

101年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第2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、甲公司 X6 年至 X8 年帳列稅前淨利分別為\$100,000、\$120,000 及\$150,000；資產與負債總額分別為\$3,300,000 與\$1,200,000。X9 年初經會計師查核發現下列事項：

- (1) X6 年初以\$60,000 購入交易目的證券投資，帳上一直按成本法衡量。X6 年至 X8 年底該證券投資之公允價值分別為\$57,000、\$59,000 及\$62,000。
(2) 存貨採定期盤存制，X6 年至 X8 年底各有寄銷於乙公司之商品\$10,000、\$30,000 及\$20,000 未計入期末存貨。
(3) 預收貨款一向直接記為銷貨收入，X6 年至 X8 年各年年底分別有\$40,000、\$60,000 及\$49,000 之預收貨款未予認列。
(4) X6 年至 X8 年底均遺漏應收租金之認列，其金額分別為\$8,000、\$6,000 及\$12,000。

試作：

- (一)計算甲公司 X7、X8 年正確之稅前淨利。（8 分）
(二)計算甲公司 X8 年 12 月 31 日正確之資產與負債總額。（8 分）

二、乙公司所有收支均透過銀行支票戶，其 X5 年 11 月 30 日的銀行調節表如下：

公司帳上餘額		\$ 68,000
加：銀行代收票據	\$ 5,000	
未兌現支票	<u>52,000</u>	<u>57,000</u>
		\$125,000
減：在途存款	\$25,000	
銀行手續費	<u>4,200</u>	<u>29,200</u>
銀行對帳單餘額		<u>\$ 95,800</u>

X5年12月份交易資料如下：

	銀行對帳單	公司帳載
存款紀錄	\$300,000	\$312,000
支票紀錄	280,000	268,600
手續費	5,300	4,200
代收票據	2,000	5,000

公司帳載存款紀錄與支票紀錄，均不包括11月30日調節表的調整分錄於12月份入帳部分。乙公司發現12月25日購買辦公設備所開立支票\$95,900，銀行已兌付，但帳上誤記為\$99,500。

試作：

- (一)計算 12 月 31 日的在途存款和未兌現支票。（6 分）
(二)計算 12 月 31 日銀行對帳單列示之存款餘額及正確之銀行存款餘額。（6 分）
(三)12 月 31 日必要的調整分錄（請以單一分錄列示，否則不予計分）。（3 分）

三、X3 年 4 月 1 日甲公司以\$10,520,000 發行\$10,000,000，5%，每年 3 月 31 日付息公司債，當時市場利率為 4%，該公司債之 10%係由乙公司買入。甲、乙二家公司均採有效利息法攤銷債券之折溢價。X3 年底與 X4 年底該公司債之市場報價分別為 101 與 98。

試作：

- (一)甲公司 X4 年應認列之利息費用為何？X4 年 12 月 31 日資產負債表中與該債券有關之負債總額為何？（6 分）
- (二)若乙公司分別將該債券投資列為(a)交易目的之金融資產、(b)備供出售金額資產、(c)持有至到期日金額資產，則該債券投資使乙公司 X4 年權益增加或減少多少金額（答案須標明增加或減少，否則不予計分）？（9 分）
- (三)若乙公司於 X5 年 4 月 1 日以 99 價格出售該債券投資，則當該債券投資列為(a)備供出售金額資產，與(b)持有至到期日金額資產時，應分別認列多少處分投資損益（答案須標明損失或利益，否則不予計分）？（4 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 大華公司 X1 年 5 月 31 日銀行對帳單上存款餘額\$173,280，此外，經查證得知公司在五月份有存款不足支票\$20,900，未兌現支票\$40,200，在途存款\$52,000，銀行手續費\$150，則大華公司 5 月 31 日銀行存款正確金額應為多少？
(A)\$185,080 (B)\$161,480 (C)\$164,030 (D)\$140,430
- 2 仁愛公司期末漏記應付租金之調整分錄，試問其影響為：
(A)負債及權益高列 (B)負債及權益低列
(C)負債低列，權益高列 (D)負債高列，權益低列
- 3 金華公司 X1 年度之銷貨淨額為\$2,500,000，X1 年 12 月 31 日之應收帳款為\$340,000，壞帳採應收帳款餘額百分比法估列，壞帳率為期末應收帳款之 5%。X1 年備抵壞帳之期初餘額為貸餘\$14,000，在 X1 年內沖銷之壞帳金額為\$25,000。試問金華公司 X1 年 12 月 31 日備抵壞帳之調整後餘額為：
(A)\$3,000 (B)\$17,000 (C)\$28,000 (D)\$31,000
- 4 期聯公司在 X1 年進貨\$1,200,000，付款的條件為 3/15，n/60，假設一年以 360 天計，則此筆帳款隱含的利率為：
(A)18% (B)21% (C)24% (D)72%
- 5 橘子公司在 X1 年 7 月 15 日賒銷\$12,000，付款條件為 2/10，n/30，此批銷貨在 7 月 18 日有\$800 的銷貨退回。若橘子公司在 7 月 24 日收現，則此交易實際收到的現金為何？
(A)\$12,000 (B)\$11,760 (C)\$11,200 (D)\$10,976
- 6 下列有關零用金之敘述，何者錯誤？
(A)設立時貸記現金 (B)使用時不作分錄 (C)使用時貸記現金 (D)補充時借記相關費用

