



- 8/18 銷貨 7,000 單位 @\$11  
 8/20 銷貨 10,000 單位 @\$11  
 8/25 進貨 4,000 單位 @\$5.00

試求：丙公司8月份的銷貨毛利，請依下列三種存貨計價方式分別計算之：（需詳列計算式，否則不予計分）

- (一)先進先出法（3分）  
 (二)加權平均法（假設丙公司存貨採定期盤存制）（3分）  
 (三)移動平均法（假設丙公司存貨採永續盤存制）（4分）

**答**

- (一)  $11 \times (9,000 + 7,000 + 10,000) = \$ 286,000$  銷貨收入  
 $4 \times 10,000 + 5 \times 6,000 + 4.5 \times 10,000 = 115,000$  銷貨成本  
 $286,000 - 115,000 = \underline{\$ 171,000}$  銷貨毛利
- (二)  $\frac{\$4 \times 10,000 + \$5 \times 6,000 + \$4.5 \times 16,000 + \$5 \times 4,000}{10,000 + 6,000 + 16,000 + 4,000} = \$4.5$   
 $4.5 \times 26,000 = \$ 117,000$  銷貨成本  
 $286,000 - 117,000 = \underline{\$ 169,000}$  銷貨毛利
- (三)  $\frac{\$4 \times 10,000 + \$5 \times 6,000 + \$4.5 \times 16,000}{10,000 + 6,000 + 16,000} = \$4.4375$   
 $4.4375 \times 26,000 = \$ 115,375$  銷貨成本  
 $286,000 - 115,375 = \underline{\$ 170,625}$  銷貨毛利

三、以下係甲公司的相關資料：

- (一)X2 年度銷貨收入（均為賒銷）、銷貨成本、及淨利金額分別為別\$936,000、\$648,000及\$275,000。  
 (二)X2 年度平均應收帳款為\$124,800，營業週期為98 天。

試求：假設一年360 天，計算甲公司X2 年度的

- 1.平均應收帳款收現天數（4分）  
 2.存貨週轉率（3分）3.平均存貨。（3分）

**答**

1.  $\frac{\$936,000}{\$124,800} = 7.5$   
 $360 \div 7.5 = \underline{48(\text{天})}$  平均應收帳款收現天數
2.  $98 - 48 = 50(\text{天})$   
 $360 \div 50 = \underline{7.2}$  存貨週轉率
3.  $\$ 648,000 \div 7.2 = \underline{\$ 90,000}$  平均存貨

四、

- (一)X1 年1 月1 日甲公司以房屋為抵押，向銀行借得\$3,000,000 的長期抵押借款，與銀行約定的利率為6%  
 ，借款期間為十年，每半年還款一次，每期支付固定金額的本息。（計算至整數，小數點以下四捨五入。）試問：1.甲公司每期應支付的金額為多少？（5分）2.X1 年底甲公司尚欠的本金為何？（5分）

期間	複利現值表					期間	年金現值表				
	2%	3%	4%	5%	6%		2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

(二)X1年6月30日甲公司簽發面額\$800,000，5年期的定額償還本息的分期付款長期應付票據向銀行融資，利率是10%，每年6月30日、12月31日各支付一次。（計算至整數，小數點以下四捨五入。）

試作：1. X1年12月31日的還款分錄。（5分）

2.X2年12月31日資產負債表上長期應付票據的金額。（5分）

複利現值表			年金現值表		
期間	5%	10%	期間	5%	10%
5	0.784	0.621	5	4.330	3.791
10	0.614	0.386	10	7.722	6.145

## 答

(一)

1.  $\$3,000,000 \div 14.878 = \underline{\$201,640}$  每期應支付之金額

2.  $\$3,000,000 \times 6\% \times \frac{6}{12} = \$90,000$

$\$201,640 - \$90,000 = \$111,640$

$(\$3,000,000 - \$111,640) \times 6\% \times \frac{6}{12} = \$86,651$

$\$201,640 - \$86,651 = \$114,989$

$\$3,000,000 - \$111,640 - \$114,989 = \underline{\$2,773,371}$  X1年底尚欠之本金

(二)  $\$800,000 \div 7.722 = \$103,600$

1. 利息費用 40,000

應付票據 63,600

現金 103,600

$\$800,000 \times 10\% \times \frac{6}{12} = 40,000$

$\$103,600 - \$40,000 = \$63,600$

2.  $(\$800,000 - \$63,600) \times 10\% \times \frac{6}{12} = \$36,820$

$\$103,600 - \$36,820 = \$66,780$

$(\$800,000 - \$63,600 - \$66,780) \times 10\% \times \frac{6}{12} = \$33,481$

$\$103,600 - \$33,481 = \$70,119$

$\$800,000 - \$63,600 - \$66,780 - \$70,119 = \$599,501$

答：X2年12月31日資產負債表上長期應付票據之金額為 \$599,501

## 乙、測驗題部分：（50分）

(C)01. 下列事項何者發生時須調整前期損益？

- (A) 建築物之耐用年限由25年改為30年
- (B) 存貨成本流動由先進先出法改為平均成本法
- (C) 去年度購買機器之成本\$150,000當成修理費用
- (D) 今年實際發生的壞帳比去年提列的備抵壞帳還多

(B)02. 下列關於應收票據在資產負債表之表達，何者最不正確？

- (A) 提供擔保之票據應於附註中說明擔保情形
- (B) 不論到期日長短，均應列在流動資產項下
- (C) 金額重大之應收關係人票據應單獨列示
- (D) 因營業而發生者與非因營業而發生者，宜分別列示

