

■95年普考「會計學概要」試題暨解答

(高上補習班提供)

甲、申論題

一、大安公司採曆年制及存貨定期盤存制。大安公司的部分財務報表資料如下：

	93年	94年
銷貨收入（全部為賒銷）	1,000,000	1,200,000
銷貨毛利	550,000	600,000
營業利益	200,000	300,000
淨利	100,000	140,000
期初存貨	220,000	300,000
期末存貨	300,000	420,000
期初應收帳款	150,000	250,000
期末應收帳款	250,000	350,000

每小題獨立，互不影響，請回答：

- (一) 假設大安公司94年期初存貨低列（understatement）\$40,000；94年期末存貨高列（overstatement）\$60,000。如果上述存貨錯誤未發生，則94年度存貨週轉率為何？
- (二) 假設大安公司93年銷貨收入低列\$50,000，94年銷貨收入高列\$100,000。如果上述錯誤未發生，則94年度之應收帳款回收天數（一年以360天計）為何？
- (三) 假設94年度有一筆應收帳款\$60,000，因顧客倒閉確定收不回來，但公司疏忽而未轉銷（write off）入帳。請問上述錯誤對應收帳款週轉率的影響如何（上升、下降、或不變）？請說明原因支持你的答案。

答：(一) $1,200,000 - 600,000 = 600,000$ ……錯誤銷貨成本

正確銷貨成本 = $600,000 + 40,000 + 60,000 = 700,000$

正確期初存貨 = $300,000 + 40,000 = 340,000$

正確期末存貨 = $420,000 - 60,000 = 360,000$

存貨週轉率（94年） = $\frac{700,000}{(340,000 + 360,000) \div 2} = 2$

A-46 會計學概要重點總整理

$$\textcircled{3} 1,600,000 \times 1.01 + 30,000 = 1,646,000$$

$$\textcircled{4} \left(320,000 - 40,000 \times \frac{3}{12} \right) \times 0.2 = 62,000$$

三、請簡述或有負債 (contingent liabilities) 之三種可能狀況及其會計處理方式。

答：處理方法

	金額能合理估計	不能合理估計
很有可能發生	預估入帳 (即產生估計負債)	附註揭露
有可能發生	附註揭露 (產生或有負債)	附註揭露
極少可能發生	不揭露	不揭露

乙、測驗題

- 某公司於2003年4月1日發行面額\$500,000、10年期、契約利率15%之債券，債券利息每半年支付一次，每年付息日分別為4月1日與10月1日，又發行日當天之市場利率為18%。試利用下列現值因子資料，計算債券之理論發行價格。

期間數20期，折現率7.5%，\$1之現值..... 0.235
 期間數20期，折現率9.0%，\$1之現值..... 0.178
 期間數20期，折現率7.5%，\$1年金之現值..... 10.194
 期間數20期，折現率9.0%，\$1年金之現值..... 9.129

(A)\$431,338 (B)\$471,274 (C)\$499,806 (D)\$523,306。

→ $500,000 \times 0.15 \times \frac{1}{2} = 37,500$

$500,000 \times 0.178 + 37,500 \times 9.129 = 431,337.5 \approx 431,338$
- 下列敘述何者正確？ (A)備抵壞帳的借餘為正常餘額 (B)應收帳款的貸餘為正常餘額 (C)預收收益的借餘為正常餘額 (D)預付費用的借餘為正常餘額。
- 下列那一項是流動資產？ (A)人壽保險之解約金價值，公司為受益人 (B)有價證券投資，其目的在控制被投資公司 (C)指定償債專用之現金 (D)分期付款銷貨之應收帳款，通常在18個月內收回。
- 賒銷商品\$20,000，付款條件為2/10，1/20，n/30，若客戶於第8