

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。

**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、東方公司於民國 95 年間，發生了下列各項與廠房資產相關的交易。

項 目	金 額
購買土地成本	\$ 500,000
仲介佣金（60%土地，40%建築物）	70,000
停車場成本	110,000
土地挖掘成本	52,000
員工休憩涼亭成本	36,000
建築物設計費	90,000
契稅、代書、過戶費用（土地）	32,000
拆除舊房工程款	25,000
舊屋工程殘料售得款項	8,000
建築物專案借款利息（資本化）	74,000
前地主積欠之稅款	55,000
建築物成本	1,200,000
95 年稅款（地價稅 32%，房屋稅 68%）	100,000

試作：以上述資訊，計算下列各項成本（9 分）

(一)土地成本。

(二)建築物成本。

(三)土地改良物成本。

二、忠孝公司對於壞帳係採直接沖銷法，最近三年來沖銷的壞帳如下：

	X3 年度	X4 年度	X5 年度
X3 年帳款	\$60,000	\$70,000	
X4 年帳款		90,000	\$120,000
X5 年帳款			50,000

忠孝公司已決定改採用備抵壞帳法，經就 X5 年 12 月 31 日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回的金額為：屬於 X4 年的帳款\$30,000，屬於 X5 年的帳款\$70,000。

試作：（9 分）

(一)忠孝公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使得 X4 年度純益高估或低估的金額。

(二)計算採用備抵壞帳法時，X5 年度的壞帳費用。

(三)計算採用備抵壞帳法時，X5 年底正確的備抵壞帳餘額。

三、欣欣公司 96 年度相關資料如下：

本期淨利	\$200,000
出售設備所得現金（含處分損失\$60,000）	500,000
壞帳費用	30,000
支付所得稅費用	100,000
支付供應商貨款	500,000
應付帳款增加	200,000
應收帳款減少	80,000
存貨減少	70,000

試作：以間接法計算欣欣公司 96 年度營業活動之淨現金流量。（7 分）

四、甲公司於 X1/07/01 以\$982,000 買入面額\$1,000,000、票面利率 2.4%、每年 6/30 付息之公司債一張，此一價格相當於以有效利率 3.037%購入該債券。該公司另支付\$1,028 手續費，考慮此手續費後之有效利率為 3%。

另外並假設下列三項敘述均成立：(a)前述公司債在市場之交易非常活絡、(b)該公司並無將公司債持有至到期日之意圖與(c)該公司未將此一債券投資之公平價值變動列入損益。

試作：(15 分)

(一)假設 X1 年年底該公司債市價為\$987,000。該公司於 X1 年年底應做之調整分錄為何？（一年以十二個月計）

(二)該公司於 X2 年 8 月 31 日以\$990,000 加計應收利息出售該公司債時之處分投資利益為若干？（一年以十二個月計）

五、乙公司部分股東權益帳戶之資料如下：

普通股股本（面額\$10）	\$2,000,000
特別股股本（面額\$10, 6%）	4,000,000
已認購普通股股本	400,000
資本公積－普通股發行溢價	400,000
資本公積－特別股發行溢價	400,000
資本公積－庫藏股票交易	300,000
庫藏股（普通股，3,000 股）	900,000

試作：(10 分)

