

106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

代號：60220
頁次：6-1

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、請詳列計算過程，否則不予計分（四捨五入，計算至元為止）。

甲公司 20X7 年 7 月初購買一棟辦公大樓，用以出租予公司行號以獲取穩定的租金收益。甲公司除支付購買成本\$600,000,000 外，另支付\$400,000 稅費及其他交易成本。該棟辦公大樓取得成本中 25%價款係屬土地，其餘價款則歸屬建築物。假設該辦公大樓的耐用年限為 20 年。甲公司委託乙房屋公司代為仲介，乙房屋公司於 9 月初起以每個月\$500,000 的租金出租予丙公司，租期二年。甲公司須支付乙房屋公司一個月的租金作為仲介租金。20X7 年 12 月 31 日該辦公大樓的公允價值為\$600,800,000。

試分別依甲公司對該辦公大樓採用公允價值模式以及成本模式，計算 20X7 年度財務報表上有關該辦公大樓之損益淨額（須註明淨收益或淨費損）與該辦公大樓 20X7 年底之帳面金額各為何？（10 分）

二、請詳列計算過程，否則不予計分（四捨五入，計算至元為止）。

就以下各獨立狀況分別作答：

(一)甲公司股本為\$4,000,000，其於 20X7 年 6 月底宣布將分配 30%股票股利，如果甲公司每股面額\$10，試作甲公司 20X7 年 6 月底股票股利宣告日之分錄。（5 分）

(二)乙公司 20X6 年底流通在外的股票資料如下：普通股每股面額\$10，100,000 股；特別股每股面額\$100，4%，8,000 股。特別股為累積、參加至 10%，且已積欠 20X4 及 20X5 二年股利。20X6 年 12 月 31 日股東會宣告發放現金股利，其中普通股每股可得現金股利\$1.50，試問乙公司宣告之現金股利總額為何？（5 分）

(三)丙公司 20X6 年 1 月 1 日之普通股流通在外股數為 8,000 股；4%累積特別股股本為\$600,000；20X6 年 7 月 1 日增資發行 4,000 股之普通股，20X6 年 10 月 1 日買回 2,000 股普通股作為庫藏股票。丙公司 20X6 年度之淨利為\$100,000，則其 20X6 年每股盈餘為何？（5 分）

三、請詳列計算過程，否則不予計分（四捨五入，計算至元為止）。

甲公司以房屋為抵押，於 20X7 年 12 月底向乙銀行取得 6 年期長期抵押借款 \$1,200,000，借款利率為 4%，甲公司與乙銀行約定償還日為自 20X8 年起每年 6 月 30 日及 12 月 31 日，每次償付固定金額。

複利現值表					年金現值表				
期數	2%	3%	4%	6%	期數	2%	3%	4%	6%
6	0.888	0.838	0.790	0.705	6	5.601	5.417	5.242	4.917
12	0.789	0.701	0.625	0.497	12	10.575	9.954	9.385	8.384

試作：甲公司 20X8 年度財務報表上有關該抵押借款之利息費用總額、流動負債與非流動負債之帳面金額各為何？（15 分）

四、請詳列計算過程，否則不予計分（四捨五入，計算至元為止）。

馬君、陳君、李君合夥成立中華商店，20X7 年 12 月 31 日其資產負債及各合夥人之損益分配比例如下：

現金	\$	110,000	負債	\$	200,000
其他資產		920,000	馬君資本 (50%)		370,000
			陳君資本 (40%)		332,000
			李君資本 (10%)		128,000
合計	\$	1,030,000	合計	\$	1,030,000

