

【選擇計算題】

1.2019年公司的本期淨利為\$500,000，相關科目的變動如下：

應收帳款增加 \$30,000

應付帳款增加 10,000

建築物減少 40,000

折舊費用增加 15,000

應付公司債增加 80,000

公司之營業活動淨現金流量為何？

(A)\$465,000 (B)\$495,000 (C)\$595,000 (D)\$615,000

答案: (B)

$$500,000 - 30,000 + 10,000 + 15,000 = 495,000$$

2.公司出售應收帳款\$500,000 給銀行，銀行保留5%用以抵償可能的銷貨退回，銀行另向公司收取應收帳款 10%之手續費，該交易銀行並無追索權。不考慮應收帳款之備抵損失，試問該交易使公司總資產有何改變？

(A)資產減少\$50,000

(B)資產增加\$50,000

(C)資產減少\$75,000

(D)資產增加\$75,000

答案: (A)

無追索權視為出售應收帳款,分錄為:

應收帳款-銀行	\$ 25,000
現金	425,000
出售應收帳款損失	50,000
應收帳款	\$500,000

$$\text{故資產減少} = 500,000 - 25,000 - 425,000 = 50,000$$

3.公司庫存原料一批，年底時帳面金額\$50,000，重置成本\$40,000，這批原料尚須投入加工成本\$10,000，即能以\$80,000銷售，但銷售費用約需售價的一成。有關年底該批存貨評價的敘述，下列何者正確？

(A)應提列「存貨跌價損失」\$10,000

(B)應借記「存貨」、貸記「其他收入」各\$12,000

(C)應借記「存貨」、貸記「存貨盤盈」各\$12,000

(D)不必提列「存貨跌價損失」

答案: (D)

淨變現價值 $80,000 \times 90\% - 10,000 = 62,000 > 50,000$ 帳面金額，不必提「存貨跌價損失」

4.公司在20X1年1月1日出售機器給客戶，售價\$1,000,000，客戶可依6%利率分3年攤還本息，每年底付款\$374,110。交易當時，客戶之單獨融資利率為12%。

下列有關20X1年之敘述，何者正確？

- (A)利息收入\$60,000
- (B)利息收入\$107,826
- (C)銷貨收入\$1,000,000
- (D)銷貨收入\$1,122,330

答案: (B)

$$374,110 \times P(12\%, 3) = 898,549$$

$$898,549 \times 12\% = 107,826 \text{ 認列20X1年利息收入。}$$

5. 公司於X6年年初推出一項新產品，並為這項產品提供三年保證型保固。該項產品的保固成本和銷售金額相關，公司預估三年保固支出占銷售金額比例，分別為第一年的保固支出為銷售金額的3%，第二年為4%，第三年為5%。X6年、X7年及X8年三年之總銷售金額和實際的保固總支出各為\$10,500,000與\$240,000，而各年度的銷售金額與保固支出則分別為：X6年銷售金額\$3,000,000，實際保固支出\$60,000；X7年銷售金額\$3,500,000，實際保固支出\$80,000；及X8年銷售金額\$4,000,000，實際保固支出\$100,000。試問X8年12月31日公司應該報導的保固負債準備金額為何？

- (A)\$240,000 (B)\$1,020,000 (C)\$1,240,000 (D)\$0

答案: (B)

$$10,500,000 \times (3\% + 4\% + 5\%) = 1,260,000$$

$$1,260,000 - 240,000 = 1,020,000$$

6. 甲公司於20X1年12月31日以\$225,000投資乙公司30%股權，20X2年乙公司淨利為\$13,500與支付現金股利\$8,000，20X2年底該投資公允價值為\$315,000，則20X2年底甲公司對該項採權益法投資之帳面金額為：

