代號：60220
頁次：4－1

115年專門職業及技術人員高等考試建築師、32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）
㈠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。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。
㈢本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X1年1月1日創立，採曆年制。該公司會計人員編製了以下截至X2年3月31日止一季的損益表。此外，該公司截至X2年3月31日財務狀況表中，辦公用品餘額為$6,200，預付保險費餘額為$7,500，應付票據餘額為$12,000。

甲公司
損益表
X2年1月1日至3月31日

租金收入		$88,000
營業費用		
廣告費用	$5,200	
薪資及工資費用	28,800	
水電費用	750	
折舊費用	800	
維修費用	4,000	
營業費用合計		39,550
本期淨利		$48,450

甲公司財務長認為會計人員編製的這份損益表可能有問題，因為過去任何一季的淨利都未曾超過$30,000。因此財務長檢查這份損益表及其它相關資料並發現以下事項：

⑴租金收入包含$13,000的預收租金，該款項是針對7月夏季期間的場地使用所收取的租金。
⑵截至X2年3月31日，尚有$1,450的辦公用品未使用。
⑶預付保險費是因為公司於X2年1月1日支付一份為期一年的保險保單所產生。
⑷X2年3月31日收到以下帳單但尚未付款：
　3月24日當週的廣告費：$500。
　3月10日發生的維修費：$260。
　3月水電費：$120。
⑸公司共有四名員工，每日薪資總額為$300。截至3月31日，已有兩天的薪資及工資費用發生，但尚未支付。
⑹應付票據為一張於X2年1月1日簽發、期限三個月、年利率10%的附息票據。

試編製截至X2年3月31日止一季的正確損益表。（15分）

二、甲公司 X1 年 6 月份銀行存款之相關資料列示如下：

⑴甲公司 6 月 30 日銀行存款帳上餘額為$51,530，銀行寄來之對帳單的餘額為$48,100。

⑵6 月 30 日所收到之支票$8,500 已送存銀行，但送存時間超過交換時間，故銀行尚未入帳。

⑶銀行手續費$280。

⑷銀行退回存款不足之支票，金額為$1,750。

⑸銀行誤將乙公司之支票$3,990 記為甲公司之支票。

⑹#613 及#617 這兩張支票，銀行尚未兌現，金額分別為$8,140 及$2,950。

試作：編製甲公司 6 月份銀行調節表及必要之調整分錄。（10 分）

三、甲公司採永續盤存制，X1 年 10 月份發生以下交易及相關事項：

10 月 1 日 賒銷$335,000 商品，成本為$213,500。銷售條件為 3/15，n/30。

3 日 以現金購買商品$72,600。

4 日 賒購商品$253,600，付款條件為 2/10，n/30。

5 日 由於 10 月 1 日的銷售，顧客退回了$30,500 的商品，退回商品的成本為$18,250。

15 日 由於 10 月 4 日的購貨，退回$5,600 瑕疵品。

16 日 收到 10 月 1 日銷貨的款項。

20 日 現金支付上個月的進貨運費$2,900（起運點交貨）

23 日 現金支付 10 月 4 日購貨的貨款。

31 日 甲公司以成本$750,000、截至 X1 年 10 月 31 日累計折舊$500,000之運輸設備交換乙公司的生產設備，交換日甲公司運輸設備的公允價值為$280,000，乙公司生產設備公允價值為$350,000，甲公司並支付乙公司現金$70,000。此交換交易具商業實質。

試作相關分錄。（18 分）

四、甲公司 X1 年 1 月 1 日經核准發行面額$10 的普通股 600,000 股。相關交易如下：

4 月 1 日 收到普通股認股書，認購 200,000 股，每股發行價格為$17。認購時先收取 10%之價款，餘額於 5 月 1 日與 6 月 1 日分兩次平均繳納。

5 月 1 日 收到認股人所繳納之第一期股款。

6 月 1 日 收到認股人所繳納之第二期股款，並發給股票。

試作認購股票之相關分錄。（7 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：2602

㈠本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

㈡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 X6 年度之銷貨淨額為$540,000，毛利率為 25%。應收帳款期初餘額$80,000、期末餘額$100,000；存貨期初餘額$110,000、期末餘額$115,000。試問：乙公司 X6 年之營業週期為幾天？（一年以 360 天計，答案四捨五入至整數）

㈠ 135 天　㈡ 160 天　㈢ 169 天　㈣ 180 天

2 乙公司 X5 年 1 月 1 日應收帳款帳列餘額為$520,000，備抵損失（壞帳）貸方餘額為$41,000。X5 年度賒銷商品共計$3,600,000，收回應收帳款$3,350,000，另沖銷無法收回之帳款$62,000；惟其中$15,000 於同年度因客戶財務好轉而予以迴轉（尚未收現）。若該公司以應收帳款餘額百分比法提列壞帳，並於年底估計比率為 7%，則年底提列壞帳對 X5 年度淨利之影響數為何（不考慮所得稅）？