20X8 年 1 月 1 日三位合夥人同意蔡君入夥取得 20%合夥權益及損益分配權。

試作：

依紅利法計算，陳君之資本額（在蔡君入夥後）為何？以下二種為獨立情況。

(一)蔡君以現金\$190,000 向陳君購買其二分之一合夥權益及損益分配權。（5 分）

(二)蔡君以現金\$190,000 投入合夥組織，取得新合夥組織 20%之合夥權益及損益分配權。（5 分）

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2602

(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。

- 蘋果公司於 X6 年發行公司債，用以從事庫藏股交易，此項交易的淨效果為：
(A)資產及負債同時增加 (B)負債增加及股東權益減少
(C)資產及股東權益同時增加 (D)資產及股東權益同時減少
- 下列六項會計科目：保留盈餘、現金股利、預收租金、資本公積、銷貨退回與折讓、累計折舊，共有幾項結帳後餘額為零？
(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
- 迪士公司 X6 年度損益表中稅後淨利 56,000 千元，折舊費用 8,000 千元，出售固定資產利得 6,000 千元，所得稅費用 10,000 千元。另應收帳款增加數 12,000 千元，應付帳款減少數 10,000 千元，購買公司債 20,000 千元，添購新廠房 20,000 千元，支付現金股利 12,000 千元。請問迪士公司 X6 年度營業活動之淨現金流入（出）為：
(A)66,000 千元 (B)58,000 千元 (C)46,000 千元 (D)36,000 千元
- 承上題，請問迪士公司 X6 年度自由現金流量為：
(A)流入 4,000 千元 (B)流出 4,000 千元 (C)流入 14,000 千元 (D)流出 14,000 千元

- 5 飛鷹快遞公司購入一輛卡車，成本\$1,560,000，估計可用 20 年（或 300,000 公里），殘值為\$60,000。請問飛鷹快遞公司採用下列何種會計方法在提列第一年折舊費用時不需使用殘值的資訊：
- (A)直線法 (B)生產數量法 (C)年數合計法 (D)雙倍餘額遞減法
- 6 抒情天團八月雪將於 X8 年間舉辦四場演唱會，預計於每季底在小巨蛋開唱。門票於 X7 年 10 月開賣至 12 月底截止，所有門票全數售出，共得款 80,000 千元。該樂團採曆年制，請問 X8 年 4 月 1 日之預收門票收入餘額為：
- (A)20,000 千元 (B)40,000 千元 (C)60,000 千元 (D)80,000 千元
- 7 美顏堂生產且銷售化妝保養品，X6 年底於倉庫盤點存貨時，計有庫存商品\$1,500,000；另美顏堂在全國藥妝店之寄銷品有\$2,500,000。經查，X6 年底尚有銷往北美及歐洲之在途商品各一批，金額分別為\$1,200,000（太平洋線，起運點交貨）及\$1,600,000（大西洋線，目的地交貨）。請問美顏堂 X6 年底期末存貨應為：
- (A)\$4,000,000 (B)\$5,200,000 (C)\$5,600,000 (D)\$6,800,000
- 8 近期由於電子被動元件價格上漲，國鉅公司懷疑存貨有失竊情事，於是調閱 X6 年度相關資料如下：

	期初存貨	進 貨	進貨退回
成 本	\$35,000	\$255,000	\$15,000
零售價	50,000	472,000	22,000

X6 年度銷貨收入\$400,000，銷貨退回\$20,000，而期末實地盤點存貨之成本為\$30,000。請問估計存貨失竊之成本為：

- (A)\$25,000 (B)\$36,000 (C)\$55,000 (D)\$66,000
- 9 豐星鋼鐵廠 X5 年的相關成本資料如下：
- | | | | |
|---------------|-----------|----------|-------------|
| 直接原料存貨（1/1） | \$165,000 | 直接原料進貨 | \$3,816,000 |
| 直接原料存貨（12/31） | 187,000 | 直接人工 | 2,800,000 |
| 在製品存貨（1/1） | 390,000 | 間接製造成本 | 5,018,000 |
| 在製品存貨（12/31） | 276,000 | 行銷管理費用 | 950,000 |
| 製成品存貨（1/1） | 402,000 | 辦公大樓租金費用 | 1,200,000 |
| 製成品存貨（12/31） | 561,000 | 呆帳費用 | 176,000 |
- 請問豐星鋼鐵廠 X5 年的銷貨成本為：
- (A)\$11,567,000 (B)\$11,726,000 (C)\$11,612,000 (D)\$11,743,000
- 10 京城公司原按賒銷淨額的 1%提列壞帳。X3 年度賒銷淨額為\$2,800,000，該年曾沖銷壞帳\$5,000，X3 年底調整後之備抵壞帳餘額為\$20,000。若京城公司於 X3 年中改採帳齡分析法，估計 4%的應收帳款無法收回，已知 X3 年期初應收帳款餘額\$350,000，X3 年度應收帳款收現數為\$2,600,000，則 X3 年度在帳齡分析法下，京城公司應提列的壞帳費用為：
- (A)\$29,800 (B)\$30,000 (C)\$26,800 (D)\$27,000

