

111年專門職業及技術人員高等考試建築師、
31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、甲公司 X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向（請註明高估或低估）與金額？

- (一) X1 與 X2 年之淨利。(10 分)
- (二) X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。(15 分)

二、甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$300,000 購入耐用年限 5 年，估計殘值為\$150,000 的設備，並採用年數合計法提列折舊。於 X3 年 1 月 1 日時，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為按直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘 2 年，殘值為\$150,000。X4 年 1 月 1 日時，甲公司為提升生產效率，決定將該設備與乙公司交換其原始取得成本\$200,000，累計折舊\$50,000，公允價值\$110,000 的較新型號設備，並支付交換機器價款\$30,000 給乙公司（此交換對雙方而言皆具商業實質）。試回答下列問題：

- (一) X1、X2 與 X3 年之折舊費用。(15 分)
- (二) X4 年 1 月 1 日甲公司與乙公司交換機器時，甲公司與乙公司所作之分錄。(10 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 財務報表須具備的品質特性包含攸關性與忠實表述，其中忠實表述所應具備之特性，下列何者錯誤？
(A)中立性 (B)免於錯誤 (C)審慎性 (D)完整性
- 2 下列那一項比率較無法衡量公司之長期償債能力？
(A)流動資產/流動負債*100% (B)負債總額/權益總額*100%
(C)負債總額/資產總額*100% (D)利息保障倍數
- 3 將日記簿上的會計分錄所牽涉到的會計項目及其金額，依項目別一一抄寫到分類帳的程序，稱為：
(A)分錄 (B)過帳 (C)調整 (D)結帳
- 4 下列何者不是合夥企業的特徵？
(A)合夥人互為代理 (B)合夥企業財產為全體合夥人所共有
(C)合夥人對企業的債務負有限清償責任 (D)合夥企業不是法律個體
- 5 基隆公司 12 月份的銀行對帳單顯示，12 月底餘額為\$3,000,000，銀行在 12 月份支付支票的款項共計\$840,000，但基隆公司 12 月份實際開出之支票金額共計\$1,200,000。基隆公司與銀行核對後發現，11 月底的未兌現支票之金額合計為\$96,000，這些未兌現支票均於 12 月兌現。假設沒有其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額發生差異的事項，則基隆公司 12 月底正確的銀行存款餘額為何？
(A)\$2,544,000 (B)\$2,640,000 (C)\$2,736,000 (D)\$2,904,000
- 6 高雄公司因資金週轉需求，110 年 11 月 1 日將應收帳款\$500,000 出售予甲銀行，甲銀行支付 85% 的帳款金額給高雄公司，另收取 5% 的手續費，帳款由甲銀行代收，倘若應收帳款收不回來，則甲銀行對高雄公司無追索權，試問下列關於高雄公司 110 年 11 月 1 日之會計處理敘述，何者正確？
(A)貸：應收帳款\$425,000 (B)貸：應收帳款\$500,000
(C)貸：應付帳款\$425,000 (D)貸：應付帳款\$450,000
- 7 宜蘭公司發行的股份計有普通股 30,000 股，每股面額\$10；非累積完全參加特別股 9,000 股，每股面額\$20，股利率為 8%。宜蘭公司過去二年的股本結構沒有改變，也未發過股利。該公司股東會決議今年發放現金股利\$60,000，請問分配給普通股股東的股利為何？
(A)\$14,400 (B)\$22,500 (C)\$28,500 (D)\$37,500
- 8 下表是台東公司今年的部分資產負債表資料：