- (A)\$225,000 (B)\$226,650 (C)\$238,500 (D)\$315,000

答案: (B)

$$225,000 - 8,000 \times 30\% + 13,500 \times 30\% = 226,650$$

7. 公司於X2年4月1日發生火災，經盤點發現，未毀損存貨包括原料\$100,000與製成品\$150,000，而在製品全部燒毀。該公司X2年初帳列存貨包括原料\$130,000，在製品\$160,000與製成品\$200,000。X2年3月底前之銷貨收入為\$300,000，進料\$80,000，直接人工\$60,000，製造費用\$80,000，若東林公司平均毛利率為20%，試問存貨之火災損失金額為何？

- (A)\$80,000 (B)\$330,000 (C)\$240,000 (D)\$220,000

答案: (D)

$$\text{銷貨成本} = 300,000 \times (1 - 20\%) = 240,000$$

$$\text{本期的製成品成本} = 240,000 + 150,000 - 200,000 = 190,000$$

$$\text{投入生產的原料} = 130,000 + 80,000 - 100,000 = 110,000$$

$$\text{期末在製品} = (110,000 + 60,000 + 80,000) + 160,000 - 190,000 = 220,000$$

8. 公司於20X1年初成立，其20X1年與20X2年有關存貨的進銷資料如下：

年度	進貨數量	每單位進貨成本	銷售量	單位售價
20X1	3,000	\$200	2,500	\$250
20X2	2,500	\$176	2,000	\$222

試計算於加權平均法與先進先出法之下，公司20X2年之存貨週轉率分別為何（四捨五入至小數點後第二位）？

(A)加權平均法：2.00；先進先出法：2.07

(B)加權平均法：1.87；先進先出法：2.07

(C)加權平均法：2.57；先進先出法：2.64

(D)加權平均法：2.00；先進先出法：2.64

答案: (C)

9. 公司2012年普通股之相關資料如下：1月1日流通在外100,000股普通股，3月1日發放5%股票股利，4月1日購買庫藏股票525股，10月1日現金增資發行10,000股，11月1日普通股1股分割為2股。公司為計算2012年之每股盈餘，普通股加權平均流通在外股數應為：

數應為：

(A)125,352 (B)126,185 (C)212,545 (D)214,212

答案: (D)

流通在外期間	流通在外股數×追溯調整	流通期間佔全年比例	加權股數
1/1-2/28	$100,000 \times 1.05 \times 2$	2/12	35,000
3/1-3/31	$105,000 \times 2$	1/12	17,500
4/1-9/30	$104,475 \times 2$	6/12	104,475
10/1-10/31	$114,475 \times 2$	1/12	19,079
11/1-12/3	228,950	2/12	38,158
合計			214,212

10. 公司於X8年1月1日收到一張面額\$2,000,000，付息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%

答案: (B)

$$2,100,000 - 2,100,000 \times ?\% \times 11/12 = 1,984,500$$

$$?\% = 6\%$$

11. 公司20X5年初以一張面額\$163,500、一年期、無息票據，換入一套生產設備，另支付運費\$4,000、安裝費\$12,000，當時市場利率為9%，試問該生產設備入帳成本為多少？

(A) \$150,000 (B) \$163,500 (C) \$166,000 (D) \$179,500

答案: (C)

$$163,500/(1+9\%)+4,000+12,000=166,000$$

12. 公司於X1年1月1日有商標權\$10,000（每10年更新一次，無限次數且更新成本極低）、專利權\$20,000（專利期間20年）、不可續約的特許權\$30,000及商譽\$40,000。甲公司將於使用期限內，更新所有法定權利及合約，以延長無形資產的使用年限，對於無法延長使用期限的無形資產，則使用直線法、無殘值，分10年進行攤銷。若X1年間沒有發生資產減損，則X1年無形資產攤銷費用為何？

(A)\$5,000 (B)\$8,000 (C)\$9,000 (D)\$10,000

答案: (A)

$$(20,000+30,000)/10年=5,000$$

13. 公司於X9年10月1日決定辦理現金增資，並保留15,000股予員工認股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。當時公司股價為每股\$50，員工認購價每股\$45，該公司普通股每股面額\$10，公司依選擇權評價模式估計給與日之認購新股權利每單位公允價值為\$6。若公司現金增資案順利完成，且員工最終認購10,000股，則X9年公司應認列之薪資費用為：

