

114年專門職業及技術人員高等考試建築師、
25類科技師（含第二次食品技師）、大地工程
技師考試分階段考試（第二階段考試）
暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

等 別：普通考試
類 科：記帳士
科 目：會計學概要
考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
- (二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲農場 1 月初以\$20,000 購入蛋雞一批，並同時支付將蛋雞運送至農場之運費\$500。若當日將蛋雞再立即出售，市場可接受的價格為\$21,000，但須另外支付運送至市場之運費\$300，以及出售成本\$400。甲農場 1 月共收成放牧雞蛋 500 顆，每顆放牧雞蛋公允價值為\$9、運送至市場的運費為\$2、出售成本為\$1。甲農場 1 月亦以\$6 的價格向特約農場購入平飼雞蛋 500 顆，並支付每顆\$1 的運費將其運至甲農場，每顆平飼雞蛋再運送至市場的運費加出售成本為\$2；平飼雞蛋可在市場中以每顆\$10 出售。試回答下列問題：

- (一)甲農場 1 月初購入蛋雞時，生物資產的入帳金額為何？購入蛋雞之交易對損益表的影響金額為何（請註明增加、減少，或無影響）？（6 分）
- (二)甲農場 1 月份放牧雞蛋、平飼雞蛋的原始入帳金額分別為何？甲農場 1 月若將 1,000 顆雞蛋全數售出，則兩類型雞蛋對損益表的影響總金額為何（請註明增加、減少，或無影響）？（9 分）

二、甲公司於 X4 年間發現下列之會計處理狀況：X1 年初購入\$600,000 的機器設備，但將其入帳為當期費用。X1 年底盤點期末存貨時將受託寄銷之商品\$50,000、寄銷於他處之商品\$80,000 皆計入存貨，X2 年底將運送途中的進貨\$30,000、運送途中成本\$40,000 之銷貨皆未計入存貨。甲公司機器設備之折舊政策係以 10 年直線法分攤，且假設無殘值。進貨合約與銷貨合約皆是採目的地交貨。甲公司先前的財報顯示 X2 年淨利為\$300,000，X3 年底保留盈餘為\$2,000,000。試問：

- (一)甲公司 X2 年正確淨利？（5 分）
- (二)甲公司 X3 年底正確保留盈餘？（5 分）

三、甲公司 X1 年底存貨按先進先出法計算之成本金額為\$80,000，公允價值為\$70,000，重置成本為\$40,000，估計售價為\$68,000，估計銷售費用為\$3,000。X2 至 X4 年底按先進先出法計算之成本金額分別為\$50,000、\$60,000、\$70,000，淨變現價值金額分別為\$32,000、\$63,000、\$68,000。試問 X1 年底備抵存貨跌價損失金額，以及 X2 至 X4 年之存貨跌價損失或迴轉利益金額（請註明利益、損失，或不影響）？（12 分）

四、甲公司 X1 年初發行 3 年期、每年底付息一次的，利率 12% 公司債 \$100,000。若 X1 年初的市場利率為 10%，X1、X2、X3 年底的市場利率分別為 9%、11%、12%。試問：（最終答案請四捨五入至整數位）

(一) X1 年初的發行價格？X1 年底付息後該公司債（包含本金與利息相關負債）的帳面金額、公允價值？（9 分）

(二) X3 年底付息與還本前該公司債（包含本金與利息相關負債）的帳面金額、公允價值？（4 分）

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：2602

(一) 本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二) 共 20 題，每題 2.5 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 乙公司 X1 年度開始營業，對存貨成本計價採用先進先出法，X3 年中該公司決定改採用加權平均法。各年期末存貨資料如下：

期末存貨	X1 年度	X2 年度	X3 年度
先進先出法	\$270,000	\$460,000	\$400,000
加權平均法	\$300,000	\$520,000	\$500,000

試問該存貨之會計政策改變對 X3 年度淨利的影響金額為何？（不考慮所得稅）

(A) 減少\$40,000 (B) 增加\$40,000 (C) 減少\$100,000 (D) 增加\$100,000

- 2 下列對負債的敘述，何者錯誤？

(A) 企業因營業活動而發生的債務，預期在一個正常營業週期中清償者，即使清償期限超過報導期間結束日後 12 個月，也應列為流動負債

(B) 企業主要為交易目的而發生的負債，列為流動負債

(C) 企業預期於報導期間結束日後 12 個月內清償者，列為流動負債

(D) 企業雖在報導期間結束日後才完成長期性再融資或展期，仍可列為非流動負債

- 3 甲公司 X1 年度存貨之成本與零售價資料如下：

	成 本	零售價
期初存貨	\$ 6,000	?
本期進貨	\$21,000	\$ 26,000
淨加價		\$ 3,500
淨減價		\$ 1,500
銷貨淨額		\$ 13,500

因為該公司當年度期初存貨零售價之資料損毀，僅保留期初存貨之成本為\$6,000；但已知該公司 X1 年度採用先進先出成本零售價法所計算之 X1 年度期末存貨成本為\$18,000。試問甲公司 X1 年度期初存貨零售價金額為何？

