

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：本試題可以使用電子計算器，但申論題部分需詳列解答過程。

甲、申論題部分（50 分）：請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

一、甲公司年底永續盤存制紀錄與實地盤點倉庫之存貨金額相同，皆為\$220,000。年底在途存貨相關資料如下：

- (1)起運點交貨購入之在途存貨\$17,000。
- (2)目的地交貨購入之在途存貨\$12,000。
- (3)目的地銷售之在途存貨\$20,000。
- (4)上述起運點交貨購入之在途存貨產生之運費\$2,000。
- (5)上述目的地交貨購入之在途存貨產生之運費\$1,200。

試作：（7 分）

(一)計算該公司年底存貨正確金額。

(二)假設該公司年底永續盤存制記錄存貨為\$220,000，而實際盤點之存貨為\$210,000，記錄相關之調整分錄。

二、本題請依財務會計準則公報第 34 號作答。

(一)甲公司 X1 年買入 A、B 與 C 公司股票後，至 X2 年底均未再買入或賣出，其 X1 年及 X2 年有關投資之資料如下：

普通股	X1 年初買進時原始成本	X1/12/31 市價	X2/12/31 市價
A 公司	\$13,000	\$ 5,000	\$ 3,000
B 公司	22,000	26,000	32,000
C 公司	38,000	32,000	40,000

甲公司買進交易目的投資時，手續費列入當期費用，買進上述股票時，除上述原始成本外，另外總共支付手續費\$1,000。甲公司於 X2 年 6 月 30 日收到 A、B 與 C 公司發放之現金股利\$2,000、\$1,000 與\$3,000。（12 分）

1. 若這些股票為交易目的投資，請作 X1 年底與 X2 年底之調整分錄。

2. 若這些股票為備供出售投資，請作 X1 年底與 X2 年底之調整分錄。

(二)甲公司另於 X0 年 9 月 1 日以\$47,600 購入 X3 年 9 月 1 日到期、票面債息 5%、面值\$50,000 之 Y 公司債券，作為備供出售投資。付息日期為每年 3 月 1 日及 9 月 1 日。甲公司計算平均每月應攤銷金額，採直線法攤銷溢折價。假設 X0 年 12 月 31 日，該批債券市價\$50,000，試作甲公司 X0 年底相關調整分錄。（6 分）

三、瑞龍公司在第一年初購進一機器設備，預估耐用年限為 5 年。會計人員於考慮成本及預估殘值後，作了在三種不同折舊方法下，該機器設備提列折舊費用之資料如下：

年度	直線法	年數合計法	倍數餘額遞減法
1	\$36,000	\$60,000	\$80,000
2	36,000	48,000	48,000
3	36,000	36,000	28,800
4	36,000	24,000	17,280
5	36,000	12,000	5,920
合計	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>	<u>\$180,000</u>

瑞龍公司在第二年底因業績不佳而進行資產減損的評估，初步認定此機器設備產生未來現金流量的總和（未折現）為\$100,000，而未來現金流量的折現值為\$90,000。

試作：（15分）

- (一)若瑞龍公司採用倍數餘額遞減法，則第二年底該機器設備的帳面價值為多少？
- (二)若瑞龍公司採用年數合計法，如果需要的話，第二年底機器設備價值減損的分錄。
- (三)若瑞龍公司採用直線法，則根據上述第二年底資產減損之評估後（其餘條件均不變），第三年底應提列之折舊分錄為何？

四、忠孝企業於94年9月20日深夜發生大火，全部存貨燒燬，該企業會計年度以12月31日為結帳日，94年8月31日總分類帳中有關帳戶的餘額如下：

	借 方	貸 方
應收帳款	\$30,000	
存貨	52,400	
應付帳款		\$60,000
銷貨收入		120,000
進貨	90,000	

其他相關資訊如下：

- (1)由銀行9月份的對帳單得知，9月1日至9月20日所簽發的支票金額共計\$16,000，其中\$8,000是支付8月15日的應付帳款，\$2,000是支付9月份的購貨，\$6,000則是支付其他費用。忠孝企業在同期存入銀行的數額，共計\$11,500，均為顧客交來的帳款。
- (2)經與進貨的供應商查證，截至9月20日止正確的應付帳款金額應為\$59,200。
- (3)顧客承認至9月20日止，尚欠忠孝企業的帳款為\$35,000。
- (4)忠孝企業根據過去經驗之銷貨毛利率約為35%。

試作：請依上列有關資料，計算忠孝企業的存貨損失。（10分）

乙、測驗題部分（50分）：

代號：2403

(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，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1 若預付款用於付現時以資產入帳，則其期末之調整分錄需：

