

98年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、消防設備師考試、普通考試不動產經紀人、記帳士、第二次消防設備士考試暨特種考試語言治療師考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：會計學概要

考試時間：1 小時 30 分

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、台北公司為適用一般稅額之營業人，該公司 98 年 10 月份發生下列交易，試作相關分錄（無需分錄者，寫「無」）：（16 分）

1. 進貨一批，進價\$110,000，其中內含營業稅額\$5,000；
2. 現購自用小客車一部，進價\$525,000，其中內含營業稅額\$25,000；
3. 買進卡車兩部，進價共\$2,100,000，其中內含營業稅額\$100,000，現付\$600,000，其餘部分一個月後付清；
4. 買進一批電視機，捐予慈善機構（財團法人），買價\$189,000，內含營業稅額\$9,000；
5. 銷售商品一批，售價\$294,000，其中內含營業稅額\$14,000；
6. 發現進貨商品有部分瑕疵，取得供應商折讓\$6,300（其中內含營業稅額\$300）；
7. 八月份賒銷中，\$4,200（其中內含營業稅額\$200）之銷貨被退回；
8. 應收帳款\$21,000（其中內含營業稅額\$1,000）確定無法收回。

二、台中公司 2009 年 12 月 31 日資產負債表中，股東權益資料如下：

| | |
|-----------------------------|-------------|
| 普通股本—面額\$10，核准且發行 200,000 股 | \$2,000,000 |
| 資本公積—普通股溢價 | 2,400,000 |
| 法定盈餘公積 | 300,000 |
| 未分配盈餘 | 1,540,000 |
| 股東權益合計 | \$6,240,000 |

該公司 2010 年有關股東權益之交易如下：

- 4/15 股東會決議，就去年之損益\$800,000（已包括於未分配盈餘中）提列 10%法定盈餘公積，其餘部分連同以前年度未分配盈餘，將於 5/1 發放現金股利，每股\$1.5。並將依法分配股票股利，每股配股 0.05 股，當日股票市價為每股\$30。
- 5/1 支付上述現金股利。
- 6/10 發放上述（4/15）股票股利，當日股票市價為\$32。
- 8/16 以每股\$35 購買 2,000 股本身股票（即台中公司股票）。
- 10/12 以每股\$30 賣出 8/16 購入之本身股票 1,000 股。
- 10/20 以每股\$38 賣出 8/16 購入之本身股票 500 股。
- 12/31 本年度稅後淨利\$880,000。

試作：（17 分）

- (一)作上述交易分錄。
(二)編製 2010 年底資產負債表中，有關股東權益之部分。

三、台南公司 2009 年 10 月 31 日有關台灣銀行之部分銀行調節表如下：

| 台南公司 銀行調節表—台灣銀行 2009 年 10 月 31 日 | | |
|--|----------|----------|
| 銀行帳餘額 | \$27,410 | |
| 加：在途存款 | 6,000 | \$33,410 |
| 減：未兌現支票 | | |
| 支票號碼 | 支票金額 | |
| #1470 | \$1,440 | |
| #1471 | 1,680 | |
| #1472 | 840 | |
| #1474 | 2,100 | (6,060) |
| 正確餘額 | | \$27,350 |

台南公司在 10 月 31 日調整後之台灣銀行存款帳列餘額，與銀行調節表之調節後正確餘額相同。

台灣銀行寄來之對帳單列示下列 11 月份之收入（存款）與支出（代付支票款或扣除手續費）：

| 銀行對帳單 | | | | |
|-------|-------|----------|-------|----------|
| 支 出 | | | 收 入 | |
| 日 期 | 號 碼 | 金 額 | 日 期 | 金 額 |
| | | | 11/1 | \$6,000 |
| 11/2 | #1470 | \$1,440 | 11/4 | 2,420 |
| 11/3 | #1472 | 840 | 11/8 | 1,980 |
| 11/4 | #1475 | 3,280 | 11/13 | 5,150 |
| 11/8 | #1476 | 5,660 | 11/15 | 6,440 |
| 11/10 | #1478 | 1,076 | 11/18 | 2,940 |
| 11/15 | #1479 | 3,140 | 11/21 | 5,908 |
| 11/15 | 手續費 | 60 | 11/25 | 5,120 |
| 11/18 | #1480 | 4,660 | 11/28 | 3,300 |
| 11/27 | #1482 | 1,224 | 11/30 | 2,360 |
| 11/28 | 手續費 | 200 | 合 計 | \$41,618 |
| 11/28 | #1483 | 1,150 | | |
| 11/29 | #2485 | 1,800 | | |
| 合 計 | | \$24,530 | | |