(A) \$9,500 (B) \$10,500 (C) \$12,500 (D) \$15,500

- 4 乙公司 X3 年度銷貨成本為\$1,000,000，當年度應收帳款淨額增加\$100,000，存貨減少\$200,000，應付帳款增加\$300,000。試問乙公司 X3 年度進貨支付現金之金額為何？

(A) \$500,000 (B) \$900,000 (C) \$1,000,000 (D) \$1,400,000

- 5 丙公司倉庫於 X1 年 9 月 16 日因遭受火災，導致倉庫內的全部存貨損毀，截至火災前存貨之帳列相關資料如下：期初存貨\$200,000，進貨\$1,000,000，進貨退回\$50,000，進貨運費\$30,000。銷貨收入共計\$1,200,000，其中包含預計於 9 月 16 日出貨，以起運點交貨條件之商品存貨售價\$100,000，但因尚未來得及出貨即遭受火災損毀。丙公司的平均毛利率為 20%。試問丙公司估計此次火災造成之存貨損失金額為何？
(A)\$220,000 (B)\$270,000 (C)\$284,000 (D)\$300,000
- 6 甲公司於 X4 年 3 月 1 日取得 3 個月到期的附息票據一張，面額\$80,000，利率 5%。5 月 1 日因公司急需現金，故持該票據以 10%的貼現率向銀行貼現。甲公司的貼現損失為何？
(A)\$342 (B)\$333 (C)\$667 (D)\$675
- 7 甲公司 3 月 31 日銀行對帳單顯示餘額為\$72,000，而公司帳列銀行存款餘額為\$85,000。經分析兩者差異來自下列情況：
(1)銀行代收乙客戶開立的票據款\$20,500，公司尚未入帳。
(2)銀行存款本月的利息收入為\$500，公司尚未入帳。
(3)銀行收取帳戶手續費\$200，公司尚未入帳。
(4)甲公司於 3 月 15 日送存的支票因存款不足而退票，金額\$12,000，銀行尚未通知甲公司。
(5)甲公司開立支票付款，至 3 月 31 日仍有未兌現金額\$5,000。
(6)3 月 31 日甲公司送存的支票有一筆在途存款\$26,800。
請問 3 月底正確的銀行存款餘額應為多少？
(A)\$102,600 (B)\$115,600 (C)\$96,000 (D)\$93,800
- 8 甲公司 X1 年初平價購入面額\$100,000 乙公司之公司債，票面利率 10%，每年年底付息一次，5 年到期，手續費\$1,000，手續費列為當期費用。甲公司購買該公司債的目的為賺取價差，因此將該債券投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。X1 年底該債券投資的公允價值為\$102,000。試問若該債券投資在原始認列時，選擇將手續費\$1,000 列為成本，對 X1 年度損益的影響為何？（不考慮所得稅）
(A)淨利不變 (B)淨利減少\$1,000 (C)淨利增加\$1,000 (D)淨利增加\$2,000
- 9 甲公司賒銷交易提供 30 天授信期間，並採用帳齡分析法估計預期信用損失，X1 年 12 月 31 日應收帳款帳齡分析資料如下表：

帳 齡	應收帳款金額	預期信用損失比率	預期信用損失金額
尚未到期	\$560,000	0.5%	\$2,800
31 天~60 天	\$200,000	2%	\$4,000
61 天~90 天	\$120,000	5%	\$6,000
91 天~120 天	\$450,000	10%	\$45,000
120 天以上	\$270,000	40%	\$108,000
合計	\$1,600,000		\$165,800

甲公司於 X1 年間因無法收現而沖銷應收帳款金額為\$1,200；此外，前期已沖銷帳款於本期收回之款項為\$8,000。X1 年 12 月 31 日認列預期信用損失金額為\$150,000。
試問甲公司 X1 年 1 月 1 日之備抵損失餘額為何？

- (A)\$7,800 (B)\$9,000 (C)\$15,800 (D)\$17,000
- 10 下列關於金融資產投資的敘述，何者錯誤？
(A)以交易為目的的權益證券投資通常分類為透過損益按公允價值衡量
(B)按攤銷後成本衡量之權益證券投資通常列為非流動資產，若預期將於報導期間後 12 個月到期或處分，則轉列為流動資產
(C)透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資於除列時，應將本期及以前期間認列之累積未實現損益列入當期損益作為重分類之調整
(D)按攤銷後成本衡量之債券投資若持有至到期日，不會產生處分損益
- 11 甲公司於 X1 年初購入機器一部，價款\$720,000，另支付運費\$45,000、安裝費\$15,000、與試車費\$20,000。該機器依直線法提列折舊，估計可使用 10 年，殘值為 0。X4 年底該機器價值有減損跡象，估計若繼續使用至 X10 年底，未來淨現金流入的現值為\$450,000，若立即出售的公允價值減出售成本為\$420,000，原始估計的殘值與耐用年限（至 X10 年底）則不變。該公司於 X6 年底再度評估，發現該機器價值可回收金額為\$380,000。試問 X6 年甲公司應記錄的回升利益為：
(A)\$100,000 (B)\$80,000 (C)\$40,000 (D)\$20,000

