

107年專門職業及技術人員高等考試
建築師、技師、第二次食品技師考試暨
普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60220
頁次：6-1

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)

- (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。
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

※計算作答時，請四捨五入至小數點第二位。

一、請回答下列有關存貨的會計處理問題：

(一)大趣公司存貨會計制度採用永續盤存制，20X7年進貨及銷貨資料如下：

- 1月2日，期初存貨100單位，每單位\$10；
2月5日，進貨400單位，每單位\$10.5；
5月6日，銷貨300單位，每單位\$15；
10月8日，進貨800單位，每單位\$11.3；
11月20日，銷貨500單位，每單位\$15；
12月31日，期末存貨為500單位。

根據以上資料，若公司存貨成本流動假設採用先進先出法，請問20X7年之期末存貨成本、銷貨毛利各為多少？(請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(9分)

期末存貨成本	
銷貨毛利	

(二)小康公司20X7年銷貨、期初存貨及本期進貨成本、零售價等資料如下：

	成 本	零 售 價
銷貨收入		\$ 2,400
期初存貨	\$ 420	600
本期進貨	2,100	2,800
加價		300
加價取消		50
減價		550
減價取消		100

根據以上資料，若該公司採用「加權平均成本與淨變現價值孰低零售價法」(傳統零售價法)估計期末存貨，請問該公司之成本比率、期末存貨成本各為多少？(請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(8分)

成本比率	
期末存貨成本	

二、甲會計員正在編製風光公司 20X7 年度之現金流量表。其中，營業活動現金流量以直接法編製，並將利息收付及股利收入列入營業活動，股利支付列入籌資活動。下列為該公司當年度部分帳戶情形：

部分帳戶金額：	
銷貨收入	\$21,600
銷貨成本	12,000
利息收入	500
利息費用	1,200
折舊費用	500
薪資費用	1,000
租金費用	600
其他營業費用	1,500
出售設備利益(包含在本期純益中)	200
所得稅費用	1,100
支付現金股利	5,000
本期稅後純益	4,400
現金餘額(20X7年1月1日)	9,000
部分帳戶金額增(減)數：	
存貨	(1,000)
應收帳款(因銷貨而發生)	(2,000)
預收利息	100
應付帳款(因進貨而發生)	200
應付薪資	(100)
應付租金	100
應付利息	(100)
應付所得稅	(200)

20X7 年度公司有下列現金收付交易：

1. 出售機器設備一部，成本\$5,000，累積折舊\$4,000，售價\$1,200。
2. 購買土地，成本\$13,000。
3. 購買交通設備，成本\$2,000。
4. 發行股票 1,000 股，每股面額\$10，每股售價\$10.7，共得款\$10,700

根據上述資料，請計算風光公司 20X7 年度現金流量表中有關營業活動之淨現金流入(流出)金額、投資活動之淨現金流入(流出)金額、籌資活動之淨現金流入(流出)金額、期末現金及約當現金餘額。(無需編製現金流量表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(17分)

營業活動之淨現金流入(流出)	
投資活動之淨現金流入(流出)	
籌資活動之淨現金流入(流出)	
期末現金及約當現金餘額	

三、請回答下列二個問題：

(一)綠湖公司帳上記載 20X7 年 12 月底銀行存款帳戶餘額為\$200,000，銀行對帳單餘額為\$100,000，經核對後發現：

1. 12 月底送存之存款\$30,000，銀行尚未入帳。
2. 銀行代收票據\$22,000 已收現，公司未入帳。
3. 銀行代公司支付利息費用\$4,000 及相關手續費\$2,000，公司尚未入帳。
4. 公司請銀行止付之支票\$50,000，銀行職員因疏忽而錯誤支付。
5. 公司所開第 100 號支票\$15,000、第 110 號支票\$5,000 皆尚未兌現。
6. 公司將所有客戶支付貨款的支票存入銀行，部分支票存入後因客戶存款不足遭銀行退票。

請問綠湖公司因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？公司銀行存款帳戶正確餘額是多少？（無需編製銀行調節表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（8 分）

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	
公司銀行存款帳戶正確餘額	

(二)藍山公司 20X7 年度之本期淨利為\$7,500,000，其中包括繼續營業部門淨利\$10,000,000 及停業單位損失\$2,500,000，該公司當年度其他相關資料如下：

1. 該公司全年有 500,000 股，每股面額\$100，8%之累積特別股流通在外。
2. 1 月 1 日普通股流通在外股數 300,000 股；5 月 1 日現金增資 150,000 股；6 月 1 日配發 100%之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。

