

## 第一章



## 現金與內部控制

## ■壹、選擇題

1. 甲公司5月31日銀行對帳單上之存款餘額為\$2,512,000，並顯示5月份因存款不足而退票\$32,000，其中有\$19,200又於5月底前存入；5月29日銀行將兌付他公司之支票\$28,000誤自甲公司帳戶中扣除，銀行未發現此錯誤；5月份銀行代收票據\$44,000。若5月底在途存款為\$72,000，未兌現支票為\$96,000，則5月31日甲公司帳列之銀行存款餘額為何？  
(A)\$2,459,200 (B)\$2,472,000 (C)\$2,484,800 (D)\$2,491,200。

(114身障三等)

【解】：(C)

►公司

$$\begin{array}{r} \$x \\ +44,000 \end{array}$$

銀行

$$\begin{array}{r} \$2,512,000 \\ +28,000 \\ +72,000 \end{array}$$

-12,800

-96,000

正確餘額

$$\begin{array}{r} \$2,516,000 \end{array}$$

正確餘額

$$\begin{array}{r} \$2,516,000 \end{array}$$

$$x + 44,000 - 12,800 = 2,516,000$$

$$x = 2,484,800$$

2. 甲公司5月31日銀行對帳單上之存款餘額為\$28,750；5月份因存款不足而退票\$1,100；5月31日在途存款為\$14,780；未兌現支票為\$9,830，其中包括一張金額\$1,000之支票，銀行於5月30日保付；5月15日銀行將兌付他公司之支票\$850，誤入甲公司帳戶內，銀行未發現此項錯誤；5月

份銀行代收票據\$3,420，並扣除代收手續費\$70。試計算甲公司5月31日之正確存款餘額： (A)\$33,850 (B)\$32,850 (C)\$34,700 (D)\$39,050。

(113地特會計)

【解】：(A)

|                                   |                 |      |                 |
|-----------------------------------|-----------------|------|-----------------|
| ➡ 公司                              | \$x             | 銀行   | \$28,750        |
|                                   | + 3,420         |      | + 14,780        |
|                                   | - 1,100         |      | + 850           |
|                                   | - 70            |      | - 8,830         |
| 正確餘額                              | <u>\$35,550</u> | 正確餘額 | <u>\$35,550</u> |
| $x + 3,420 - 1,100 - 70 = 35,550$ |                 |      |                 |
| $x = 33,300$                      |                 |      |                 |
| 本題之數字有瑕疵。                         |                 |      |                 |

3. 甲公司X1年12月31日銀行對帳單之銀行帳戶餘額為\$27,200，會計紀錄之銀行帳戶餘額為\$35,200。其他資訊如下：

- ① X1年11月30日與12月31日之在途存款分別為\$6,000與\$8,000
- ② X1年11月30日與12月31日之未兌現支票分別為\$4,000與\$2,000
- ③ 銀行通知甲公司X1年12月之利息收入之金額為\$80
- ④ 甲公司簽發支票給供應商金額為\$3,600，會計紀錄誤記為\$6,300
- ⑤ 甲公司收自客戶之即期支票，因客戶存款不足跳票金額為\$4,800

甲公司係每月底編製銀行調節表，甲公司X1年12月31日正確之銀行帳戶餘額為何？ (A)\$28,400 (B)\$29,400 (C)\$31,200 (D)\$33,200。

(113普考)

【解】：(D)

|          |                 |         |                 |
|----------|-----------------|---------|-----------------|
| ➡ 公司帳上餘額 | \$35,200        | 銀行對帳單餘額 | \$27,200        |
|          | + 80            |         | + 8,000         |
|          | + 2,700         |         |                 |
|          | - 4,800         |         | - 2,000         |
| 正確餘額     | <u>\$33,180</u> |         | <u>\$33,200</u> |

說明：本題題目有瑕疵，致公司帳上餘額不等於銀行對帳單餘額。

4. 甲公司收到銀行對帳單餘額為\$31,210，公司帳列餘額為\$30,270，另發現銀行代收票據\$9,100，代扣手續費\$620，而公司流通在外支票仍有\$7,600尚未兌現，請問在途存款金額為何？ (A)\$15,140 (B)\$15,760 (C)\$8,160 (D)\$16,380。  
(113高考)