- 11 大禮公司於 X5 年 1 月 1 日依面額\$5,000,000 發行非累積非參加之特別股，用以購買新型工具機，發行日之市場利率為 5%。契約明訂大禮公司必須在 X8 年 1 月 1 日以\$5,788,125 贖回全部特別股。請問大禮公司 X6 年 12 月 31 日應認列多少利息費用？
- (A)\$0 (B)\$250,000 (C)\$262,500 (D)\$275,625
- 12 若甲公司有下列事項，其中總共有多少項，應調整 X6 年的財務報表科目餘額？
- ①重要客戶蘋果公司因財務狀況惡化而於 X7 年初破產，導致甲公司無法如數收回對蘋果公司的全部應收帳款
- ②甲公司於甲仙的廠房於 X7 年初受颱風侵襲而造成重大損失
- ③甲公司帳載遞延所得稅資產，因 X7 年初立法院修正所得稅法，而發生重大的不利影響
- ④甲公司於 X7 年初為子公司提供財務擔保
- (A)1 項 (B)2 項 (C)3 項 (D)4 項
- 13 若甲公司有下列三筆負債，試問在 X6 年財務報表中，應列示為流動負債之金額為何？
- ①銀行借款\$100,000，將於 X7 年 3 月 31 日到期。甲公司已於 X6 年底，向銀行提出申請展延還款期限三年，並於 X7 年 1 月 15 日獲得銀行同意
- ②銀行借款\$100,000，將於 X7 年 1 月 31 日到期。甲公司於 X6 年底，已經計劃展延還款期限三年，並於 X7 年 1 月 15 日提出申請，且獲得銀行同意
- ③於 X6 年初平價發行面額\$100,000、6 年期的可轉換公司債，債權人可自 X8 年 12 月 31 日起以面額將該公司債轉換為甲公司的普通股
- (A)\$0 (B)\$100,000 (C)\$200,000 (D)\$300,000
- 14 甲公司 X6 年底帳載存貨金額為\$500,000，但仍有下列待釐清存貨事項，試問 X6 年底甲公司存貨的正確金額為何？
- ①甲公司於 X6 年 12 月 25 日向供應商訂購存貨\$100,000，同年 12 月 31 日前尚未收到且未入帳。經查貨物仍在運送途中，起運點交貨
- ②寄銷於友好公司的存貨價值\$100,000，已包含於帳載存貨中
- ③分期付款出售存貨一批，成本\$100,000、售價\$200,000，已於 X6 年 12 月 1 日運交給顧客，但因收款具有高度不確定性，故仍包含於帳載存貨中
- (A)\$400,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$700,000
- 15 若甲公司於調整下列二筆交易前的流動比率為 2，調整後的流動比率為 3。請問甲公司調整前的流動資產總金額為何？
- ①乙客戶以現金\$50,000 清償對甲公司的應付帳款
- ②甲公司支付\$50,000 現金以清償對丙供應商的應付帳款
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$500,000 (D)\$700,000

