

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、順德公司三年來之帳列淨利及淨損分別如下：

95 年度：淨利\$50,500

96 年度：淨損\$12,800

97 年度：淨利\$20,000

經審查公司帳冊，發現下列各項錯誤：

(一)公司對存貨採實地盤存制，各年期末存貨錯誤如下：

95 年高估\$12,500；96 年低估\$9,780；97 年高估\$7,840。

(二)公司購入文具用品，均於購入當年以費用列帳，期末未耗部分，直接移至次年繼續使用，未作調整分錄。未耗情形如下：

95 年底全部耗盡；96 年底未耗部分計有\$15,000；97 年底未耗部分計有\$6,677。

試作：(18 分)

根據上述資料，列表計算順德公司 95 年、96 年、97 年各年度之正確淨利或淨損。

二、承德公司於 95 年初發行公司債，面額\$100,000，每年底付息 1 次，有關資料如下：

年 度	現金支付	利息費用	公司債帳面價值
95 年初			\$104,266
95 年底	\$3,500	?	103,894
96 年底	?	?	103,511

試作：(14 分)

(一)承德公司對應付公司債溢價採用何種方法攤銷？並說明你判斷的理由。

(二)該公司債的票面利率為何？市場利率為何？(請列計算式，否則不予計分。)

(三)假設承德公司於 97 年 12 月 31 日以\$105,000 將公司債全部贖回，則贖回損益為何？並作贖回相關分錄。(請列計算式，否則不予計分。)

三、請作下列各項交易之分錄（會計年度為曆年制）：（18分）

- (一)達新公司在民國 97 年 1 月 1 日，以 2 年期，無息，面額\$58,320 之本票購買機器設備，當時之公平利率為 8%，請作 97 年 1 月 1 日及 97 年底相關之調整分錄（無須作折舊之調整分錄）。
- (二)果鮮貿易公司從紐西蘭進口 1,000 箱之奇異果，起運點交貨每箱報價\$1,500；此外，果鮮公司尚支付海運費\$30,000，海上保險費\$5,000，貨物稅\$10,000，關稅\$6,000，報關費\$12,000，貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批奇異果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干奇異果品質受損而無法出售，經檢查後只有 600 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設該公司使用永續盤存制記錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱奇異果之進貨成本（四捨五入，計算至元即可），並作該項進貨分錄。
- (三)華揚電腦公司 97 年初設立，從事電腦銷售業務，今年共出售 30,000 台電腦，每台售價\$45,000，公司提供 2 年免費售後服務，不收服務費，但零件只保固 1 年。公司估計每台電腦的售後服務工資約為\$200，零件則為售價之 5%。本年度公司共支付服務工資\$4,000,000 及使用零件\$15,000,000。請作 97 年實際發生售後服務費之分錄及年底相關之調整分錄。

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。
- 上市櫃公司除年報外，尚須公布各項期中報表，其目的在提高會計資訊的：
(A)一致性 (B)時效性 (C)可驗證性 (D)可比較性
 - 甲、乙二商店同於本年某月 1 日向商場承租店面一間，租金相同，且均預付一整年租金。惟因記帳方法不同，年底兩店所作之調整分錄分別為甲店：（借記）預付租金 \$ 80,000，（貸記）租金費用 \$ 80,000；乙店：（借記）租金費用 \$ 40,000，（貸記）預付租金 \$ 40,000。試問每月租金為若干？又起租日為何？
(A)每月租金 \$ 10,000，起租日 9 月 1 日 (B)每月租金 \$ 5,000，起租日 9 月 1 日
(C)每月租金 \$ 10,000，起租日 10 月 1 日 (D)每月租金 \$ 5,000，起租日 10 月 1 日
 - 利君公司帳上各科目之正常餘額為：現金 \$ 20,000、應收帳款 \$ 50,000、備抵壞帳 \$ 5,000、設備 \$ 600,000、應付帳款 \$ 45,000、短期借款 \$ 100,000、股本 \$ 500,000、保留盈餘 \$ 20,000。若發生以現金支付水電費 \$ 1,000 後，則下列敘述何者正確：
(A)資產總額 \$ 669,000 (B)負債總額 \$ 146,000
(C)資產總額 \$ 664,000 (D)股東權益 \$ 521,000
 - 富甲公司存貨採定期盤存制，其 8 月份有關資料如下：進貨 \$ 600,000、進貨退回 \$ 25,000、進貨折扣 \$ 11,000、進貨運費 \$ 19,000、期初存貨 \$ 45,000、期末存貨 \$ 55,000、銷貨 \$ 750,000，銷貨退回 \$ 30,000。8 月份之銷貨成本為：
(A) \$ 554,000 (B) \$ 573,000 (C) \$ 595,000 (D) \$ 576,000
 - 當流動資產金額大於流動負債時，以現金償還應付票據會造成：
(A)營運資金無影響，流動比率減少 (B)營運資金無影響，流動比率增加
(C)營運資金增加，流動比率無影響 (D)營運資金減少，流動比率無影響

