

103年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次
食品技師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。

一、請作甲貿易公司下列各項交易之分錄（其會計年度為曆年制）：

- (一)從日本進口 1,000 箱之蘋果，起運點交貨每箱報價\$2,500；此外，公司尚支付海運費\$50,000、海上保險費\$5,000、貨物稅\$10,000、關稅\$6,000、報關費\$12,000及貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批蘋果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干蘋果品質受損而無法出售，經檢查後只有 800 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設公司使用永續盤存制記錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱蘋果之進貨成本（四捨五入，計算至元即可），並作該項進貨分錄。（6 分）
- (二)在 2014 年 1 月 1 日，以現金\$50,000 另加一張一年期，無息，面額\$540,000 之本票購買一部貨車作為載運貨物之用，當時之公平利率為 8%，請作 2014 年 1 月 1 日取得該部貨車及 2014 年 12 月 31 日相關之調整分錄（無須作折舊之調整分錄）。（6 分）
- (三)公司因資金周轉的需要，將 2014 年 10 月 20 日收到面額\$3,000,000、利率 3%、90 天到期的票據於 2014 年 12 月 19 日向銀行貼現，貼現率為 5%，試作應收票據貼現時的會計分錄（假設一年為 360 天）。（6 分）

二、乙公司 X1 年結帳後應收帳款為借餘\$286,000，備抵呆帳為貸餘\$8,800，X2 年度有關之交易彙總如下：

1. 銷貨（全部為賒銷）\$2,580,000
2. 銷貨退回\$44,600
3. 收回應收帳款\$2,372,000
4. 沖銷呆帳\$10,500

X2 年底分析應收帳款後，估計其中約有\$12,600 可能無法收回，試作：

- (一)將上述四項交易作成分錄。（8 分）
(二) X2 年度呆帳費用提列分錄。（3 分）
(三)計算 X2 年底應收帳款之淨變現價值。（3 分）

三、請回答下列有關現金流量表的問題，每一問題皆須詳列計算過程，否則不予計分：

(一)當年度銷貨收入淨額為\$15,000,000，部分會計科目期初及期末餘額如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
應收帳款	\$5,500,000	\$5,800,000
應付帳款	3,400,000	3,800,000
預收銷貨收入	600,000	500,000
存貨	1,200,000	1,000,000

試問：當年度因銷貨交易所收取的現金。(6分)

(二)公司於當年10月30日以\$900,000(支付\$300,000之現金及市值\$600,000之公司股票)購入持股100%之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$80,000
約當現金	100,000
存貨	150,000
應收帳款	230,000
固定資產	500,000
應付帳款	(110,000)
長期負債	(300,000)
淨資產	<u>\$650,000</u>

試問：該項交易於當年度現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其現金及約當現金支出或流入多少？(6分)

(三)公司於當年大幅更換辦公室之設備，當年度與設備相關科目變動之資料如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
設備	\$96,000	\$120,000
累計折舊	60,000	36,000
應付設備款	30,000	40,000

其他補充資料如下：當年度將舊設備以現金價格\$12,000出售，其成本為\$72,000、累計折舊為\$48,000。

試問：當年新購設備成本為何？當年因增添及處分設備而流出或流入多少現金？(6分)

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：3602

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 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 財務會計應遵循下列何者處理？
(A)業主指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計原則 (D)管理理念
- 2 會計處理程序正確的順序為：
(A)衡量、認定、記錄、溝通 (B)認定、記錄、衡量、溝通
(C)認定、衡量、記錄、溝通 (D)認定、記錄、溝通、衡量
- 3 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$30,000，費用為\$17,000，必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$2,500、本期折舊\$1,200 及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,000，則本期淨利為何？
(A)\$16,300 (B)\$12,300 (C)\$11,300 (D)\$7,300
- 4 甲公司一月初業主權益\$400,000，一月底業主權益\$500,000，一月份收入\$670,000，業主提取\$30,000，本月業主無增資，則一月份費用為：
(A)\$740,000 (B)\$770,000 (C)\$570,000 (D)\$540,000
- 5 企業有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為：
(A)\$98,000 (B)\$55,000 (C)\$138,000 (D)\$68,000
- 6 開立遠期本票償還積欠的貨款，會使：
(A)負債總額不變 (B)負債總額減少 (C)負債總額增加 (D)資產總額減少
- 7 期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$5,000，將使本期淨利：
(A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$7,000 (D)少計\$7,000
- 8 股票股利將使：
(A)資產及股東權益同時減少 (B)資產及股東權益同時增加
(C)資產減少及股東權益增加 (D)資產及股東權益不變
- 9 收得客戶 11 月 16 日出具面額\$1,000，年利率 6%，三個月到期之應收票據，在年底資產負債表上，應報導：
(A)應收票據\$1,015 (B)應收票據\$1,000 及應收利息\$15
(C)應收票據\$1,000 及應收利息\$7.5 (D)應收票據\$1,000 及應收利息\$10
- 10 甲公司成立於 X1 年初，近年存貨成本的資料如下：X1 年底成本\$151,000，淨變現價值\$145,000；X2 年底成本\$193,000，淨變現價值\$190,000；X3 年底成本\$178,000，淨變現價值\$179,000。另假設甲公司以前備抵存貨跌價損失科目記錄期末存貨之評價結果，則 X3 年底存貨評價分錄應借記：
(A)備抵存貨跌價損失\$3,000 (B)備抵存貨跌價損失\$8,000
(C)備抵存貨跌價損失\$9,000 (D)備抵存貨跌價損失\$1,000
- 11 下列那一項會加強現金支出的控制：
(A)所有的現金支出均由現金收入中支付 (B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表
(C)現金支出之授權及出納由同一人擔任 (D)支票的準備與審核由同一人擔任
- 12 甲公司 X1 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為\$14,000（貸餘），當年度沖銷壞帳為\$6,000，收回沖銷的壞帳為\$2,000。根據以往經驗，期末應收帳款的 5%會成為壞帳，甲公司 X1 年 12 月 31 日的應收帳款為\$300,000。則 X1 年度的壞帳費用為：
(A)\$15,000 (B)\$11,000 (C)\$9,000 (D)\$5,000
- 13 甲公司購置機器一部，買價\$560,000，另付安裝費及試車費\$60,000，採直線法折舊，估計可用 6 年，殘值為\$20,000，使用滿三年後，於第四年初發現機器僅能再用 2 年，且無殘值，則第四年終應計提折舊：
(A)\$100,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000