11 月份台南公司台灣銀行存款之帳列金額如下：

| 支出 | | | | | | 收入 | |
|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|---------|
| 日 期 | 號 碼 | 金 額 | 日 期 | 號 碼 | 金 額 | 日 期 | 金 額 |
| 11/1 | #1475 | 3,280 | 11/23 | #1485 | 1,940 | 11/3 | \$2,420 |
| 11/2 | #1476 | 5,660 | 11/24 | #1486 | 1,800 | 11/7 | 1,980 |
| 11/2 | #1477 | 1,200 | 11/29 | #1487 | 780 | 11/12 | 5,150 |
| 11/4 | #1478 | 1,076 | 11/30 | #1488 | 2,400 | 11/17 | 2,940 |
| 11/8 | #1479 | 3,140 | | | | 11/20 | 5,908 |
| 11/10 | #1480 | 2,660 | | | | 11/24 | 5,120 |
| 11/15 | #1481 | 1,390 | | | | 11/27 | 3,300 |
| 11/18 | #1482 | 1,224 | | | | 11/29 | 2,360 |
| 11/20 | #1483 | 1,150 | | | | 11/30 | 7,000 |
| 11/22 | #1484 | 1,640 | | | | 合 計 | 36,178 |
| | | | | 合 計 | 29,340 | | |

其他補充資料

1. 銀行對帳單中：

(1) 包含一份貸項通知單 \$6,380，為銀行代收台南公司所託收之應收票據 \$6,000，加上所附利息 \$440，減去託收手續費 \$60，台南公司尚未記錄。

(2) 一份借項通知單 \$200，為銀行扣除之手續費。

(3) #2485 支票為南台公司之支票，銀行誤記為本公司之支票。

2. #1480 係台南公司支付應付帳款之支票，公司會計人員登載銀行存款帳簿時發生錯誤。

試作：（17 分）

(一) 台南公司 11 月份調節至正確餘額之銀行調節表。

(二) 台南公司應作之調整分錄。

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 王先生赴好樂迪公司唱歌，結帳時公司向 he 收取\$2,000 現金，試問有關好樂迪公司之會計處理，下列敘述何者正確？
(A)公司負債增加\$2,000，現金增加\$2,000 (B)公司股東權益增加\$2,000，現金增加\$2,000
(C)公司資產減少\$2,000，股東權益減少\$2,000 (D)公司股本資本增加\$2,000，現金減少\$2,000
- 2 我國財務會計準則公報之規定，下列何者為企業的基本財務報表？
(A)試算表 (B)調整後試算表 (C)結帳後試算表 (D)現金流量表
- 3 企業在會計期間終了時，為簡化會計處理程序而編製之工作底稿，其中調整前試算表欄的資料可由下列何處取得？
(A)資產負債表及損益表 (B)普通日記簿 (C)總分類帳 (D)特種日記簿
- 4 台北公司遵循收入認列原則，公司於 6 月 30 日為客戶車輛提供維修服務，客戶於 7 月 1 日取車並於 7 月 5 日郵寄支票與公司付清維修費，公司於 7 月 6 日收到此支票，請問公司應於何時認列收入已經賺得？
(A) 6 月 30 日 (B) 7 月 1 日 (C) 7 月 5 日 (D) 7 月 6 日
- 5 台中公司於 5 月 1 日向高雄公司賒購貨品\$100,000，付款條件為 1/10，n/30，假定台中公司於 5 月 10 日前付清此筆交易貨款，則應支付多少金額？
(A)\$90,000 (B)\$99,000 (C)\$100,000 (D)\$101,000
- 6 新竹公司 97 年 1 月 1 日期初存貨\$50,000，97 年度之進貨\$1,000,000，進貨退出\$50,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$20,000，銷貨\$950,000，銷貨退回\$30,000，試問新竹公司 97 年度可供銷貨商品成本為何？
(A)\$920,000 (B)\$960,000 (C)\$1,010,000 (D)\$1,050,000
- 7 明台公司部分之會計科目如下：①現金 ②應收帳款 ③辦公設備 ④應付帳款 ⑤預付費用 ⑥預收收入 ⑦服務收入 ⑧薪資費用 ⑨折舊費用 ⑩股利，試指出上述那些會計科目是永久性（實）帳戶？
(A)①②③④⑤⑦ (B)①②③④⑤⑥ (C)①②③⑦⑧⑨ (D)①②③⑤⑥⑩
- 8 請問期末結帳分錄應編製何種傳票？
(A)現金收入傳票 (B)現金支出傳票 (C)混合交易傳票 (D)轉帳傳票
- 9 正德公司應收帳款呆帳提列採應收帳款百分比法，估計呆帳率為 2%，該公司 2008 年底應收帳款餘額為\$2,500,000，調整前備抵呆帳有貸方餘額\$10,000，試問公司 2008 年底應提列多少呆帳費用？
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- 10 興安公司 2008 年平均應收帳款淨額為\$1,000,000，應收帳款週轉天數為 25 天，試問興安公司 2008 年度之賒銷淨額為多少？
(A)\$14,000,000 (B)\$14,200,000 (C)\$14,600,000 (D)\$14,800,000
- 11 公司每股帳面價值係指下列何者？
(A)每股普通股之市價 (B)每股普通股擁有之公司淨資產
(C)每股普通股之面額 (D)每股普通股賺得之淨利
- 12 下列何項敘述是會計折舊之正確目的？
(A)將固定資產成本作系統而合理的分攤 (B)使固定資產帳面價值反映其公平價值
(C)累積資金以備固定資產將來重置之用 (D)使公司各期損益金額具有平穩化作用
- 13 依據我國無形資產會計準則公報之規定，下列敘述何者正確？
(A)研究發展支出在會計處理上，一律必須資本化
(B)外購的商譽不能入帳，自行發展的商譽才能入帳
(C)「人力資源」與「顧客忠誠度」均不能列為無形資產
(D)商譽須依直線法以 20 年期間進行攤銷
- 14 中華公司於 96 年初購買一部機器設備，購價\$240,000，支付安裝成本\$8,000，該機器設備估計耐用年限 4 年，無殘值，以平均法計提折舊，99 年初發現該機器設備尚可使用 3 年，殘值變為\$2,000，則機器設備在 99 年底應計提之折舊為多少？
(A)\$15,000 (B)\$16,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000