(A)借記費用

(B)借記資產

(C)貸記負債

(D)貸記費用

- 2 某公司銷貨相關科目之金額如下：

銷貨收入	\$200,000	銷貨折扣	\$ 5,000
銷貨退回與折讓	35,000	銷貨成本	120,000

則該公司之毛利率應為何？

- (A) 25% (B) 75% (C) 40% (D) 60%

- 3 賣方發出貸項通知單後，所作之分錄為：

- (A) 借記：現金；貸記：銷貨退回與折讓 (B) 借記：應收帳款；貸記：銷貨
(C) 借記：銷貨退回與折讓；貸記：應收帳款 (D) 借記：銷貨；貸記：應收帳款

- 4 甲、乙合夥人之損益分配比例為 6：4，在其資本帳戶餘額分別為甲\$40,000、乙\$25,000 時，丙經甲、乙兩人同意而投資\$45,000 於合夥商店，並取得 1/4 之合夥權益。若商譽不入帳，則丙加入後，甲、乙、丙三人之資本額分別為：

- (A) \$40,000；\$25,000；\$45,000 (B) \$50,500；\$32,000；\$27,500
(C) \$49,500；\$33,000；\$27,500 (D) \$48,750；\$33,750；\$27,500

- 5 某公司有 6%、面額\$50 之累積特別股 10,000 股以及面額\$50 之普通股 20,000 股同時流通在外。若特別股已積欠一年股利，且本年宣告\$96,000 之現金股利，則分配給特別股及普通股之股利分別是：

- (A) 特別股\$30,000，普通股\$66,000 (B) 特別股\$32,000，普通股\$64,000
(C) 特別股\$33,000，普通股\$63,000 (D) 特別股\$60,000，普通股\$36,000

- 6 發放股票股利及股票分割後，下列敘述何者錯誤？

- (A) 均不影響股東權益總數 (B) 均使流通在外股數增加
(C) 均使股票面額減少 (D) 股東持股比率均不變

- 7 某公司以\$70,000 現金購入一筆土地及房屋，另外支付仲介佣金\$5,000，並隨即花\$7,000 拆除舊屋，以便在購入土地上蓋一辦公大樓，則土地總成本為：

- (A) \$77,000 (B) \$70,000 (C) \$75,000 (D) \$82,000

- 8 某公司本年度銷貨共計\$900,000，其中\$260,000 為現銷，該公司採用銷貨百分比法，估計壞帳率為 1%，調整前備抵壞帳貸餘\$2,800，則本年度應提列壞帳費用若干？

- (A) \$9,000 (B) \$6,400 (C) \$3,600 (D) \$2,600

- 9 某公司本年壞帳沖銷與提列分錄如下：

備抵壞帳	1,000	
應收帳款	1,000	----- (1)
壞帳費用	3,000	
備抵壞帳	3,000	----- (2)

前述兩分錄對應收帳款淨變現價值之影響分別為：

- (A) 分錄(1)：增加；分錄(2)：減少 (B) 分錄(1)：減少；分錄(2)：減少
(C) 分錄(1)：不變；分錄(2)：不變 (D) 分錄(1)：不變；分錄(2)：減少

- 10 若某公司期初存貨低估\$1,300，期末存貨又低估\$700，則當期淨利將會：

- (A) 低估\$600 (B) 低估\$2,000 (C) 高估\$600 (D) 高估\$2,000

- 11 某項存貨之成本為\$600，重置成本\$560，淨變現價值\$656，淨變現價值減正常利潤為\$620，則按成本與市價孰低法評價之存貨金額應為：

- (A) \$656 (B) \$620 (C) \$600 (D) \$560

- 12 甲公司與乙公司以其舊機器設備進行交換，且乙公司尚須支付甲公司\$10,000，甲公司機器設備之原始成本為\$100,000，累計折舊\$60,000，公平價值\$50,000；乙公司機器設備之原始成本為\$100,000，累計折舊\$40,000，公平價值\$40,000。假設該交易符合合同類資產交換之條件，則甲公司應認列資產交換損益之金額為：

- (A) 不認任何資產交換損益 (B) 承認資產交換利益\$10,000
(C) 承認資產交換利益\$4,000 (D) 承認資產交換利益\$2,000

- 13 B 公司於 X1 年底以現金購買台北公司普通股 6,000 股，每股\$18，並支付手續費\$1,200 及證交稅\$450，作為短期證券投資。X2 年 6 月收到每股\$1 之現金股利，同年 7 月 10 日以每股\$23 售出 3,000 股，支付手續費\$800 及證交稅\$350。則該公司有：