㈠$55,560　㈡$56,610　㈢$70,560　㈣$71,610

3 甲公司 X4 年以每股$36 購買 3,000 股丙公司股票，另支付手續費$3,000，並將此股票投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。X4 年底及 X5 年底，丙公司股票的市價分別為$33 及$41。試問：甲公司 X5 年綜合損益表中列報之其他綜合損益，以及 X5 年底資產負債表中列報之其他權益（金融資產未實現評價損益）餘額，下列何者正確？

㈠其他綜合損益：利益$12,000；其他權益：貸餘$24,000

㈡其他綜合損益：利益$24,000；其他權益：貸餘$15,000

㈢其他綜合損益：利益$24,000；其他權益：貸餘$24,000

㈣其他綜合損益：利益$24,000；其他權益：貸餘$12,000

4 乙公司 X4 年初與年底機器設備之累計折舊餘額分別為$360,000 及$298,000，當年度折舊費用為$64,000。另已知乙公司於該年度僅發生一筆處分機器設備之交易，得款$71,000，其機器設備成本為$210,000。試問：乙公司 X4 年處分機器設備時產生之損益為多少？

㈠損失$300,000　㈡損失$139,000　㈢損失$77,000　㈣損失$13,000

5 乙公司因同業推出新技術，造成一批原定價$600,000、帳面金額$480,000 的庫存存貨價值產生減損。若要進行原有產品之改良更新，需額外支付$72,000，改良後可以原定價八折出售，出售時另需支付售價 5%之銷售佣金。試問：若進行改良更新，則該批存貨應認列之存貨跌價損失金額為何？

㈠$96,000　㈡$24,000　㈢$72,000　㈣$102,000

6 乙公司於 X3 年 3 月 1 日欲發行 4 個月期、面額為$200,000 的商業本票以取得資金，目前市場利率為 7.5%。但丙銀行願意提供利率 5%、借款期間 9 個月的短期借款，惟要求乙公司開立相同期間的不附息票據一紙。若乙公司欲取得相同資金，該票據應開立金額為何？（答案四捨五入至整數）

㈠$195,122　㈡$198,374　㈢$206,098　㈣$202,439

7 乙公司 5 月底銀行調節表中，在途存款為$8,000、未兌現支票為$12,500。6 月份公司帳載存入$96,000、開出支票$83,000。銀行 6 月份對帳單顯示存入$91,000（含代收票據$6,000）、支票兌現$80,500、手續費$300，6 月底餘額為$52,600。5 月底之在途存款與未兌現支票均已於 6 月入帳或兌現。試問：乙公司 6 月底正確現金餘額為何？

㈠$50,600　㈡$56,600　㈢$56,300　㈣$55,100

8 乙公司於 X4 年 1 月 1 日以廠房向銀行抵押，借得款項$1,053,091。雙方約定分 5 年等額還款，每年年底應支付$250,000，借款利率為 6%。試問：乙公司 X5 年底於資產負債表報導該抵押借款時，流動負債及非流動負債應分別報導之金額為何（答案四捨五入至整數）？

㈠流動負債$250,000，非流動負債$803,091　㈡流動負債$209,905，非流動負債$458,348

㈢流動負債$250,000，非流動負債$668,253　㈣流動負債$186,815，非流動負債$866,276

9 乙公司 X4 年 12 月 31 日的資產為$260,000，負債為$94,000。該公司已發行累積特別股 2,000 股（每股面額$25，股利率 6%），另全年流通在外普通股共 5,000 股（面額每股$10），並已知過去僅 X2 年及 X3 年之股利未支付外，其餘並無積欠股利。X4 年度未宣告任何股利，X4 年淨利為$18,000。試問：X4 年底普通股每股淨值為何？

㈠$19.80　㈡$21.40　㈢$22.60　㈣$23.20

10 乙公司 X5 年度相關資料如下：原料期初$20,000、期末$26,000，本年度購入原料$150,000；直接人工$100,000；製造費用$70,000；管理人員薪資$15,000；在製品期初$36,000、期末$30,000。試問：乙公司 X5 年度之製成品成本為何？

㈠$314,000　㈡$320,000　㈢$335,000　㈣$308,000

11 乙公司商品一律按成本加成 25%訂價，X3 年損益表顯示銷貨收入淨額為$1,350,000。X3 年比較資產負債表顯示，期初應收帳款$240,000、存貨$360,000、預付貨款$20,000、應付帳款$285,000；期末應收帳款$275,000、存貨$310,000、預付貨款$35,000、應付帳款$318,000。試問：乙公司 X3 年度現金流量表中，營業活動之現金流量部分有關支付供應商之現金數額應為多少？
㈠$944,500 ㈡$997,000 ㈢$1,012,000 ㈣$1,112,000

12 B 公司在 115 年 1 月 1 日發行面額$1,000,000，5 年期，票面利率 6%之公司債，每年年底付息。發行當時之有效利率為 8%，發行價格為$920,000。已知 B 公司於 117 年 1 月 1 日將半數之債券買回並加以註銷，假設 117 年度僅發生此筆交易且認列收回公司債損失$86,856。試問 B 公司購回該債券之付現數為何？
㈠$561,000 ㈡$25,856 ㈢$460,000 ㈣$540,000