【解】：(A)



|        |                 |         |                 |
|--------|-----------------|---------|-----------------|
| 公司帳上餘額 | \$30,270        | 銀行對帳單餘額 | \$31,210        |
| 加：代收票據 | 9,100           | 加：在途存款  | x               |
| 減：手續費  | 620             | 減：未兌現支票 | 7,600           |
| 正確餘額   | <u>\$38,750</u> | 正確餘額    | <u>\$38,750</u> |

$$31,210 + x - 7,600 = 38,750$$

$$x = 15,140$$

5. 甲公司X1年4月30日銀行往來調節表資料如下：

|         |          |
|---------|----------|
| 銀行對帳單餘額 | \$47,600 |
| 在途存款    | 12,580   |
| 未兌現支票   | 7,830    |

X1年5月份銀行對帳單顯示銀行存款往來資料如下：

|    |          |
|----|----------|
| 存款 | \$31,500 |
| 付款 | 18,900   |

在X1年4月30日銀行往來調節項目，都在5月份實現。X1年5月31日流通在外的支票金額為\$8,650，沒有在途存款。甲公司X1年5月31日銀行存款的帳上餘額為： (A)\$51,550 (B)\$56,300 (C)\$60,200 (D)\$64,950。

(113身心障礙四等)

【解】：(A)

$$\Rightarrow 47,600 + 31,500 - 18,900 = 60,200 \text{ (銀行對帳單X1/5/31之餘額)}$$

$$\begin{aligned} \text{X1/5/31正確銀行存款餘額} &= \text{甲公司X1/5/31銀行存款的帳上餘額} \\ &= 60,200 - 8,650 = 51,550 \end{aligned}$$

## ■貳、申論題

1. 甲公司所有現金收支均透過銀行支票帳戶，其X6年7月31日的銀行調節表如下：

|             |                  |
|-------------|------------------|
| 公司帳上餘額（調整前） | \$265,000        |
| 加：銀行代收票據    | 125,000          |
| 未兌現支票       | 325,000          |
| 減：在途存款      | (225,000)        |
| 銀行手續費       | (9,000)          |
| 銀行對帳單餘額     | <u>\$481,000</u> |

甲公司依據7月31日銀行調節表應作之銀行存款調整分錄已於7月31日入帳，X6年8月份銀行存款交易資料如下：

|       | 銀行對帳單       | 公司帳載數       |
|-------|-------------|-------------|
| 存入欄記錄 | \$2,010,000 | \$2,085,000 |
| 支出欄記錄 | 1,926,500   | 1,864,000   |

經比對銀行對帳單記錄與公司帳載數，甲公司發現8月22日支付積欠貨款所開立支票\$485,800，銀行已兌付，但帳上誤記為\$488,500。8月份銀行手續費\$15,000，及8月份銀行代收訖之票據\$40,000，公司均尚未入帳。此外，7月31日之未兌現支票有\$100,000於8月底仍未兌現。試作：

(一)計算下列項目之金額，答案未列出計算過程者，不予計分。

1. 7月31日正確銀行存款金額。
2. 8月31日在途存款。
3. 8月31日未兌現支票。
4. 8月31日正確銀行存款金額。

(二)8月31日有關銀行存款之調整分錄。

(114關務四等)

【解析】

|           |                  |      |                  |
|-----------|------------------|------|------------------|
| (一) 1. 公司 | \$265,000        | 銀行   | \$481,000        |
|           | +125,000         |      | +225,000         |
|           | <u>- 9,000</u>   |      | <u>-325,000</u>  |
| 正確餘額      | <u>\$381,000</u> | 正確餘額 | <u>\$381,000</u> |

2. 設8/31在途存款為x

$$225,000 + (2,085,000 + 40,000 - x) = 2,010,000$$

$$x = 340,000$$

3. 設8/31未兌現支票為y

$$325,000 + (1,864,000 - 2,700 + 15,000 - y) = 1,926,500$$

$$y = 274,800$$

|       |                  |      |                  |
|-------|------------------|------|------------------|
| 4. 公司 | \$602,000        | 銀行   | \$564,500        |
|       | + 40,000         |      | +340,000         |
|       | + 2,700          |      |                  |
|       | <u>- 15,000</u>  |      | <u>-274,800</u>  |
| 正確餘額  | <u>\$629,700</u> | 正確餘額 | <u>\$629,700</u> |

|             |      |        |
|-------------|------|--------|
| (二) X6/8/31 | 銀行存款 | 27,700 |
|             | 手續費  | 15,000 |
|             | 應收票據 | 40,000 |
|             | 應付帳款 | 2,700  |