- (A) 出售投資利得\$32,050 (B) 出售投資利得\$18,000
(C) 出售投資利得\$13,025 (D) 出售投資利得\$16,850

- 14 甲公司於 X8 年 7 月 1 日以\$97,000 購買面額\$100,000，5 年期，利率為 6%之公司債作為長期債券投資。該公司債每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息。甲公司以直線法攤銷折價，則 X8 年 12 月 31 日攤銷公司債投資折價之會計處理為何？
(A)借記公司債折價\$300 (B)借記公司債折價\$600
(C)借記長期債券投資\$300 (D)借記長期債券投資\$600
- 15 甲公司出售單價\$10,000 之隨身聽 2,000 台，保固期為一年，估計維修率為 3%，每台平均修理費為\$1,000。銷售當年有 40 台回廠修理，實際發生修理費用共計\$40,000。則年底資產負債表上估計產品保證負債應為：
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$60,000 (D)\$40,000
- 16 下列敘述何者錯誤？
(A)估計負債是指尚不能確定是否會發生之負債
(B)訴訟案件可能敗訴之賠款屬於或有負債
(C)預計三年內將支付之售後服務費用屬於估計負債
(D)或有負債金額無法估計時，仍應於財務報表附註中揭露
- 17 S 公司於 X4 年以每股\$36 買回其面額為\$1 之普通股 6,000 股，X5 年度 S 公司再以每股\$50 發行 3,000 股 X4 年買回之股份，S 公司採成本法處理庫藏股票交易，則 S 公司於 X5 年度記錄再發行庫藏股票時所使用之帳戶及金額分別為何？
- | | 庫藏股票 | 資本公積—庫藏股票交易 | 保留盈餘 | 普通股股本 |
|-----|-----------|-------------|-----------|---------|
| (A) | | \$102,000 | \$ 42,000 | \$6,000 |
| (B) | | \$144,000 | | \$6,000 |
| (C) | \$108,000 | \$ 42,000 | | |
| (D) | \$108,000 | | \$ 42,000 | |
- 18 甲公司有投入資本共計\$600,000，保留盈餘\$200,000。股本中包含面額\$10 之普通股 5,000 股，面額\$100 之特別股 1,000 股。特別股贖回價格\$105，積欠股利\$60,000，試問普通股每股帳面價值多少？
(A)\$127 (B)\$128 (C)\$139 (D)\$140
- 19 應付公司債溢價之攤銷會使：
(A)利息收入增加 (B)利息收入減少 (C)利息費用增加 (D)利息費用減少
- 20 當資本支出被誤記為費用支出時，對當年度財務報表的影響為：
(A)淨利少計，資產少計 (B)淨利少計，資產多計
(C)淨利多計，資產少計 (D)淨利多計，資產多計
- 21 丙公司有關製造成本之資料如下：
- | | | | |
|---------|-----------|------|-----------|
| 期初原料存貨 | \$ 50,000 | 本期進料 | \$250,000 |
| 期初在製品存貨 | 80,000 | 直接人工 | 150,000 |
| 期末原料存貨 | 40,000 | 製造費用 | 140,000 |
| 期末在製品存貨 | 100,000 | | |
- 則其製成品成本為何？
(A)\$540,000 (B)\$520,000 (C)\$530,000 (D)\$550,000
- 22 試辨別直接原料是否屬於下列三項成本？
- | | 加工成本 | 製造成本 | 主要成本 |
|-----|------|------|------|
| (A) | 是 | 是 | 否 |
| (B) | 否 | 是 | 是 |
| (C) | 是 | 是 | 是 |
| (D) | 否 | 否 | 否 |
- 23 取得一建築物，部分買價係支付現金，餘額則發行一張抵押應付票據給賣方。於現金流量表中，對於上列交易投資活動之表達金額為：
(A)現金之支付金額 (B)取得價格 (C)\$ 0 (D)抵押票據之金額
- 24 丁公司淨利對資產總額的比率為 10%，淨利加利息費用的和對資產總額的比率為 13%，股東權益總額對負債比率為 8 比 3，如負債總額為\$150,000，又全部負債均須負擔某一固定比率的利息，則當年度的利息費用為：
(A)\$5,000 (B)\$16,500 (C)\$25,000 (D)\$55,000
- 25 甲公司本益比為 10，股利支付率為 75%，今知每股股利為\$3，則普通股每股市價應為多少？
(A)\$22.5 (B)\$30 (C)\$40 (D)\$50