13 C 公司於 115 年 6 月 1 日以$300,000 購入 D 公司股票，占 D 公司流通在外普通股股份 25%，採權益法處理。若 D 公司 115 年平均地發生淨利$600,000，且曾於 115 年 10 月 1 日發放現金股利$100,000 及 0.35 股之股票股利，另外兩公司間並沒有其他相互交易。試問 C 公司 115 年底此項投資調整後餘額為何？
㈠$362,500 ㈡$425,000 ㈢$287,500 ㈣$350,000

14 115 年 12 月 31 日 F 公司之股東權益總額為$600,000，116 年度宣告並支付現金股利$100,000、淨損為$50,000（不含其他綜合損益）、發行無面額普通股$180,000、買回普通股並支付$48,000、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價利得$34,000，則 116 年 12 月 31 日股東權益總額為何？
㈠$548,000 ㈡$664,000 ㈢$616,000 ㈣$648,000

15 G 公司 115 年初購入 H 公司股票作為投資，成本$200,000，分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。115 年底及 116 年底該投資之公允價值分別為$196,000 及$195,000，則 116 年底股東權益之「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具未實現評價損益」為多少（假設 115 年初沒有其他權益餘額）？
㈠借餘$5,000 ㈡貸餘$5,000 ㈢借餘$4,000 ㈣貸餘$1,000

16 L 公司 111 年初購買設備，成本$570,000，耐用年限 8 年，殘值$30,000，採年數合計法提列折舊並以成本模式後續衡量。114 年底該設備有減損跡象，估計使用價值為$130,000，公允價值減處分成本為$100,000，新估計之剩餘耐用年限為 3 年，殘值為$10,000。請問下列敘述何者錯誤？
㈠ 114 年底該設備的帳面金額為$180,000 ㈡ 114 年底該設備減損測試的可回收金額為$130,000
㈢ 114 年底該設備必須認列$50,000 減損損失 ㈣ 115 年底該設備的累計折舊總共為$450,000

17 M 公司於 115 年 6 月 30 日與乙公司完成一項資產交換協議，M 公司換出之設備資產，其原始取得成本為$800,000，累計折舊$500,000，交換日之公允價值為$330,000。M 公司於交換乙公司設備資產之同時，亦另外支付公允價值差額現金$150,000。請問上述資產交換之敘述何者正確？
㈠ M 公司交換具商業實質，則將產生交換利益$30,000
㈡ M 公司交換具商業實質，則換入資產的金額為$450,000
㈢ M 公司交換不具商業實質，則換入資產的金額為$480,000
㈣ M 公司交換不具商業實質，則將產生交換利益$30,000

18 Q 公司存貨於 115 年 11 月底遭竊。經查詢 Q 公司存貨資料得知：月初存貨$1,750,000，進貨$8,925,000，進貨退出$175,000，銷貨$10,500,000，而 Q 公司採銷貨成本為基礎的毛利率 25%。此外 Q 公司於遭竊隔天進行盤點營業處及倉庫未遭竊之存貨成本為$210,000（包含承銷人的存貨$10,000），另外有一批亦未遭竊之寄銷品$10,000。請問遭竊之存貨成本為多少？
㈠$1,890,000 ㈡$2,415,000 ㈢$1,900,000 ㈣$2,425,000

19 O 公司在 114 年初購入設備，該設備成本$60,000，預估耐用年限為 5 年，殘值$6,000，採年數合計法提列折舊並採成本模式後續衡量。116 年初因該設備之運作方式改變，改採直線法提列折舊，預估耐用年限不變，然而殘值增加為$7,000。則下列敘述何者錯誤？
㈠此必須透過會計估計變動處理 ㈡ 115 年底設備的帳面金額為$27,600
㈢ 116 年底設備的累計折舊為 $43,200 ㈣ 117 年折舊為$6,867

20 乙公司於 X2 年初以$30,000 購入乳牛一批用以生產牛奶，並以販售牛奶為主要營業項目，購入當時若將該批乳牛於市場出售，需負擔出售成本 $1,800。該批乳牛估計可持續生產牛奶 3 年，3 年後若將其宰殺出售預計可得$6,000。X2 年底相關資訊如下：⑴該批乳牛若立即將其出售，市價為$21,000，需負擔出售成本$1,600；⑵公司在 X2 年度因販售牛奶獲得營業收入$15,000；⑶因飼料成本上漲，公司重新評估該批乳牛 3 年後殘值調降為$4,000。試問：若乙公司評估後並無出售該批乳牛，則該批乳牛於 X2 年底資產負債表中報導之生物資產帳面金額，以及該批乳牛之評價對 X2 年度本期淨利之影響數（不含牛奶銷售收入）分別為何？
㈠帳面金額$21,000；本期淨利減少$9,000 ㈡帳面金額$19,400；本期淨利減少$8,800
㈢帳面金額$19,400；本期淨利減少$10,600 ㈣帳面金額$22,000；本期淨利減少$8,000