(A)\$50,000 (B)\$60,000 (C)\$75,000 (D)\$90,000

答案: (D)

X9年甲公司認購計畫分錄為：\$6×15,000股=90,000

薪資費用	\$ 90,000
資本公積-員工認股權	\$ 90,000

X9年甲公司增資案完成員工認購分錄為：

現金	\$ 450,000
資本公積-員工認股權	60,000
普通股股本	\$ 100,000
資本公積-普通股溢價	410,000

股票發行價格=認購價格繳納之現金+已行使之認股權價值

$$\$6 \times 10,000 \text{ 股} = 60,000 ; \$45 \times 10,000 \text{ 股} = 450,000$$

資本公積-員工認股權	30,000
資本公積-已失效認股權	30,000

14. 公司於20X1年1月2日發行股票8,000股，面額\$20，每股售價\$22。該公司核定股數為20,000股。公司今年發生下列庫藏股票交易事項：2月21日購回庫藏股票200股，每股購價\$23；3月15日出售庫藏股票200股，每股售價\$25；5月28日購回庫藏股票200股，每股購價\$25；6月4日出售庫藏股票200股，每股售價\$24；9月12日購回庫藏股票200股，每股售價\$27。則該20X1年底庫藏股票及由庫藏股票交易產生之資本公積餘額各為多少？

(A)\$4,600，\$100 (B)\$4,600，\$200 (C)\$5,400，\$200 (D)\$5,400，\$400

答案:(C)

庫藏股票 $= (200 \times \$23 - 200 \times \$23) + (200 \times \$25 - 200 \times \$25) + 200 \times \$27 = 5,400$

庫藏股票交易產生之資本公積餘額 $= 200 \times (\$25 - \$23) + 200 \times (\$24 - \$25) = \$200$

15.公司將自建一廠房。相關的支出如下：原料支出\$100,000（含未享現金折扣\$10,000），直接人工成本\$600,000，分攤的間接成本\$40,000，自建廠房可以賺\$40,000，建築師設計廠房支出\$50,000，與興建廠房專案借款有關的借貸成本\$30,000，設算資金成本\$40,000。自建廠房之成本為：

(A)\$820,000 (B)\$780,000 (C)\$810,000 (D)\$860,000

答案: (C)

$(100,000 - 10,000) + 600,000 + 50,000 + 30,000 + 40,000 = 810,000$

16.公司飼養的乳牛於X6年8月共計生產牛乳20,000公升，每公升牛乳公允價值為\$26，出售成本為\$2。8月份發生飼料費用\$100,000，採收牛乳工資\$30,000，其他支出\$45,000，則甲公司收穫的牛乳應以多少金額入帳？

(A)\$175,000 (B)\$215,000 (C)\$305,000 (D)\$480,000

答案: (D)

$20,000 \times (26 - 2) = 480,000$

17.公司2011年1月1日取得主管機關之研究發展補助款\$500,000，此補助款係供該公司未來之產品開發計畫，預期研究發展支出於未來五年內平均發生，並且2011年度之研究發展支出共\$300,000，公司估計研究發展總支出為\$1,500,000。試問：2011年度之政府補助款\$500,000應認列為「政府補助之利益」之金額為：

(A)\$100,000 (B)\$250,000 (C)\$300,000 (D)\$500,000

答案: (A)

$500,000 \times 300,000 / 1,500,000 = 100,000$

18.公司X1年初以\$100,000承包一固定價格之三年期工程合約，該公司評估該合約之結果能可靠估計該公司關於該合約X1年發生成本\$30,000(與其相關之工作均已進行)，X1年底估計尚需成本\$30,000始能完成該合約。經評估合約性質，該公司以合約工作實體完成比例衡量該合約之完成程度，且X1年底之完成程度為40%。關於該合約，該公司應認列計入X1年本期淨利之收入總金額與費用總金額分別為：