(一)該公司流通在外普通股股數為若干？

(二)該公司僅買入及賣出庫藏股各一次，目前帳列庫藏股占原始購回股數 75%，則庫藏股再出售的價格為何？

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 台興公司 2005 年度普通股股數有關資料如下：  
1 月 1 日流通在外普通股 20,000 股  
7 月 1 日發放 20% 股票股利  
10 月 1 日買回庫藏股票 2,000 股  
2005 年度稅後淨利\$60,000，特別股股利\$1,250  
試問台興公司 2005 年度每股盈餘應為多少？  
(A)\$2 (B)\$2.125 (C)\$2.25 (D)\$2.5
- 2 台中公司 2006 年 12 月 31 日，設備資產成本\$1,000,000，累計折舊\$200,000，淨公平市價\$750,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）\$780,000，試問台中公司之資產價值減損損失應為多少？  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- 3 花蓮公司於 2006 年 10 月 1 日向銀行借款，並開立一張面額\$110,000，1 年後到期之不付息票據，假如類似之票據借款當時利率為 10%，花蓮公司 2006 年 12 月 31 日帳上應有：  
(A)應付票據餘額\$102,500 (B)應付票據餘額\$110,000  
(C)應付票據折價\$10,000 (D)應付票據折價\$2,500
- 4 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？  
(A)商品存貨 (B)進貨 (C)銷貨收入 (D)進貨運費
- 5 台中公司 2006 年底資產負債表包括普通股股本\$200,000、保留盈餘\$30,000、普通股發行溢價\$100,000、資本公積—庫藏股票交易\$10,000、庫藏股票\$20,000、捐贈資本\$60,000，試問台中公司 2006 年底股東權益應為多少？  
(A)\$320,000 (B)\$370,000 (C)\$380,000 (D)\$400,000
- 6 桃園公司核對 2006 年 7 月 31 日公司帳簿與銀行對帳單，發現下列各事項：  
(1) 7 月 31 日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之 80%  
(2) 銀行已完成收款之託收票據\$9,000  
(3) 未兌現支票\$2,000  
(4) 在途存款\$30,000  
(5) 銀行手續費\$1,000  
試問桃園公司於 2006 年 7 月 31 日銀行對帳單餘額應為多少？  
(A)\$50,000 (B)\$60,000 (C)\$70,000 (D)\$80,000
- 7 本期銷貨淨額\$300,000，預收貨款減少\$60,000，應收帳款增加\$90,000，本期銷貨收到多少現金？  
(A)\$150,000 (B)\$270,000 (C)\$330,000 (D)\$450,000
- 8 雲林公司 2006 年 7 月 1 日賒購一批，定價\$8,000，商業折扣 20%，信用條件「2/10,n/30」，2006 年 7 月 10 日支付 50% 應付帳款，試問雲林公司 2006 年 7 月 10 日應付多少現金？  
(A)\$3,136 (B)\$3,200 (C)\$3,920 (D)\$4,000
- 9 高行公司 2006 年 7 月 1 日以價格\$97,800 及手續費\$200 買入雲林公司所發行五年期、面額\$100,000、票面利率 2%、每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之公司債，高行公司有積極意圖及能力持有至到期日，2006 年 12 月 31 日雲林公司公司債之市價\$98,600 該公司以直線法攤銷此債券折價。試問 2006 年 12 月 31 日此債券投資之帳面價值應為多少？  
(A)\$98,000 (B)\$98,020 (C)\$98,200 (D)\$98,600
- 10 台東公司 2006 年 7 月 1 日購買到期日 2006 年 9 月 16 日之商業本票，該商業本票的信用（違約）風險極低，此項投資應歸類為下列何種資產？  
(A)現金及約當現金 (B)持有至到期日之債券投資  
(C)交易目的之債券投資 (D)備供出售之債券投資
- 11 高雄公司 2006 年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：2006 年期末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000 及應付費用少計\$1,000，則 2006 年度正確淨利應為多少？  
(A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$16,000 (D)\$20,000