- 14 甲公司從民國 97 年至 99 年間進行新產品的研發，於 99 年底時該專利產生之無形資產符合定義及認列條件，在此之前，於 97 年至 99 年間每年花費\$100,000。99 年底向政府申請專利權另耗費\$50,000，則專利權無形資產之入帳成本為：
- (A)\$50,000 (B)\$150,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000
- 15 稅前淨利\$240,000，所得稅率 25%，普通股在年初有 100,000 股，9 月 1 日增資發行 60,000 股，則每股盈餘為：
- (A)\$1.50 (B)\$2.00 (C)\$2.40 (D)\$4.00
- 16 甲公司生產聖誕飾品，本年度成本資料如下：直接材料\$45,000，工廠水電費\$23,000，直接人工\$20,000，銷售人員薪資\$15,000，間接材料\$10,000，辦公室租金\$30,000，間接人工\$8,000，下列敘述何者正確？
- (A)主要成本\$83,000 (B)製造費用\$71,000 (C)製造成本\$106,000 (D)加工成本\$91,000
- 17 甲公司報導年度淨利\$85,000，當年度應收帳款餘額增加\$7,000，應付帳款餘額減少\$3,000，折舊費用為\$5,000。該公司當年度營業活動現金流入為：
- (A)\$80,000 (B)\$84,000 (C)\$85,000 (D)\$100,000
- 18 期初存貨\$35,000，進貨淨額為\$146,000，銷貨收入\$240,000，銷貨退回與折讓\$20,000，設平均毛利率 30%，試問採毛利法估計之期末存貨金額為：
- (A)\$13,000 (B)\$27,000 (C)\$109,000 (D)\$115,000
- 19 當公司買回庫藏股時，可能會造成：
- (A)資產增加，股東權益減少 (B)資產減少，股東權益增加
(C)資產與股東權益同時增加 (D)資產與股東權益同時減少
- 20 甲公司發行面額\$10 之普通股，流通在外 200,000 股，另外亦發行面額\$100，6%之累積特別股 10,000 股。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度欲宣告發放\$150,000 之股利，則今年年底分配給特別股之股利是多少？
- (A)\$150,000 (B)\$240,000 (C)\$360,000 (D)\$480,000
- 21 甲、乙、丙三人之合夥商店，甲資本\$20,000、乙資本\$30,000、丙資本\$40,000，損益分配比例為 5：3：2。經全體合夥人同意決定清算解散，合夥企業變產得款\$200,000，其中清算利益\$100,000，則丙合夥人可收回現金：
- (A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$100,000 (D)\$200,000
- 22 甲公司期初資產總額\$800,000、期初負債總額\$500,000、本期銷貨收入\$1,210,000、銷貨退回\$10,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$300,000、利息支出\$100,000，則期末結帳後的股東權益為若干？
- (A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000
- 23 下列有關零用金之敘述，何者正確？
- (A)平日零星支付時，應借記各項費用，貸記零用金
(B)設置時，應借記零用金，貸記現金
(C)採不定額預付制
(D)補充零用金時，應借記零用金，貸記現金
- 24 下列有關銀行往來調節表中未兌現支票之敘述，何者正確？
- (A)需作補正分錄 (B)應列為銀行對帳單餘額之加項
(C)應列為銀行對帳單餘額之減項 (D)應列為公司帳面存款餘額之減項
- 25 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行三年期，票面利率 10%，面額\$400,000 之公司債，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司債發行價格為\$435,000，有效利率為 8%。該公司採有效利率法攤銷折溢價。則 X3 年之利息費用為：
- (A)\$34,696 (B)\$34,800 (C)\$40,000 (D)\$43,500