(A)收入\$40,000；費用\$24,000

(B)收入\$40,000；費用\$30,000

(C)收入\$50,000；費用\$24,000

(D)收入\$50,000；費用\$30,000

答: (B)

以合約工作實體完成比例 40%衡量該合約之完成程度，分錄為：

工程費用	\$ 30,000
在建工程	10,000
工程收入	\$ 40,000

19.公司以成本\$1,000,000，帳面價值\$800,000，公平市價\$300,000的汽車，換入公平市價\$260,000的機器，並收到現金\$40,000，此一交換具商業實質意涵，試問公司換入機器之成本應記錄多少？

(A)\$300,000 (B)\$260,000 (C)\$760,000 (D)\$160,000

答: (B)

具商業實質意涵應認列處分損益，分錄為：

現金	\$ 40,000
機器設備	260,000
累積折舊—機器設備	200,000
處分設備損失	500,000
機器設備	\$ 1,000,000

20.甲公司在109年12月31日向乙公司承租一台機器，租期4年，每年12月31日支付租金\$600,000，另每年\$30,000的履約成本由甲公司支付。第一次支付租金在109年12月31日，折現率為10%。甲公司將此租賃視為融資租賃，則甲公司110年應認列之利息費用為若干？

(A)\$141,541 (B)\$149,214 (C)\$169,322 (D)\$209,211

答: (B)

$$600,000 + 600,000 \times P(10\%, 3) = 2,092,140$$

$$(2,092,140 - 600,000) \times 10\% = 149,214$$

21.甲公司於X7年3月以\$700,000,000購買商辦大樓，其目的為藉由出租方式收取租金收益。甲公司除購價外，且發生不動產移轉之稅捐及其他交易成本\$300,000，另有公司行政人員成本\$40,000。續後委託乙公司代為仲介，順利於同年5月初以月租\$600,000租給丙公司2年。甲公司須支付乙房仲公司1個月租金作為仲介佣金。甲支付乙房仲公司佣金後之帳列投資性不動產金額若干？

(A)\$700,000,000

(B)\$700,300,000

(C)\$700,340,000

(D)\$700,900,000

答: (B)

$$\$700,000,000 + \$300,000 = \$700,300,000$$

22.乙公司X2年12月31日以面額\$1,000,000買入五年期，每年底收息一次，票面利率5%之債券，該債券列入以攤銷後成本衡量之投資。若乙公司X2年12月31日認列\$10,000之減損損失，請問X2年底該債券攤銷後成本與乙公司X3年底應

認列之利息各為何？

- (A)攤銷後成本為\$990,000；利息收入為\$49,500
- (B)攤銷後成本為\$990,000；利息收入為\$50,000
- (C)攤銷後成本為\$1,000,000；利息收入為\$49,500
- (D)攤銷後成本為\$1,000,000；利息收入為\$50,000

答:(B)

X2年底攤銷後成本

$$= 1,000,000 - 10,000 = \$990,000 \text{ (平價發行)}$$

X3年底應認列之利息

$$= \text{帳面金額} \times \text{有效利率} \times \text{期間}$$

$$= 1,000,000 \times 5\% \times 12/12 = \$50,000$$

23.公司年底餘額式試算表的借貸方總額不相等，借方總額為\$100,000，經查帳冊，發現下列事實：①現付租金\$8,000，未入帳；②某交易貸記應付帳款\$3,200，過帳時過入應付帳款之借方；③加計應付帳款借方金額時，借方總額為\$570，誤記為\$520。則該試算表上原貸方總額為？

- (A)\$93,550
- (B)\$93,650
- (C)\$96,850
- (D)\$106,450

答:(B)

$$100,000 + 0 - 6,400 + 50 = 93,650$$

24.甲公司以舊設備並另支付現金\$3,000換入新設備，交換時舊設備之帳面金額為\$7,000，該交換具商業實質，舊設備與新設備之鑑價價格分別為\$8,000與\$9,000，但前述價格並非為可靠衡量之公允價值。甲公司關於此交換應認列之利益為？