- 6 存貨採永續盤存制的公司，當發生銷貨退回時，應作分錄之借貸科目為：
- (A)借：銷貨退回；借：存貨；貸：應收帳款；貸：銷貨成本
(B)借：銷貨收入；借：銷貨成本；貸：應收帳款；貸：進貨
(C)借：銷貨收入；貸：應收帳款
(D)借：銷貨退回；貸：應收帳款
- 7 前鋒公司採備抵法處理應收帳款可能產生之壞帳。試問當①應收帳款發生壞帳沖銷及②期末提列壞帳費用時，對應收帳款帳面價值之影響分別為：
- (A)①增加②減少 (B)①減少②減少 (C)①不變②不變 (D)①不變②減少
- 8 下列銀行往來調節表中的調節事項，那一項須在公司帳上作調整分錄？
- (A)未兌現支票 (B)在途存款
(C)存款帳戶的利息收入 (D)銀行扣帳錯誤
- 9 心心公司於第一年以每股 \$ 50 買回其面額 \$ 10 之普通股 6,000 股，第二年度再以每股 \$ 36 出售其中 3,000 股，已知該公司之前未曾有過庫藏股交易。試問於第二年出售庫藏股時，其分錄應為？
- (A)借：現金 \$ 108,000、資本公積—庫藏股票交易 \$ 42,000；貸：庫藏股 \$ 150,000
(B)借：現金 \$ 108,000、保留盈餘 \$ 42,000；貸：庫藏股 \$ 150,000
(C)借：現金 \$ 108,000、資本公積—庫藏股票交易 \$ 42,000；貸：庫藏股 \$ 120,000、普通股股本 \$ 30,000
(D)借：現金 \$ 108,000、保留盈餘 \$ 42,000；貸：庫藏股 \$ 120,000、普通股股本 \$ 30,000
- 10 零用金採定額預付制的公司，如果零用金在會計期間期末有動用但未撥補，將造成本期財務報表：
- (A)費用低估，資產高估 (B)費用無誤，資產高估
(C)費用無誤，資產低估 (D)費用低估，資產無誤
- 11 文心公司本月份關於存貨科目的期初餘額與交易資料如下：
- 1/1 期初存貨 120 單位，每單位平均成本為 \$ 700
1/10 以每單位 \$ 990，賣出 100 單位
1/20 以每單位 \$ 800，進貨 180 單位
1/30 以每單位 \$ 1,000，賣出 150 單位
- 設公司採永續盤存制移動平均法，本月底資產負債表中之存貨金額為：（存貨單價之計算採四捨五入至個位數）
- (A) \$ 38,000 (B) \$ 42,500 (C) \$ 40,000 (D) \$ 39,500
- 12 保留盈餘之提撥，將使股東權益總額：
- (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)不一定
- 13 以下何者可包括於資產負債表中「現金」項下：
- (A)郵票 (B)印花稅票 (C)債債基金中之存款 (D)即期支票
- 14 大華公司對於存貨採定期盤存制、先進先出法。已知該公司於 X6 年及 X7 年年底均因盤點有誤，導致存貨分別低估 \$ 5,000 及高估 \$ 4,000，試問該錯誤對 X8 年底之資產負債表的影響為：
- (A)資產高估，股東權益高估 (B)資產正確，股東權益正確
(C)資產低估，股東權益低估 (D)資產高估，股東權益正確
- 15 台南公司於第一年 1 月 2 日發行 6%、十年期公司債，面額 \$ 1,000,000，以 2% 溢價發行，採用直線法攤銷溢價。至第八年 12 月 31 日，該公司以折價 4% 之價格由公開市場買回面額 \$ 300,000 公司債，則應認列：（不計所得稅之影響）
- (A) \$ 13,200 之利益 (B) \$ 12,000 之利益 (C) \$ 12,000 之損失 (D) \$ 10,800 之利益