- 12 花蓮商店係由甲、乙二人共同成立，損益分配方法是按期初資本額比例分配，2006 年 1 月 1 日甲合夥人資本\$300,000 及乙合夥人資本\$200,000，2006 年 1 月 2 日甲、乙合夥人同意丙出資\$100,000 加入花蓮商店，丙合夥人取得新花蓮商店的 20%合夥權益，試問在紅利法下，新花蓮商店各合夥人資本應為多少？  
(A)甲合夥人\$300,000 (B)乙合夥人\$192,000 (C)丙合夥人\$100,000 (D)丙合夥人\$90,000
- 13 台北公司於 2005 年期初投資\$300,000 取得板橋公司 30%流通在外普通股股票，板橋公司於 2005 年期中發放現金股利\$40,000，板橋公司 2005 年度淨利\$100,000，試問台北公司 2005 年期末長期股權投資—板橋公司之帳面價值應為多少？  
(A)\$300,000 (B)\$318,000 (C)\$330,000 (D)\$360,000
- 14 以間接法編製現金流量表時，下列何項是淨利的減項？  
(A)折舊費用 (B)存貨減少金額 (C)應付帳款增加金額 (D)處分固定資產利益
- 15 苗栗公司以銷貨百分比法估計壞帳費用，並預估銷貨淨額 3%將成為壞帳，2005 年度銷貨淨額\$600,000，2005 年 12 月 31 日調整前應收帳款\$360,000，備抵壞帳借餘\$2,000，則 2005 年 12 月 31 日調整後，應收帳款淨變現價值應為多少？  
(A)\$340,000 (B)\$342,000 (C)\$344,000 (D)\$346,000
- 16 台南公司於 2005 年 3 月 1 日借\$20,000 予南力公司，收到南力公司所開 2005 年 7 月 1 日到期，年利率 6% 票據一張，2005 年 7 月 1 日該張票據未獲兌現。台南公司 2005 年 7 月 1 日分錄應有：  
(A)借記應收帳款\$20,000 (B)借記應收票據\$20,400  
(C)貸記利息費用\$400 及應收帳款\$20,000 (D)貸記利息收入\$400 及應收票據\$20,000
- 17 高雄公司採用定期盤存制，2004 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：2004 年 1 月 1 日期初存貨\$700,000，2004 年發生火災前進貨成本為\$2,300,000，銷貨收入為\$4,200,000，銷貨退回為\$200,000，平均毛利率 40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應為多少？  
(A)\$480,000 (B)\$600,000 (C)\$800,000 (D)\$1,200,000
- 18 彰化公司 2003 年 1 月 1 日購買機械設備一套\$300,000，預計使用年限 5 年，殘值\$20,000，並以直線法提列折舊，彰化公司之會計年度採用曆年制。2004 年 1 月 1 日進行定期維修費用\$4,000，2004 年 7 月 1 日進行重大維修，購置新配件\$35,000，本次維修預計可增加設備每年 50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問彰化公司 2004 年度折舊費用應為多少？  
(A)\$56,000 (B)\$61,000 (C)\$62,000 (D)\$65,000
- 19 台中公司 2003 年 12 月 31 日依與債權人契約規定，提撥\$2,000,000 作為償債準備，此規定將使台中公司發生下列何項變動？  
(A)資產減少 (B)負債減少 (C)股東權益減少 (D)未分配盈餘減少
- 20 下列何項不屬於製造成本？  
(A)工廠人員薪資 (B)廠房設備折舊 (C)工廠水電費 (D)辦公用品耗用
- 21 在商品價格上漲時，下列何種成本流動假設，其淨利最低？  
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法
- 22 麥當勞連鎖店取得使用麥當勞商標及銷售麥當勞商品的權利，麥當勞連鎖店應將此項權利列於下列何項資產？  
(A)商譽 (B)租賃權 (C)商標權 (D)特許權
- 23 製造業之下列何項成本如同買賣業之進貨成本？  
(A)本期進料 (B)製造成本 (C)製成品成本 (D)本期耗用原料
- 24 在零用金制度下，撥補零用金時，應作下列何項會計處理？  
(A)貸記銀行存款 (B)貸記各項費用 (C)貸記零用金 (D)不作分錄
- 25 苗栗公司 2004 年 1 月 1 日購買機器一部，估計可用 4 年，無殘值，該機器 2005 年 12 月 31 日之帳面價值，採用年數合計法提列折舊比採用倍數餘額遞減法提列折舊多出\$5,000（倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的 2 倍），試問該設備原始成本應為多少？  
(A)\$80,000 (B)\$90,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000