- 15 成功公司於 98 年初以\$3,225,000 購得大理石礦場一座，預計可開採 200,000 噸。開採後復原成本估計為\$400,000。整理土地後可售得\$ 125,000。98 年度共開採 12,000 噸，售出 10,000 噸。其他生產成本每噸為\$5。則成功公司 98 年度銷貨成本應為多少？
(A)\$225,000 (B)\$175,000 (C)\$210,000 (D)\$270,000
- 16 對或有事項之會計處理，下列何種情況應估計入帳？
(A)損失金額可合理估計，且該事項少有可能發生
(B)該或有事項性質特殊，且很少可能發生
(C)損失金額可合理估計，且該事項相當可能發生
(D)該或有事項性質特殊，且很有可能發生，但損失金額很難估計
- 17 依據會計觀念，下列何種事項會使保留盈餘發生增減變動？
(A)提撥法定公積 (B)進行股票分割 (C)宣告發放股票股利 (D)進行資產重估
- 18 勝利公司所發行特別股之股利率為 9%，累積部分參加，參加部分為 2%，每股面額\$10，共發行 20,000 股，普通股每股面額\$10，發行 50,000 股，勝利公司以往均發放股利，98 年度決定以\$88,000 宣告現金股利，普通股與特別股每股股利分別為多少？
(A)\$1.32、\$1.10 (B)\$1.25、\$1.10 (C)\$1.32、\$1.20 (D)\$1.20、\$1.32
- 19 有關庫藏股票交易之敘述，下列何者正確？
(A)庫藏股票應視為資產之減少
(B)期末未出售之庫藏股應列為資本公積之減項
(C)計算每股盈餘時，無須將庫藏股票排除
(D)庫藏股票再出售時，如售價低於原取得成本，此部分應借記資本公積或保留盈餘
- 20 光復公司採分步成本制生產產品，其材料與加工成本均依完工進度比例投入，98 年 10 月份生產完成產品 10,000 件，98 年 9 月底有在製品 2,000 件，完工程度 25%，10 月底有在製品 3,000 件，完工程度 30%，試問在先進先出法下其約當產量應為多少件？
(A)9,000 件 (B)9,600 件 (C)10,900 件 (D)10,400 件
- 21 長期債券投資溢價攤銷在間接法的現金流量表上應如何列示？
(A)列為純益之加項 (B)列為投資活動之現金流出
(C)列為投資活動之現金流入 (D)列為融資活動之現金流入
- 22 建業公司 98 年之期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$90,000，銷貨收入為\$500,000，毛利率 25%，則存貨週轉率為多少？
(A)6 次 (B)5 次 (C)4 次 (D)2.5 次
- 23 流動比率與淨利率在財務報表分析上，其主要作用是？
(A)兩者皆為流動性之衡量
(B)兩者皆為獲利性之衡量
(C)流動比率為流動性之衡量，淨利率為獲利性之衡量
(D)流動比率為獲利性之衡量，淨利率為流動性之衡量
- 24 身為會計專業人員，您認為下列何者不是您應遵守的職業道德與工作倫理？
(A)個人道德操守必須具備誠信正直 (B)個人會計知識必須具有專業素養
(C)個人本職學能必須擁有國際視野 (D)個人公共關係應接受客戶之招待
- 25 自強公司 98 年 11 月份相關資料如下：
①進料\$220,000，銷貨成本為\$690,000
②製造費用僅為人工成本的 50%
③其他相關的存貨及生產成本如下：
- | | 11 月 1 日 | 11 月 30 日 |
|-----|----------|-----------|
| 材料 | \$40,000 | \$52,000 |
| 在製品 | 80,000 | 72,000 |
| 製成品 | 204,000 | 210,000 |
- 請計算自強公司主要成本與加工成本為多少？
(A)\$528,000；\$480,000 (B)\$548,000；\$500,000 (C)\$508,000；\$460,000 (D)\$568,000；\$520,000