- 16 下列何項目不應包括在期末存貨中？
(A) 寄銷存放在外之寄銷品
(B) 存放於本公司倉庫內之承銷品
(C) 購入以起運點交貨之在途商品，期末尚未運抵本公司
(D) 出售以目的地交貨之在途商品，期末尚未運達買方公司
- 17 發行公司債之公司對於發行溢折價若採實利率法攤銷，則溢折價於發行期間各期攤銷之金額將逐期：
(A) 溢價攤銷金額：增加；折價攤銷金額：增加 (B) 溢價攤銷金額：增加；折價攤銷金額：減少
(C) 溢價攤銷金額：減少；折價攤銷金額：減少 (D) 溢價攤銷金額：減少；折價攤銷金額：增加
- 18 下列那一項相關支出，不應列為新購入土地之成本？
(A) 為興建新廠房，原土地上舊廠房之拆除費用 (B) 整地費用
(C) 支付地上原住戶之搬運費 (D) 挖掘新廠房地基之費用
- 19 華成公司被控其工廠排放之廢水造成環境汙染，該公司律師認為極有可能敗訴，依合理估計將被處以 500 萬元至 800 萬元之罰鍰。設該事件對該公司之影響重大，則損益表中應如何處理？
(A) 僅須認列 500 萬元之或有損失
(B) 認列 800 萬元之或有損失以符合穩健原則
(C) 認列 500 萬元之或有損失，另附註揭露額外或有數額 300 萬元
(D) 不須認列或有損失，但附註揭露可能遭受損失之金額區間
- 20 同昌公司本期損益表有利息費用 \$ 328,450，已知期初有應付利息 \$ 4,000、預付利息 \$ 5,000，期末有應付利息 \$ 3,000、預付利息 \$ 6,000，則本期利息付現金額為：
(A) \$ 332,450 (B) \$ 330,450 (C) \$ 326,450 (D) \$ 324,450
- 21 發行股票換取非現金資產時，應以何者為入帳金額？
(A) 股票面額
(B) 非現金資產之原始取得成本
(C) 以非現金資產原始成本與當前公平價值低者入帳
(D) 以股票與非現金資產二者公平價值較易客觀確定者為入帳基礎
- 22 大平公司於本年初以 \$ 500,000 購入估計蘊藏 100,000 噸煤礦的土地，煤礦開採完畢須以 \$ 60,000 將土地整理復原，整修後土地可售得 \$ 40,000。本年度公司共開採 25,000 噸，出售 23,000 噸，試問損益表中煤礦之銷貨成本中包含若干折耗費用？
(A) 130,000 (B) 119,600 (C) 125,000 (D) 115,000
- 23 宏達公司本年 1 月 1 日流通在外的普通股為 20,000 股，5 月 1 日發放 20% 股票股利，7 月 1 日現金增資 6,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股。已知本年度稅後淨利為 \$ 162,000，則宏達公司每股盈餘為：
(A) \$ 4.05 (B) \$ 5.28 (C) \$ 3.00 (D) \$ 6.00
- 24 忠孝公司於本年度 9 月 1 日購入甲公司股票 100,000 股，每股 \$ 28，手續費 \$ 8,400。至 12 月 31 日忠孝公司仍持有以上股票，並歸類為「備供出售之金融資產」，而每股市價已上升至每股 \$ 30，則忠孝公司本年度報表中應如何表達？
(A) 損益表中認列評價利益 \$ 191,600 (B) 損益表中認列評價利益 \$ 200,000
(C) 資產負債表中認列未實現利益 \$ 191,600 (D) 資產負債表中認列未實現利益 \$ 200,000
- 25 下列何者最能反映企業運用股東投入資本的績效？
(A) 總資產報酬率 (B) 股東權益報酬率 (C) 每股淨值 (D) 股利支付率