(B)03. 甲公司六月底銀行對帳單餘額為\$30,000，未兌現支票\$10,000，在途存款\$15,000，則調節後之正確銀行存款餘額為：

- (A) \$30,000
- (B) \$35,000
- (C) \$45,000
- (D) \$56,000

(A)04. 甲公司設立定額零用金\$5,000，7月5日在零用金只剩\$850時進行零用金撥補，當日零用金管理員所

持支付單據計有\$4,200，該公司同時打算將零用金額度降低到\$4,000，則應撥補零用金金額為：

(A)\$3,150 (B)\$3,200 (C)\$4,150 (D)\$4,200

(B)05.甲公司X1年期初存貨為\$35,000，購貨運費為\$4,300，購貨退回為\$2,700，銷貨運費為\$4,300，期末存貨為\$52,200，銷貨成本為\$1,316,800，則本期購貨為何？

(A)\$1,328,100 (B)\$1,332,400 (C)\$1,334,000 (D)\$1,336,700

(B)06.拆除購入土地上舊有建物以興建新房屋之支出應列為：

(A)房屋的成本 (B)土地的成本 (C)拆除費用 (D)舊屋處分損益

(D)07.甲公司採曆年制，於X2年1月1日購入一部機器，耐用年限5年，採直線法提列折舊。甲公司於X4年5月1日對此機器進行極重大零件更新，花費\$64,000，該支出將增加機器產能但不改變耐用年限及殘值，這筆支出會計人員認列為當期費用。試問甲公司X4年的淨利：

(A)正確 (B)高估\$64,000 (C)低估\$64,000 (D)低估\$48,000

(A)08.應付公司債折價的攤銷，在依間接法編製之現金流量表中，是當作：

(A)來自營業活動之現金流量中本期淨利之加項 (B)來自營業活動之現金流量中本期淨利之減項  
(C)理財活動之現金流量之加項 (D)理財活動之現金流量之減項

(C)09.甲公司有未到期公司債，面額為\$100,000，公司債的未攤銷折價為\$8,500，公司以98的價格於公開市場上贖回債券，則此贖回的利得或損失為：

(A)無利得或損失 (B)利得\$8,500 (C)損失\$6,500 (D)損失\$8,500

(D)10.某公司於民國X1年4月1日依照面額加計應計利息發行票面利率9%，面額\$2,000,000之公司債，該公司債所記載之日期為民國X1年1月1日，付息日為每年1月1日及7月1日。該公司於民國X1年4月1日有關此公司債發行交易之分錄為：

(A) 現金	2,000,000	(B) 現金	2,045,000
應付公司債	2,000,000	應付公司債	2,045,000
(C) 利息費用	45,000	(D) 現金	2,045,000
現金	2,000,000	應付公司債	2,000,000
應付公司債	2,045,000	應付利息	45,000

(A)11.南華公司有面額\$10普通股25,000股流通在外，目前市價\$20，若南華公司宣布發放40%的股票股利，則保留盈餘應借記：

(A)\$100,000 (B)\$50,000 (C)\$75,000 (D)\$150,000

(B)12.甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外15,000股，另外亦發行面額\$50之累積、完全參加特別股1,000股。X1年度甲公司支付現金股利，計普通股股東\$19,500及特別股股東\$13,500，其中特別股股利分配包括額外6%的參加股利，且X1年度前已有兩年未發放股利，試求特別股之設定股利率為多少？

(A)6% (B)7% (C)8% (D)9%

(B)13.宜蘭公司X1年初以\$967,021購入花蓮公司8%公司債1,000張，每張面值\$1,000，每年6/30及12/31付息，X4年底到期，市場利率為9%，該公司採利息法攤銷折溢價，試問X1年之利息收入為何？

(A)\$80,000 (B)\$87,190 (C)\$88,144 (D)\$88,244

(B)14.下列敘述何者有誤？

(A)「交易目的金融資產」及「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的會計處理完全一樣  
(B)取得「指定公平價值變動列入損益之金融資產」的交易成本不可當作當期費用  
(C)出售「交易目的金融資產」所取得的現金列為現金流量表中營業活動現金的流入

- (D)在財務報表日必須以公平市價衡量「交易目的金融資產」
- (B)15.(1)備供出售之金融資產 - 公司債 (2)持有至到期日之投資 (3)公平價值變動列入損益之金融資產 - 公司債 (4)交易目的金融資產 - 公司債，上述金融資產之會計處理，有幾項必須攤銷取得時所產生之折溢價？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (D)16.甲公司X9年銷貨收入是\$800,000，銷貨成本是\$600,000，年初應收帳款\$600,000、存貨\$640,000、應付帳款\$200,000，年底應收帳款\$480,000、存貨\$720,000、應付帳款\$120,000，則當年度該企業自顧客收現金額是多少？  
(A)\$440,000 (B)\$680,000 (C)\$760,000 (D)\$920,000
- (B)17.下列有關現金流量表之敘述，何者正確？  
(A)收到現金股利應列於融資活動之現金流量 (B)支付現金股利應列於融資活動之現金流量  
(C)購買庫藏股應列於投資活動的現金流量 (D)以現金支付保險費應列於融資活動的現金流量
- (D)18.(1)賒銷商品 (2)收回應收帳款 (3)期末認列壞帳費用 (4)沖銷應收帳款 (5)沖銷應收帳款後再收回，上述交易發生時，有幾項會影響應收帳款週轉率？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- (D)19.下列何項最適合用來評估企業的流動性？  
(A)資產週轉率 (B)每股盈餘  
(C)現金流量對銷貨收入比率 (D)現金流量對流動負債比率
- (C)20.(1)營業部門的店面租金 (2)成衣廠購置布料的成本 (3)依產量法提列的機器折舊 (4)按件計酬作業員的薪資 (5)領班的健保費。上述有幾項是變動成本？  
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項