2. A公司收到X1年9月之銀行對帳單，資訊如下：

|         | 借方       | 貸方       | 餘額      |
|---------|----------|----------|---------|
| 9月1日餘額  |          |          | \$5,100 |
| 存款      | \$27,000 |          | 32,100  |
| 兌現之支票   |          | \$27,300 | 4,800   |
| 存款不足退票  |          | 50       | 4,750   |
| 銀行服務費   |          | 10       | 4,740   |
| 9月30日餘額 |          |          | 4,740   |

## 第八章



## 公司會計

## ■壹、選擇題

1. 甲公司之普通股核定股本為\$4,000,000，每股面額\$10。第一次以每股\$12發行150,000股，第二次以每股\$10發行100,000股，第三次也發行100,000股。截至第三次股份發行後，其「資本公積—普通股股票溢價」帳戶餘額為\$500,000。若該公司從未收回股份，試問第三次發行股份時，每股發行價格是多少？ (A)\$14 (B)\$13 (C)\$12 (D)\$11。

(114身障三等)

【解】：(C)

|     | 普通股股本     | 資本公積—普通股股票溢價 |
|-----|-----------|--------------|
| 第一次 | 1,500,000 | 300,000      |
| 第二次 | 1,000,000 | 0            |
| 第三次 | 1,000,000 | x = 200,000  |
|     |           | 500,000      |

$$\frac{200,000}{100,000\text{股}} = \$2 ; 10 + 2 = 12$$

2. 甲公司X3年3月1日首次以\$120,000買進6,000股庫藏股，5月賣出2,000股庫藏股，售得\$50,000，7月再將剩下的庫藏股全數售出，售得\$64,000。試問7月之庫藏股交易對甲公司X3年財務報表之影響為何？ (A)增加出售庫藏股損失\$16,000 (B)增加出售庫藏股損失\$10,000 (C)減少保留盈餘\$6,000 (D)增加資本公積—庫藏股票交易\$10,000。 (113地特中會)

【解】：(C)

## ■貳、申論題

1. 甲公司X1年初有關股東權益資料如下：

|                 |           |
|-----------------|-----------|
| 普通股股本（每股面值\$10） | \$200,000 |
| 資本公積－普通股股票溢價    | 700,000   |
| 保留盈餘            | 382,400   |

X1年度相關交易如下：

|       |                       |
|-------|-----------------------|
| 4月1日  | 以每股\$30買回庫藏股1,000股    |
| 7月1日  | 發行新股5,000股，每股發行價格\$40 |
| 8月15日 | 宣告每股\$1.5之現金股利        |
| 9月1日  | 以每股\$35賣出庫藏股600股      |
| 10月1日 | 發放8月15日宣告之現金股利        |

試作：

X1年1月至10月間各交易分錄。

若X1年本期淨利為\$87,800，計算每股股東權益、每股盈餘。

（114普考）

### 【解析】

|           |                                       |                     |         |
|-----------|---------------------------------------|---------------------|---------|
| (-)X1/4/1 | 庫藏股票                                  | 30,000              |         |
|           | 現金                                    |                     | 30,000  |
| X1/7/1    | 現金                                    | 200,000             |         |
|           | 普通股股本                                 |                     | 50,000  |
|           | 資本公積－普通股股票溢價                          |                     | 150,000 |
| X1/8/15   | 保留盈餘                                  | 36,000 <sup>①</sup> |         |
|           | 應付現金股利                                |                     | 36,000  |
|           | ①(20,000股－1,000股＋5,000股)×\$1.5＝36,000 |                     |         |
| X1/9/1    | 現金                                    | 21,000              |         |
|           | 庫藏股票                                  |                     | 18,000  |
|           | 資本公積－庫藏股票交易                           |                     | 3,000   |
| X1/10/1   | 應付現金股利                                | 36,000              |         |
|           | 現金                                    |                     | 36,000  |