- 7 公司帳載現金餘額為\$9,700，已知第 109 號支票之面額為\$6,800，帳上卻誤記為\$8,600，又銀行代收票據一紙\$2,500，公司尚未入帳，則正確的現金餘額應為：
- (A)\$14,000 (B)\$10,400 (C)\$12,000 (D)\$13,400
- 8 公司賒購用品\$1,800，將使財務報表產生何種影響？
- (A)資產減少\$1,800，收入增加\$1,800 (B)一種資產增加\$1,800，另一種資產減少\$1,800
(C)資產增加\$1,800，負債增加\$1,800 (D)資產減少\$1,800，權益增加\$1,800
- 9 財務報表中說明公司所採用會計方法的部分在：
- (A)公司簡介 (B)資產負債表 (C)財務報表附註 (D)審計查核報告書
- 10 寶麗公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之保留盈餘分別為\$41,000 與\$58,000，X1 年間公司之收益總額為\$52,000，費損總額為\$23,500。在沒有其他事件的情況下，寶麗公司 X1 年之股利為：
- (A)\$70,500 (B)\$28,500 (C)\$17,000 (D)\$11,500
- 11 中山公司 X9 年期初存貨\$5,000，進貨\$35,000，期末存貨\$11,000，現金銷貨\$5,000，銷貨毛利\$11,000，期初應收帳款\$8,000，收回應收帳款\$26,000，則期末之應收帳款餘額為：
- (A)\$22,000 (B)\$43,000 (C)\$25,000 (D)\$17,000
- 12 豆枝公司在 X1 年出售大華公司股票獲得現金\$120,000，並向豐豐銀行借款\$50,000，其後處分大直的一塊土地獲得現金\$18,000，此外，以現金\$27,000 購入小星公司股票 300 張，並以\$20,000 現金購回庫藏股。請計算豆枝公司 X1 年之投資活動現金流量：
- (A)\$111,000 (B)\$123,000 (C)\$141,000 (D)\$161,000
- 13 根據下列資料以零售價法估計期末存貨：
- 期初存貨：成本 \$1,000，零售價 \$2,000
進 貨：成本\$12,000，零售價\$18,000
銷 貨： 零售價\$12,500
- (A)\$5,000 (B)\$6,250 (C)\$3,575 (D)\$4,875
- 14 幕亮公司期末存貨為\$80,000，進貨為\$120,000，銷貨成本為\$100,000，試問，幕亮公司期初存貨為：
- (A)\$60,000 (B)\$100,000 (C)\$120,000 (D)\$140,000
- 15 大發公司 X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購入設備，耐用年限十年，殘值\$50,000，採直線法提列折舊，若 X4 年底作減損測試，估計該資產之使用價值為\$270,000，公允價值為\$300,000，則 X4 年應認列之減損損失為：
- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- 16 大名公司因颱風造成產品泡水情形，該泡水產品之成本為\$190,000，定價為\$270,000，今估計需花費\$20,000 修理該產品後，可依定價之 2/3 出售。該泡水產品之淨變現價值為：
- (A)\$160,000 (B)\$170,000 (C)\$180,000 (D)\$190,000

- 17 大為公司 X1 年期末存貨低估，將對 X1 年之財務報表造成何種影響？
(A)淨利高估 (B)銷貨成本高估 (C)保留盈餘高估 (D)負債高估
- 18 某公司產銷電子產品，並提供客戶兩年內享有免費修理服務，X5 年度銷貨收入為\$4,000,000，估計維修費用為銷貨收入的 3%，若 X6 年度實際發生修理費用為\$100,000，則支付維修費用時應：
(A)借記維修費用\$100,000 (B)借記應付維修費用\$100,000
(C)借記維修費用\$120,000 (D)借記應付維修費用\$120,000
- 19 某一公司債之面額\$100,000，利率 8%，期限為十年，在發行日係依 105 出售，則到期還本時應借記「應付公司債」的金額為：
(A)\$105,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$108,000
- 20 小米公司自國外購入一台機器，定價為\$300,000，由於小米公司在期限內付款，因此享有 2%的現金折扣，其他相關支出包含運費\$12,000、關稅\$15,000、安裝及試車費\$32,000，此外，運送途中司機接到\$5,000 之罰單，而公司為此機器購入未來 1 年期之保險\$20,000。則此機器之成本為何？
(A)\$300,000 (B)\$353,000 (C)\$359,000 (D)\$378,000
- 21 甲公司本年度稅前淨利\$270,000，所得稅率 25%，年初流通在外普通股為 100,000 股，7 月 1 日收回普通股 20,000 股，則當年度稅後每股盈餘為：
(A)\$3.00 (B)\$2.025 (C)\$2.5 (D)\$2.25
- 22 達馬公司 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 1,200,000 股，X1 年 5 月 1 日達馬公司增資發行 240,000 股，該公司在 X1 年 9 月 1 日再增資發行 600,000 股，則達馬公司 X1 年加權平均流通在外股數為：
(A)1,200,000 股 (B)1,560,000 股 (C)1,620,000 股 (D)2,040,000 股
- 23 東方公司 X1 年的期初在製品存貨為\$5,000，本年投入直接原料\$23,000，直接人工\$15,000，間接製造成本分攤率為直接人工成本的 80%，期末在製品存貨為\$8,000，則本期製成品成本為：
(A)\$63,000 (B)\$53,750 (C)\$47,000 (D)\$35,000
- 24 大樑公司發行面額\$100，5 年期，利率 3%之公司債，若發行當時市場利率為 5%，則此公司債為：
(A)溢價發行 (B)折價發行 (C)平價發行 (D)貼價發行
- 25 大字公司 X8 年度資料：發行公司債得款\$500,000，現付公司債利息\$50,000，現購存貨\$95,000，現購庫藏股\$150,000，現購機器設備\$350,000，發行特別股收現\$400,000，支付特別股現金股利\$100,000，則其融資活動的淨現金流入為：
(A)\$900,000 (B)\$800,000 (C)\$650,000 (D)\$600,000