- 16 下列有關投資性不動產的敘述，何者正確？
- (A)企業若因帳務成本不符經濟效益時，可將先前已依公允價值模式衡量之投資性不動產改為使用成本模式衡量
- (B)承租人在營業租賃下持有之不動產權益，若選擇將其認列為投資性不動產，則可自行選擇採用公允價值模式或是成本模式
- (C)企業若將自用不動產轉列為投資性不動產，其當天帳面價值及公允價值之差異應認列為當期損益
- (D)將存貨轉換為按公允價值列報之投資性不動產，該不動產於用途改變日之公允價值與原帳面金額間之差額應認列為損益
- 17 依據商業會計法第 68 條的規定，商業負責人應於會計年度終了後多久之內，將商業之決算報表提請商業出資人、合夥人或股東承認？
- (A)三個月 (B)四個月 (C)五個月 (D)六個月
- 18 中秋公司於 X6 年初以\$100,000 購買專供種植柚子樹的土地，並於 X6 年間為種植柚子而支出\$10,000，X6 年底產出公允價值為\$20,000 的柚子。若中秋公司將柚子運至市場販售需支付必要成本\$10,000，試為中秋公司依據國際會計準則第 41 號公報（IAS41），計算應列示於 X6 年資產負債表上之農產品金額？
- (A)\$10,000 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$120,000
- 19 甲公司於 X1 年初發行 5 年期公司債，面額\$1,000,000，票面利率為 10%，市場利率為 8%，每年 12 月 31 日付息。試問下列何者敘述正確？
- (A)X5 年間的現金流出為\$1,080,000 (B)X5 年初的公司債帳面金額為\$1,018,518
- (C)X5 年間的利息費用為\$80,000 (D)X5 年間的溢價攤銷為\$20,000
- 20 甲公司於 X1 年初以\$400,000 建造完成 A 設備，並立即出租予乙公司，租期 3 年，每年年底可向乙公司收取租金\$200,000。此租賃符合融資租賃，估計租賃結束時的設備殘值為\$100,000，但該殘值未獲得乙公司及第三人的保證。若租賃開始日該設備的公允價值為\$500,000，市場利率為 5%，試問甲公司計算因出租設備，而應於 X1 年間認列銷貨成本的金額為何？
- (A)\$0 (B)\$300,000 (C)\$313,616 (D)\$400,000
- 21 甲公司 X1 年部分會計科目如下：

科目	X1 年初	X1 年底
應付帳款	\$40,000	\$30,000
存貨	25,000	45,000
預付租金	40,000	50,000

甲公司 X1 年度損益表上銷貨成本\$500,000，租金費用\$100,000。試依上述資料，計算甲公司 X1 年度直接法下進貨及租金之現金流量為何？

- (A)減少\$610,000 (B)減少\$620,000 (C)減少\$630,000 (D)減少\$640,000

- 22 甲公司於 X7 年間自顧客收到的現金為\$450,000，甲公司當年度的銷貨收入為\$500,000，期初應收帳款為\$300,000，期末應收帳款為\$400,000。若期初預收收入為\$100,000，試問甲公司 X7 年底預收收入的金額為何？
- (A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$100,000 (D)\$150,000
- 23 小英計劃自 X9 年 1 月 1 日起，連續 5 年，每年年底自退休金帳戶中提領\$100,000。若年利率為 8%，試為小英計算為達成目標而需於 X5 年 12 月 31 日存入的金額為？

現值表					
1 年	2 年	3 年	4 年	5 年	6 年
0.926	0.857	0.794	0.735	0.681	0.630

- (A)\$271,923.3 (B)\$293,485.5 (C)\$317,044.2 (D)\$342,200.1
- 24 巨陸公司聘任一菜鳥記帳士協助帳務處理，其編製九月底試算表如下：

	借方餘額	貸方餘額
現金與銀行存款	\$200,000	
預付保險費		\$65,000
固定資產	450,000	
累計折舊	100,000	
預收租金		160,000
權利金收入		515,000
應付公司債		300,000
應付公司債折價		15,000
薪資費用	280,000	
現金股利		65,000
合計	\$1,030,000	\$1,220,000

巨陸公司所有會計科目均有正常餘額，則正確之試算表應有：

- (A)借方總額\$1,075,000 (B)借方總額\$1,125,000
(C)貸方總額\$1,120,000 (D)貸方總額\$1,140,000
- 25 阪神衣飾向市政府承租攤位，租金\$100,000，用以販賣世界大學運動會之紀念服裝，每件進貨成本為\$120，刊登網路廣告花費\$50,000，預計可銷售 1,000 件，若阪神衣飾希望賺得稅前淨利\$80,000，則每件紀念服裝應定價：
- (A)\$270 (B)\$300 (C)\$320 (D)\$350