(二)股東權益總額 =

$$\begin{aligned} & (200,000 + 50,000) + (700,000 + 150,000) + 3,000 + (382,400 + 87,800 - 36,000) \\ & - \$30 \times 400 \text{股} \\ & = 1,525,200 \end{aligned}$$

$$\text{每股股東權益} = \frac{1,525,200}{20,000 \text{股} + 5,000 \text{股} - 400 \text{股}} = \$62$$

$$20,000 \times \frac{3}{12} + 19,000 \times \frac{3}{12} + 24,000 \times \frac{2}{12} + 24,600 \times \frac{4}{12} = 21,950$$

$$\text{每股盈餘} = \frac{87,800}{21,950} = \$4$$

2. 甲公司X4年相關資料如下：

- (1) 每股面值\$20之普通股期初流通在外股數為80,000股，4月1日買回庫藏股2,000股，並在10月1日現金增資發行新股10,000股。另外，7月1日因行使認股權而發行4,000股。
- (2) X2年發行8%累積可轉換特別股5,000股，每股面值\$100，每股特別股可轉換5股普通股。該特別股X4年全年流通在外並無轉換。
- (3) X3年發行認股權1,000單位，每單位認股權可按每股\$30認購普通股10股。X4年7月1日有400單位行使認股權，仍有600單位認股權尚未行使。
- (4) X2年發行面值\$1,000，6%可轉換公司債500張，每張可轉換20股普通股。負債組成部分之有效利率為5%，X4年初應付公司債之帳面金額為\$525,000。該公司債X4年全年流通在外並無轉換。
- (5) X4年稅後淨利為\$222,600，所得稅率20%。
- (6) 普通股X4年1月1日至6月30日之平均股價為\$50，全年平均股價為\$60。

試作：（需列示計算過程）

(一) 計算X4年之加權平均流通在外普通股股數及基本每股盈餘。

(二) 計算各潛在普通股之每增額股份盈餘（earnings per incremental share）及稀釋每股盈餘。

（114高三等）



【解析】

$$\begin{aligned} \text{(-)} 1. \quad & X4/1/1 \sim 3/31 & 80,000 \times \frac{3}{12} = 20,000 \\ & 4/1 \sim 6/30 & 78,000 \times \frac{3}{12} = 19,500 \\ & 7/1 \sim 9/30 & 82,000 \times \frac{3}{12} = 20,500 \\ & 10/1 \sim 12/31 & 92,000 \times \frac{3}{12} = \underline{23,000} \end{aligned}$$

X4年之加權平均流通在外普通股股數 83,000

$$2. \text{基本EPS} = \frac{222,600 - 100 \times 8\% \times 5,000 \text{股}}{83,000} = \$2.2$$

| (二) 潛在普通股 | 行使或轉換後              |                     | 每增額<br>股份盈餘 | 排序 |
|-----------|---------------------|---------------------|-------------|----|
|           | 分子增加數               | 分母增加數               |             |    |
| 可轉換累積特別股  | 40,000              | 25,000              | 1.6         | 2  |
| 認股權       | 0                   | 3,800 <sup>①</sup>  | 0           | 1  |
| 可轉換公司債    | 21,000 <sup>②</sup> | 10,000 <sup>③</sup> | 2.1         | 3  |

$$\textcircled{1} \left( 4,000 - \frac{30 \times 4,000}{50} \right) \times \frac{6}{12} = 800$$

$$\left( 6,000 - \frac{30 \times 6,000}{60} \right) \times \frac{12}{12} = 3,000$$

$$800 + 3,000 = 3,800$$

$$\textcircled{2} 525,000 \times 5\% \times (1 - 20\%) = 21,000$$

$$\textcircled{3} 500 \times 20 = 10,000 \text{股}$$

將潛在普通股依序計入每股盈餘：

|          | 分子      | ÷ | 分母      | 每股盈餘   |
|----------|---------|---|---------|--------|
| 稀釋前餘額    | 182,600 |   | 83,000  | \$2.2  |
| 認股權      | 0       |   | 3,800   |        |
|          | 182,600 |   | 86,800  | 2.10稀釋 |
| 可轉換累積特別股 | 40,000  |   | 25,000  |        |
|          | 222,600 |   | 111,800 | 1.99稀釋 |

$$\therefore \text{稀釋每股盈餘} = \$1.99$$