- 12 在考慮淨變現價值之前，下列那一種計算存貨成本之方法提供期末存貨評價最攸關的資訊？
(A)先進先出法 (B)加權平均法（定期盤存制）
(C)移動平均法（永續盤存制） (D)只要一致使用同一種方法，任何方法均沒有差異
- 13 甲公司於 X1 年初以 \$1,000,000 購買一商標權，該商標權使用期限為 10 年，但到期可申請延展，每次可延展 10 年。甲公司當時評估該商標權可持續為公司帶來經濟效益，後續數年亦無減損跡象。至 X5 年初，因公司策略改變，甲公司決定於 X9 年底完全結束使用該商標權的相關業務，同時評估在 X5 年初該商標權可回收金額為 \$680,000。甲公司以直線法攤銷該商標權，估計耐用年限結束後無殘值。試問 X5 年之商標權攤銷費用為何？
(A)\$136,000 (B)\$120,000 (C)\$113,333 (D)\$100,000
- 14 甲公司採用有效利息法攤銷其應付公司債之溢折價，下列敘述何者正確？
(A)應付公司債之帳面金額於到期日不會等於面額
(B)無論溢價或折價發行之應付公司債，每年的溢折價攤銷數均為遞增
(C)無論溢價或折價發行之應付公司債，每年的帳面金額均為遞增
(D)無論溢價或折價發行之應付公司債，每年的利息費用均為遞增
- 15 乙公司為設備製造商，生產標準規格設備，亦接受特殊規格設備，皆提供 1 年售後保證型保固服務。乙公司 X1 年度共銷售 100 台標準規格設備，依過去經驗，約有 95% 之設備 1 年內不會發生損壞；3% 會發生小瑕疵，平均維修成本為 \$2,000；2% 會發生大瑕疵，平均維修成本為 \$5,000。此外，乙公司 X1 年度接獲一特殊訂單，出售特殊規格設備一台，估計維修成本 \$8,000 的機率為 75%；維修成本 \$10,000 的機率為 20%；維修成本 \$20,000 的機率為 5%。
試問乙公司 X1 年度應認列之產品保固負債準備金額為何？
(A)\$16,000 (B)\$20,000 (C)\$24,000 (D)\$25,000
- 16 甲公司於 X1 年 7 月 1 日以 \$924,184 的價格發行了面額 \$1,000,000，票面利率 8% 的 5 年期公司債，每年 6 月 30 日付息。發行時市場利率為 10%。X3 年 1 月 1 日，管理當局決定以 \$950,000 提前收回全部公司債，試問收回公司債的損益為何？（請選擇四捨五入後最接近數字）
(A)收回公司債損失 \$25,816 (B)收回公司債損失 \$13,398
(C)收回公司債損失 \$6,568 (D)收回公司債利益 \$6,568
- 17 甲公司 X4 年度稅後淨利為 \$172,650。其 X4 年股東權益事項有下列相關資訊：
(1)X4 年初普通股流通在外 270,000 股，4 月 1 日收回庫藏股 20,000 股，10 月 1 日發行 10% 股票股利。
(2)甲公司有面額 \$100 之累積非參加特別股 1,500 股流通在外，股利率 7%，已積欠 2 年股利。
(3)甲公司另有面額 \$200 之非累積非參加特別股 3,000 股流通在外，股利率 10%，X4 年度未宣告股利。
試問甲公司 X4 年之基本每股盈餘為何？
(A)\$0.29 (B)\$0.50 (C)\$0.58 (D)\$0.62
- 18 乙公司 X1 年度將銷售一款新型商品，新商品第 1 年上市估計僅能銷售 500,000 單位，單位變動成本 \$180。
估計固定成本將包括折舊費用 \$2,700,000，租金費用 \$2,800,000，管理費用 \$2,000,000，以及廣告費用 \$2,500,000。
試問乙公司欲在 X1 年度達成損益兩平目標，對於新型商品的單位售價應設定之金額為何？
(A)\$191 (B)\$195 (C)\$200 (D)\$202
- 19 甲企業有兩位合夥人 A 君與 B 君，X4 年初之資本餘額為：A 君 \$450,000，B 君 \$950,000，損益約定由兩人平分。若 C 君以 \$600,000 現金投入甲企業並取得五分之一權益，此時三位合夥人的資本額比例（A：B：C）為：
(A) 22.5%：47.5%：30% (B) 35%：35%：30%
(C) 25.7%：54.3%：20% (D) 27.5%：52.5%：20%
- 20 甲公司擁有一棟辦公大樓，今年支付 \$500,000 現金維修電梯，此支出為經常性維修，並不增加電梯功能或延長使用年限。若甲公司誤將此維修記錄為：借記電梯設備 \$500,000，貸記現金 \$500,000，後續並提列折舊，對本期淨利與營業活動淨現金流入的影響為何？
(A)本期淨利：高估；營業活動淨現金流入：無影響
(B)本期淨利：高估；營業活動淨現金流入：高估
(C)本期淨利：低估；營業活動淨現金流入：無影響
(D)本期淨利：低估；營業活動淨現金流入：高估