

102年度功名網際模擬會考試題

高考三級

第一階段

會計學(二)

功名文教機構



www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

注意：可以使用電子計算器。

不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。需詳列計算過程，否則不予計分。

甲、申論題部份：(50分)

一、功名公司會計年度採曆年制，2012年收自顧客的現金為\$380,000，支付貨款現金\$260,000，且該年度中並未增購或報廢設備，股本無增減變動，亦無現金股利之宣告及支付。此外，當年度並無營業外收入及費用項目，應收帳款及應付帳款皆因進貨及銷貨所產生。該公司2011年及2012年結帳後之資產與負債科目如下：

	2012/12/31	2011/12/31
現金	\$ 35,000	\$17,500
應收帳款	45,000	60,000
存貨	125,000	98,000
設備	36,000	36,000
累計折舊	15,000	12,000
應付帳款	80,000	65,000
預收收入	50,000	45,000

請根據上述資料計算功名公司2011年度之(一)銷貨淨額；(二)進貨淨額；(三)銷貨成本；(四)營業費用(12分)

二、甲公司採用傳統零售價法計算存貨，有關資料如下：

成本	零售價		
期初存貨		\$375,000	\$550,000
進貨		1,369,000	2,100,000
進貨退出		90,000	120,000
進貨運費		63,000	-
淨加價		-	110,000
淨減價		-	35,000
銷貨總額(扣除員工折扣)		-	2,110,000
銷貨退回		-	145,000
員工折扣		-	12,000
正常損耗		-	8,000
非常損耗		27,000	40,000

試問甲公司期末存貨估計成本是多少？(12分)

三、立中公司原有一部精密自動化機器，成本\$1,250,000，累計折舊\$750,000，將其作價\$550,000向立仁公司交換新車一輛，並另支付現金\$1,450,000；立仁公司為汽車經銷商，係以經銷汽車為主要營業項目，新車公

允價值為 \$ 2,000,000，帳面金額為 \$ 1,562,500。

請問：1. 立中公司交換交易的相關分錄為何？（7分）

2. 立仁公司交換交易的相關分錄為何？（7分）

四、甲公司X5年7月1日以\$1,500,000取得一部機器，估計耐用年限為2年，無殘值，採直線法提列折舊。經評估該機器於X5年12月31日之可回收金額為\$1,050,000，並認列相關減損損失。X6年3月31日甲公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於X6年3月31日之使用價值為\$800,000，公允價值減出售成本為\$750,000。X6年12月31日甲公司又因經營策略變動，致該機器不再符合分類為待出售之條件，而停止將該機器分類為待出售非流動資產。經評估該機器於X6年12月31日之可回收金額為\$250,000。（本題無需考慮公司所得稅之影響，數字四捨五入至整數）

試作：甲公司之財務報表中，關於該機器

(一)X5年需認列之減損損失金額。

(二)X6年需認列之減損與折舊合計之金額。

(三)X6年3月31日分類為待出售非流動資產後之帳面金額。

(四)X6年12月31日停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額。（12分）

乙、測驗題部份：（50分）（每題2分）

01. 甲公司X1年之本期淨利為\$(50,000)，綜合損益總額為\$85,000，則下列有關該公司X1年綜合損益表中項目之敘述何者一定正確？

(A)所得稅利益\$135,000 (B)所得稅利益\$35,000 (C)其他綜合損益\$135,000 (D)其他綜合損益\$35,000

02. 下列何者不列入其他綜合損益？（假設均為首次發生）

(A)不動產、廠房及設備重估之重估利益 (B)不動產、廠房及設備重估之重估損失
(C)備供出售金融資產期末按公允價值評價利益 (D)備供出售金融資產期末按公允價值評價損失

03. 對勞務提供的交易而言，下列說明何者錯誤？

完工百分比法

(A)適用於交易結果無法可靠估計之情況

(B)收入應於勞務提供期間內認列

(C)估計總成本如有變動應作為會計估計變動

(D)帳款若無法收現應認列為壞帳

成本回收法

適用於交易結果能夠可靠估計之情況

僅在已認列費用的可回收範圍內認列收入

已發生的成本應於當期認列為費用

不可認列超過成本以外的收入，但全部勞務提供完成時除外

04. 台中公司X9年期初存貨\$5,000，進貨\$35,000，期末存貨\$11,000，現金銷貨\$5,000，銷貨毛利\$11,000，期初應收帳款\$8,000，收回應收帳款\$26,000，則期末之應收帳款餘額為：

(A)\$22,000 (B)\$43,000 (C)\$25,000 (D)\$17,000

05. 甲公司20X1年度之銷貨成本為\$200,000，20X1年初及年底各有存貨金額：\$8,000及\$16,000、應付帳款金額：\$18,000及\$20,000、預付貨款金額：\$8,000及\$12,000、預收貨款金額：\$30,000及\$16,000。試問甲公司20X1年度進貨付現之金額為何？