- (A)\$0
- (B)\$1,000
- (C)\$2,000
- (D)\$3,000

答:(A)

25.乙公司為一家精密機器設備製造商，乙公司於X6年12月銷售一套機器設備，並附提供該設備更換重要零件之保固，乙公司估計每更換個零件之成本為\$20,000。依據過去經驗，發生1個零件故障的機率為30%，發生2個零件故障的機率為50%，發生3個零件故障的機率為20%。請問乙公司期末應認列負債準備金為何？

- (A)\$20,000
- (B)\$38,000
- (C)\$40,000

(D)\$60,000

答:(C)

單一事件選最大機率

26. 甲公司X2年進貨總額為\$3,200,000，進貨退出\$40,000，存貨增加\$100,000，應付帳款減少\$100,000，則X2年度支付貨款金額為：

(A)\$3,200,000

(B)\$3,260,000

(C)\$3,300,000

(D)\$3,360,000

答:(B)

$3,060,000 + 100,000 + 100,000 = 3,260,000$

27. 東洋公司於8月1日購入被投資公司股票10,000股，持股比例0.1%（無重大影響力），每股面額\$10，每股市價\$30，另付手續費\$300，持有供交易。10月1日收到現金股利每股\$2、股票股利10%。年底每股公允價值\$35。年底資產負債表上金融資產帳面金額為多少？

(A)\$385,000

(B)\$300,300

(C)\$350,000

(D)\$330,300

答:(A)

$35 \times 11000 = 385,000$

28. 華夏公司擬購入 P.V.C 製造機器設備，某廠商向華夏公司報價時，提供下列四種付款方式，當時市場利率 10%，則華夏公司應選擇哪種方式最有利？

(A)立即付現\$285,000

(B)連續三年，每年初付現\$100,000

(C)連續三年，每年終付現\$118,000

(D)第三年初付現\$360,000

答:(B)

(A)\$285,000

(B) $\$100,000 \times Pa_{3.10\%} = \$100,000 \times (Po_{2.10\%} + 1) = \$273,554$

(C) $\$118,000 \times Po_{3.10\%} = \$293,449$

(D) $\$360,000 \times P_{2.10\%} = \$297,521$

29. 新購房地產共計支付價款\$480,000，房屋市價\$50,000，土地市價\$450,000，購入後舊屋立即拆除，並支付拆除費\$30,000，拆除後殘料售得\$3,000，則以上交易合併應借記？

(A)土地 450,000，建築物 77,000

(B)土地 432,000，建築物 75,000

(C)土地 507,000

(D)土地 459,000，建築物 48,000

答:(C)

土地： $\$480,000 + \$30,000 - \$3,000 = \$507,000$

30.損益表內部記錄為銷貨總額:銷貨退回=9:1，期初存貨:進貨淨額=1:3，進貨淨額:期末存貨=6:1，毛利率為 30%，期初存貨較期末存貨多\$10,000，則銷貨總額為?

(A)\$111,111

(B)\$30,000

(C)\$112,500

(D)\$100,000

答:(C)

進貨淨額為期初存貨的三倍，為期末存貨的六倍，故可得期初存貨為期末存貨的兩倍。

令期初存貨為 X，期末存貨為 Y，設二元一次方程式：

$X=2Y$ ； $X-Y=\$10,000 \rightarrow X=\$20,000$ ； $Y=\$10,000$

期初存貨的三倍為進貨淨額，進貨淨額為 $\$20,000 \times 3 = \$60,000$

又，期初存貨+進貨淨額=銷貨成本+期末存貨，故銷貨成本為 $\$10,000 + \$60,000 = \$70,000$

令銷貨淨額為 A 利用毛利率可以算出銷貨淨額為

$(A - \$70,000) \div A = 30\%$ ， $A = \$100,000$

最後，再設聯立方程式，銷貨總額為 M，銷貨退回為 N

$M=9N$ ； $M-9N=\$100,000 \rightarrow \underline{M=\$112,500}$ ； $N=\$12,500$