	12 月 31 日	1 月 1 日
應收利息	\$2,000	\$8,000
預收租金	\$5,000	\$3,000

若今年損益表中的利息收入及租金收入共計\$10,000，則今年現金基礎的利息收入及租金收入共計多少？

- (A)\$2,000 (B)\$6,000 (C)\$14,000 (D)\$18,000

- 9 綠島公司今年的直接人工成本共計\$120,000，加工成本共計\$180,000，主要成本共計\$210,000。若今年的製成品成本合計為\$300,000，期末在製品成本為\$50,000，請問今年的期初在製品成本為何？
 (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$140,000
- 10 台中農產公司專門飼養乳牛，牛奶為其主要產品，111 年 11 月共生產 200,000 公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為\$50 元，出售成本每公升\$5 元，採集牛奶之員工薪資為\$100,000 元，其他支出為\$50,000 元，試問台中農產公司採集牛奶 200,000 公升之分錄，下列何者正確？
 (A)借：消耗性生物資產\$10,000,000 (B)借：消耗性生物資產\$9,000,000
 (C)借：農產品\$10,000,000 (D)借：農產品\$9,000,000
- 11 新竹公司於 111 年 11 月 1 日購置一間廠房，主要以出租為目的，購買價格為\$50,000,000，當初委託房地產仲介公司尋覓此一投資標的，成交支付其仲介佣金\$1,000,000，另支付鑑價師之鑑價費用\$100,000，律師服務費\$150,000。取得廠房後，仍委託同一房地產仲介公司代為招租，於 111 年 12 月 1 日出租成功，支付其仲介佣金\$300,000，試問新竹公司取得該廠房時之會計處理，下列何者正確？
 (A)借：不動產、廠房及設備\$50,000,000 (B)借：不動產、廠房及設備\$51,000,000
 (C)借：投資性不動產\$50,000,000 (D)借：投資性不動產\$51,250,000
- 12 苗栗公司於 X1 年初以\$150,000 購入機器一部，苗栗公司估計機器的耐用年限為 5 年，殘值為\$25,000，採直線法提列折舊。X2 年底該機器有減損跡象，如果立即出售該機器，估計公允價值減出售成本為\$90,000。如果繼續使用該機器，則未來淨現金流入的折現值為\$91,000。X3 年底苗栗公司評估減損跡象已不復存在，且機器的公允價值減出售成本為\$76,000，未來淨現金流入的折現值為\$75,000。假設機器的殘值與耐用年限之估計不變，則 X3 年底苗栗公司應認列的減損迴轉利益為何？
 (A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$7,000 (D)\$9,000
- 13 下列有關於無形資產之論述，何者正確？
 (A)無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳
 (B)版權、客戶名單以及品牌名稱皆是屬於無形資產
 (C)研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產
 (D)無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值
- 14 花蓮公司自 X1 年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售掌上型電子遊戲機，並對於出售的產品提供 3 年的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的 2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的 3%，在銷售後第三年被送回維修之費用約為銷貨收入的 5%。前三年遊戲機的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$300,000	\$ 5,000
X2	390,000	15,000
X3	420,000	40,000

請問 X3 年底的保固負債準備餘額為何？

- (A)\$33,600 (B)\$42,000 (C)\$51,000 (D)\$53,100

- 15 台北公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$14,000、票面利率 5%、4 年期公司債，每年年底付息一次。若應付公司債 X3 年初的帳面金額為\$13,626，X3 年底的帳面金額為\$13,744。請問該公司債發行時的市場利率為何？
- (A) 4% (B) 5% (C) 6% (D) 7%
- 16 蘭嶼公司自今年開始營業，今年共生產 300 單位之製成品，該公司今年的支出包括直接原料\$75,000，直接人工\$60,000，變動製造費用\$30,000，固定製造費用\$37,500，變動銷管費用\$20,000，固定銷管費用\$25,000。若期末在製品成本為\$0，今年出售 240 單位的製成品，請問期末製成品成本為何？
- (A)\$33,000 (B)\$40,500 (C)\$49,500 (D)\$162,000
- 17 台北公司 110 年 1 月 1 日有 500,000 股普通股流通在外，其 110 年度中相關權益交易如下：4 月 1 日增資 100,000 股，6 月 1 日發放 10%股票股利，8 月 1 日買回普通股 50,000 股，10 月 1 日減資 20,000 股，12 月 1 日出售庫藏股 10,000 股。試計算台北公司在衡量 110 年之每股盈餘時，其 110 年加權平均流通在外股數為何？
- (A) 585,000 股 (B) 590,000 股 (C) 540,000 股 (D) 607,500 股
- 18 彰化公司今年年初有每股面額\$10 之普通股 600,000 股流通在外，以及每股面額\$10、股利率 10% 之累積特別股 100,000 股流通在外。今年 10 月 1 日彰化公司又發行普通股 100,000 股，若該公司今年的稅後淨損為\$700,000，請問今年的每股盈餘為何？
- (A)-\$1.28 (B)-\$1.12 (C)-\$0.96 (D)\$0
- 19 桃園公司的存貨週轉率為 4，應收帳款週轉率為 10，若 1 年以 365 天計算，請問桃園公司之營業週期為何？
- (A) 105 天 (B) 117 天 (C) 128 天 (D) 140 天
- 20 彰化公司專門製造塑膠容器，111 年期初在製品存貨為\$80,000，本期投入直接原料為\$50,000，直接人工\$40,000，間接製造費用分攤率為直接人工成本的 70%，年底時發現還有部分產品仍在製程中，估計其成本為\$60,000，試問彰化公司 111 年之製成品成本為何？
- (A)\$118,000 (B)\$138,000 (C)\$98,000 (D)\$198,000