(A)\$196,000 (B)\$200,000 (C)\$210,000 (D)\$224,000

06. 甲公司X1年1月1日備抵壞帳貸餘\$10,000，應收帳款餘額\$200,000。X1年中甲公司賒銷\$847,200、收到帳款\$800,000、沖銷壞帳\$7,200、收回已沖銷之壞帳\$2,100。若採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，壞帳率為5%，則甲公司X1年應提列壞帳金額是多少？

(A)\$2,000 (B)\$7,100 (C)\$9,200 (D)\$12,000

07. 甲公司於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%

08. 甲公司本年初備抵壞帳有貸方餘額\$42,000，本年度沖銷壞帳\$18,000，收回已沖銷壞帳\$6,000，根據「帳齡分析法」的分析結果，預計期末應收帳款的5%可能成為壞帳，若該公司本年12月31日的應收帳款為\$900,000，則本年度綜合損益表上認列的壞帳費用為多少？
(A)\$15,000 (B)\$27,000 (C)\$33,000 (D)\$45,000
09. 和美公司X1年5月31日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知公司在五月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則和美公司5月31日銀行存款正確金額應為多少？
(A) \$185,080 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$140,430
10. 南投公司X1年度之銷貨淨額為\$2,500,000，X1年12月31日之應收帳款為\$340,000，壞帳採應收帳款餘額百分比法估列，壞帳率為期末應收帳款之5%。X1年備抵壞帳之期初餘額為貸餘\$14,000，在X1年內沖銷之壞帳金額為\$25,000。試問南投公司X1年12月31日備抵壞帳之調整後餘額為：
(A)\$3,000 (B)\$17,000 (C)\$28,000 (D)\$31,000
11. 台中公司存貨全部遭火災損毀，火災前會計帳上資料顯示：本期銷貨淨額\$10,000,000，本期進貨淨額\$7,200,000，期初存貨\$800,000。若估計毛利率為35%，台中公司估計的期末存貨應為多少？
(A)\$800,000 (B)\$1,500,000 (C)\$2,800,000 (D)\$4,500,000
12. 功名公司102年度帳列有關存貨資料如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$231,400	\$300,000
進貨淨額	2,202,200	3,000,000
淨再加價		<u>80,000</u>
本期可供銷售商品	<u>\$2,433,600</u>	<u>\$3,380,000</u>

102年度銷貨收入\$3,200,000，淨減價\$135,200。102年12月31日，功名公司以傳統零售價法估計的存貨成本為多少？

(A)\$129,600 (B)\$180,000 (C)\$236,400 (D)\$32,256

13. 甲公司主要採分期付款方式銷售設備，設備成本為\$800,000，分期付款方式為先支付頭期款\$250,000，餘款以6個月為一期，分10期，每期支付\$100,000，該分期付款金額係按現銷價格\$986,000，以年息12%計算所決定。X3年7月1日該公司以分期付款方式銷售設備一台，針對該筆銷貨，甲公司於X3年度應分別認列銷貨毛利與利息收入之金額為：
(A) \$37,200與\$44,160 (B) \$47,160與\$60,000 (C) \$186,000與\$44,160 (D) \$186,000與\$60,000
14. 乙公司採曆年制，X1年12月31日期末應收款項淨變現價值估計為\$500,000。X1年1月1日備抵呆帳貸餘\$40,000，X1年度實際發生呆帳\$52,000，X1年12月31日應收帳款餘額\$575,000，X1年收回已註銷之呆帳\$10,000，試問乙公司於X1年度認列之呆帳費用金額為何？
(A) \$77,000 (B) \$75,000 (C) \$73,000 (D) \$52,000
15. 甲公司為一專門從事光電研究的公司，於08年初簽訂一項研究計畫案，研究經費\$2,000,000，期間為3年，但無法可靠預估總研究成本。惟在第1年底預期所有投入成本均可回收，在第2年底時則可合理預期已發生成本在\$1,000,000額度內可回收，第3年完成計畫並確定全部經費均可回收。相關資料如下：

	<u>08年</u>	<u>09年</u>	<u>10年</u>
每年實際研究成本	\$480,000	\$605,000	\$450,000
估計至完工尚須投入成本	無法可靠估計	無法可靠估計	
各年請款金額	650,000	650,000	700,000

實際收款金額 450,000 500,000 1,050,000

完工百分比 無法可靠估計 無法可靠估計

試問若採成本回收法認列勞務收入，則甲公司09年應認列之研究收入為何？

(A)\$0 (B)\$500,000 (C)\$520,000 (D)\$1,000,000

16. 假設丙公司07年至09年的淨利都是\$100,000，若07年底存貨低估\$5,000，08年底存貨高估\$5,000，09年底存貨高估\$10,000，請問丙公司07年至09年正確的淨利依序分別是：

