資性不動產。

(B)錯誤，投資性不動產得視公司之會計政策選用公允價值模式或成本模式。

(C)正確，企業採成本模式衡量投資性不動產時，為充分揭露對投資人有用之資訊，應以附註揭露公允價值之資訊，除非公允價值無法可靠衡量。

(D)錯誤，採用成本模式衡量之投資性不動產，應提列折舊。

綜上，本題**應選 C**。

15、下列有關股票投資之敘述，何者正確？

(A)出售股票投資之損益，均應列報為營業外損益

(B)購入股票之手續費，均應列為投資之成本

(C)收到現金股利，均應認列為股利收入

(D)收到股票股利，均無須作分錄

關鍵字：金融資產、股票投資

解析：

這題在考金融資產、股票投資之基礎概念。

茲分點敘述如下：

(A)錯誤，以投資為本業之公司出售股票投資之損益應列為營業損益。

(B)錯誤，購入交易目的股票之手續費，可列為手續費。

(C)錯誤，採用權益法之投資收到現金股利，應視為投資成本回收。

(D)正確，收到股票股利，均無須作分錄。

綜上，本題**應選 D**。

16、丙公司 X3 年的營業費用為\$250,000，其中折舊費用為\$40,000；X3 年預付費用增加\$81,000，應計費用減少\$9,000。試問營業費用付現數為多少？

(A)\$120,000 (B)\$160,000 (C)\$282,000 (D)\$300,000

關鍵字：會計基礎、現金基礎與應計基礎之轉換、現金流量表。

解析：

這題在考會計基礎：現金現金基礎與應計基礎之轉換。

要解這種題目，

首先應該要知道：

營業費用可區分為：不動用現金之費用 及動用現金之費用。

其中折舊費用即為不動用現金之費用。

本題營業費用為\$250,000，其中折舊費用為\$40,000，

推知一般費用(會動用現金之費用)為 $250,000-40,000=210,000$ 。

再來，本期將動用現金之營業費用\$210,000，

若應付費用、預付費用都不變動，那將產生\$210,000 的現金流出。

但題目說，

本期預付費用增加\$81,000，

同學可想成公司本期又支付了\$81,000 去採購預付費用，

如此將增加現金流出\$81,000。

本期應計費用減少\$9,000，

同學可想成公司本期又支付了\$9,000 去清償應計費用，

如此將增加現金流出\$9,000。

由上述：將動用現金之營業費用、預付費用增加、應計費用減少之效果合計，

即可求得本期營業費用之現金支付數 $=210,000+81,000+9,000=300,000$

綜上，本題應選 D。

P.S.本題亦可採分錄法求算，

但應注意是否已將全部相關科目納入，並剔除不相關之項目。

借：XX 費用	210,000
借：折舊費用	40,000
借：預付費用	81,000
借：應計費用	9,000
貸： 累計折舊	40,000
貸： 現金	300,000

17、下列那一項不屬於現金流量表上之營業活動現金流量項目？

(A)支付供應商貨款

(B)買入以交易為目的之股票投資

(C)甲公司因 10 年前發行公司債，致今年須償還\$300,000 之本金

(D)甲公司之專利權遭侵權，業經法院判決仿冒廠商需賠償甲公司\$500,000

關鍵字：現金流量表、營業活動現金流量。

解析：

這題在考現金流量表：營業活動之範圍。

茲分點敘述如下：

(A)支付供應商貨款：與本業相關，應列為營業活動。

(B)買入以交易為目的之股票投資：為日常交易的一部分，應列為營業活動。

(C)償還公司債之本金：應列為籌資活動。

(D)獲得訴訟賠償款：與本業相關，應列為營業活動。

綜上，本題應選 C。

18、比較甲公司 X8 年和 X9 年財務資料發現，該公司銷貨和存貨金額不變，但存貨週轉率大幅上升。試問：下列改變何者可以解釋此種現象？

(A)銷貨成本減少 (B)應收帳款週轉率增加

(C)總資產週轉率增加 (D)以銷貨收入為基礎計算之毛利率減少

關鍵字：財報分析、存貨週轉率

解析：

這題在考財報分析：存貨週轉率之應用。

首先，要知道：

存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨。

接下來，分點敘述如下：

(A)不可，銷貨成本減少、存貨不變下，存貨週轉率將下滑。

(B)不可，應收帳款週轉率變動與存貨週轉率無關。

(C)不可，總資產週轉率增加，不一定代表係由存貨週轉率上升所致。

(D)可以，銷貨收入不變下毛利率減少，表示銷貨成本增加。銷貨成本增加、存貨不變下，存貨週轉率將上升

綜上，本題應選 D。

19、資產週轉率係用於分析：

(A)企業添購資產之資金來源 (B)企業使用資產賺取銷貨收入之效率

(C)企業使用資產賺取淨利之能力 (D)企業資產汰舊換新之速度

關鍵字：財報分析、資產週轉率

解析：

這題在考財報分析：資產週轉率之應用。

首先，要知道：

資產週轉率=營業收入/平均總資產。

接下來，分點敘述如下：

(A)不對，資產週轉率與現金流量無關，無法顯示企業之資金來源。

(B)正確，資產週轉率較高，可顯示企業使用資產賺取銷貨收入之效率較佳。

(C)不對，總資產週轉率只考慮營收，並不考慮獲利能力。

(D)不對，由公式可看出，資產週轉率與企業資產汰舊換新之速度無關。

綜上，本題應選 B。

20、甲公司有關資料如下：

	X1 年初	X1 年底
應收帳款	\$300,000	\$340,000
存貨	450,000	510,000

X1 年淨銷貨為\$2,560,000，存貨週轉率為 10 次，則下列何者正確（一年以 365 天計，四捨五入至小數點後一位）：

- (A)銷貨成本為\$4,800,000；營業週期為 36.5 天
- (B)銷貨成本為\$4,800,000；營業週期為 45.6 天
- (C)應收帳款週轉率為 7.5 次；營業週期為 81.2 天
- (D)應收帳款週轉率為 8.0 次；營業週期為 82.1 天

關鍵字：財報分析、存貨週轉率、應收帳款週轉率、營業週期

解析：

這題在考財報分析：存貨週轉率、應收帳款週轉率、營業週期之應用。

首先，要知道：

存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨

售貨天數=365/存貨週轉率

應收帳款週轉率=銷貨收入/平均應收帳款

收款天數=365/應收帳款週轉率

營業週期=售貨天數+收款天數

開始解題：

平均存貨 $= (450,000 + 510,000) / 2 = 480,000$

存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨=480,000

10=銷貨成本/480,000

→銷貨成本=4,800,000

售貨天數 $= 365 / 10 = 36.5$ (天)

平均應收帳款 $= (300,000 + 340,000) / 2 = 320,000$

應收帳款週轉率=銷貨收入/平均應收帳款。

$= 2,560,000 / 320,000 = 8$

收款天數 $= 365 / 8 = 45.6$ (天)

營業週期 $= 45.6 + 36.5 = 82.1$ (天)

綜上，本題**應選 D**。