

97記帳士申論題參考題解

一、順德公司

項目	95年度	96年度	97年度
年度淨利(淨損)	50,500	(12,800)	20,000
95年底存貨高估	(12,500)	12,500	
96年底存貨低估		9,780	(9,780)
97年底存貨高估			(7,840)
96年底用品盤存漏調整		15,000	(15,000)
97年底用品盤存漏調整			6,677
調整後正確淨利(損失)	38,000	24,480	(5,943)

存貨補充講義中，百分百命中。

二、承德公司

(一)承德公司對應付公司債

95年底公司債溢價攤銷= 104266 - 103894 = 372

96年底公司債溢價攤銷= 103894 - 103511 = 383

由上可知每期公司債溢價攤銷金額不一樣，故可判斷公司債溢價攤銷方式應是採利息法攤銷。

(二)

1.票面利率 = $3500 \div 100000 = 3.5\%$

95年利息費用=3500-372=3128

2.市場利率= $3128 \div 104266 = 3\%$

(三)

97年底利息費用 = $103511 \times 3\% = 3105$

97年底現金支付利息 = $100000 \times 3.5\% = 3500$

97年底公司溢價攤銷 = $3500 - 3105 = 395$

97年底公司債帳面金額 = $103511 - 395 = 103116$

贖回公司債券損失 = $105000 - 103116 = 1884$

97.12.31

公司債溢價	372	
利息費用	3,128	
現金		3,500

應付公司債	100,000	
公司債溢價	3,116	
贖回公司債損失	1,884	
現金		105,000

長期負債中，百分百命中。

三、

(一)達新公司

本票現值 = $58320 \div (1+8\%)^2 = 50000$

97.01.01 機器設備	50,000	
應付票據折價	8,320	
應付票據		58,320

97.12.31 利息費用	4,000	
應付票據折價		4,000
利息費用 = 50000 × 8% = 4000		

短期應付債中，百分百命中。

(二)果鮮貿易公司

調整正常損壞率前的進貨總成本

1. 每箱報價	1500×1000	1,500,000
2. 支付海運費		30,000
3. 海上保險費		5,000
4. 貨物稅		10,000
5. 關稅		6,000
6. 報關費		12,000
7. 貨櫃車運費		15,000
合 計		1,578,000
每箱進貨成本	1578000 ÷ 1000	1,578

正常損壞箱數 = 1000 × 5% = 50箱

存貨損壞報廢損失	(400-50) × 1578	552,300	
調整正常損壞率後每箱進貨成本	(1578000 - 552300) ÷ 600		1710
進貨時 存貨	1,578,000		
現金		1,578,000	
報廢時 存貨報廢損失	552,300		
存貨		552,300	

(三)華揚公司

實際發生時

產品售後服務保固費用	19,000,000	
現 金		4,000,000
零件存貨		15,000,000
年底估計 零件估計數	30000 × 45000 × 5%	67,500,000
人工工資估計數	30000 × 200	6,000,000
估計總數		73,500,000
減：實際發生數		(19,000,000)
補估計負債		54,500,000
產品售後服務保固費用		54,500,000
應計產品售後服務保固費用		54,500,000

短期應付債中，百分百命中。

B.測驗題部份

1 ~ 5	6 ~ 10	11 ~ 15	16 ~ 20	21 ~ 25
BACBB	ADCBA	DCDBA	BADCB	DBCCB