(A) \$100,000, \$100,000, \$100,000 (B) \$105,000, \$90,000, \$95,000

(C) \$95,000, \$110,000, \$105,000 (D) \$105,000, \$95,000, \$90,000

17. 由鉅建設公司於07年初簽訂一份長期工程合約，合約價款為\$5,700,000，預期2年完工。該公司長期工程合約之會計處理係採完工比例法，完工比例之衡量採工程成本比例法計算。其他相關資訊如下：

	07年	08年
每年實際工程成本	\$1,550,000	\$2,800,000
估計至完工尚須投入成本	3,100,000	-
已開帳單工程款	2,500,000	3,200,000
實際收現金額	2,000,000	3,700,000

由鉅建設公司07年的工程利益為何？

(A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000

18. 甲公司倉庫失火，燒毀大部分存貨，清點後尚餘存貨\$20,000。已知甲公司依銷貨成本加價25%為售價，且知本期之銷貨\$640,000，銷貨退回\$40,000，期初存貨\$150,000，進貨\$500,000，試問火災損失若干？

(A)\$150,000 (B)\$170,000 (C)\$190,000 (D)\$206,667

19. 下列有關自生物資產收成之「農產品」之會計處理，何者正確？

(A) 列於資產負債表「生物資產」項下 (B) 原始評價採用成本原則

(C) 續後評價採用淨公允價值評價 (D) 續後評價採用成本與淨變現價值孰低法評價

20. 甲公司於X1年初以\$10,000,000購入一棟商業大樓供出租之用，另支付代書費及過戶登記費共\$200,000，該大樓估計耐用年限為40年，無殘值，採直線法提列折舊。該棟商業大樓於X1年7月1日出租，每月租金\$150,000。甲公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量，X1年12月31日該棟大樓公允價值為\$11,000,000，則X1年底甲公司應報導投資性不動產評價損益是多少？

(A) 評價利益\$800,000 (B) 評價利益\$1,000,000 (C) 評價利益\$1,055,000 (D) 評價利益\$1,250,000

21. 鹿港公司於X1年1月1日取得一部生產設備，成本為\$9,000,000，耐用年限6年，無殘值，採直線法提列折舊。鹿港公司於X3年12月31日因使用該設備的方式發生重大變動，預期將對公司造成不利影響。鹿港公司估計該設備的使用價值為\$4,000,000，淨公允價值為\$4,200,000。鹿港公司X3年底的資產減損分錄為何？

(A) 不須作會計分錄 (B) 減損損失 300,000
 累計折舊 - 設備 300,000

(C) 減損損失 500,000 (D) 減損損失 300,000
 累計減損 - 設備 500,000 累計減損 - 設備 300,000

22. 承上題，X5年12月31日因相關證據顯示以前年度認列之損失可能已經不存在，鹿港公司重新估計該設備的使用價值為\$1,600,000，淨公允價值為\$1,550,000。鹿港公司X5年底應認列的減損迴轉利益為多少？

(A)\$50,000 (B)\$100,000 (C)\$150,000 (D)\$200,000

23. 甲牧場於X2年9月2日購進20頭小乳牛，待成齡後可以生產牛乳出售，每頭小乳牛購進價格\$25,000，另支付運費與檢疫費用合計\$12,000，若將這20頭小乳牛立刻出售，將須支付出售成本\$6,000。則甲牧場X2年9月2日

應認列「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之利益」金額為：

(A)損失\$6,000 (B)利益\$6,000 (C)損失\$18,000 (D)利益\$18,000

24. 甲公司於2013年初與乙公司交換同種類機器，交換前的相關資料如下。若此交換為不具商業實質之資產交換，請問甲公司換入的新機器成本是多少？

	甲公司機器	乙公司機器
資產成本	\$300,000	\$480,000
累計折舊	250,000	200,000
市價	200,000	320,000
現金給付（收入）	120,000	(120,000)

(A)\$50,000 (B)\$170,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000

25. 甲公司在X1年12月31日帳上建築物原始成本為400萬元，累計折舊為150萬元，其剩餘的使用年限為5年，且該建築物到期日將無殘值。甲公司於X2年1月1日決定從成本模式轉為重估價模式作為續後評價，假設該建築物當日之公允價值為450萬元，且甲公司決定在重估價日依資產帳面金額之變動，按比例重新計算累計折舊。則甲公司X2年1月1日重估價後，該建築物帳上之累計折舊金額為何？

(A)270萬元 (B)250萬元 (C)150萬元 (D)0元