根據上述資訊，請問該公司 20X7 年度之普通股加權平均流通在外股數、普通股每股盈餘各為多少？（請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。）（8 分）

普通股加權平均流通在外股數	
普通股每股盈餘	

乙、測驗題部分：(50 分)

代號：2602

(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 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 丁公司於 X3 年 7 月 31 日帳載現金餘額為\$709,100，會計人員比對銀行對帳單相關記錄後，發現下列事項：未兌現支票\$50,000、銀行代收票據\$47,500、存款不足退票\$90,200、在途存款\$81,600、支付供應商的支票\$3,600，帳上誤記為\$6,300。請問 X3 年 7 月 31 日丁公司必要的調整分錄，下列何者正確？

- (A)貸記現金\$40,000
(B)借記應收票據\$44,800
(C)貸記應收帳款\$43,700
(D)借記現金\$36,500

- 2 甲公司為一太陽能發電公司，本年度標到一組山坡地安裝太陽能板，並根據我國清潔能源辦法，申請到 20 年的躉售電價，每度\$8。該公司太陽能板相關成本為\$800,000，另外根據清潔能源辦法，該公司須於 20 年到期時，將該地恢復原狀，並清除相關廢棄物，甲公司估計恢復與清除廢棄物成本為\$100,000，假設合理利率為 5%，請問該組太陽能板設備帳列成本最接近下列何者？
- (A)\$700,000 (B)\$800,000 (C)\$837,689 (D)\$937,689
- 3 進貨時，賣方提供之現金折扣條件為 1/10，n/30，相當於賣方提供多少年利率的優惠（一年以 365 天計算）？
- (A) 10% (B) 18.43% (C) 20% (D) 37.24%
- 4 乙公司本年度相關資料如下：
- 1/1 流通在外股數 40,000 股
- 5/1 現金增資發行 9,000 股
- 9/1 發放所有流通在外股票 10%股票股利與每股\$1 現金股利
- 10/1 買回庫藏股 2,000 股
- 乙公司本年度純益\$500,000，則乙公司本年度 EPS 為多少（計算到小數點第 2 位）？
- (A)\$9.98 (B)\$10.50 (C)\$10.64 (D)\$10.99
- 5 丙公司於 X3 年底資產負債表中顯示：普通股股本\$1,000,000、資本公積-普通股股本溢價\$550,000、資本公積-庫藏股票交易\$100,000、保留盈餘\$790,000、庫藏股票\$80,000 與待分配股票股利\$50,000。請問 X3 年底的股東權益總額為多少？
- (A)\$2,520,000 (B)\$2,490,000 (C)\$2,460,000 (D)\$2,410,000
- 6 關於庫藏股票之相關會計記錄與財務表達，下列何者錯誤？
- (A)股東權益段所列示的庫藏股票，其金額為收回已發行股份所支付的成本
- (B)當公司將庫藏股票全數處分時，則一併將「資本公積-庫藏股票交易」科目沖銷至零
- (C)當公司處分庫藏股票時，若出售價格高於原始購入庫藏股票的成本時，其差額將貸記「資本公積-庫藏股票交易」
- (D)當公司處分庫藏股票時，若出售價格低於原始購入庫藏股票的成本時，其差額將借記「資本公積-庫藏股票交易」或「保留盈餘」科目
- 7 乙公司採永續盤存制及先進先出的成本流程，X1 年 1 月份的交易事項如下：1 月 4 日向甲公司賒購 100 件商品，其總金額為\$10,000，交易條件為目的地交貨，付款條件為 2/10，n/30；1 月 6 日向丙公司現購 60 件商品，其總金額為\$6,600；1 月 10 日償還對甲公司的貸款；1 月 18 日賒銷 80 件商品，每單位售價為\$150，並支付運費\$400，交易條件為目的地交貨，付款條件為 2/10，n/30。請問乙公司記錄 X1 年 1 月 18 日賒銷相關分錄中，下列何者正確？
- (A)借記應收帳款\$12,400 (B)貸記存貨\$8,400
- (C)借記銷貨成本\$7,840 (D)貸記銷貨收入\$12,160

- 8 丙公司於 X1 年 3 月 1 日賒銷商品\$250,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30；同年 3 月 6 日因顧客商品瑕疵退回\$30,000，並於當日收到部分貨款之現金為\$117,600，其餘貨款於 3 月 20 日收現。請問丙公司對於該批賒銷商品之總收現金額為多少？
(A)\$237,600 (B)\$247,000 (C)\$217,600 (D)\$220,000
- 9 丙公司欲編製 X1 年底資產負債表時，有下列資料：零用金\$7,500、某銀行活期存款\$75,300、員工借支\$3,100、償債基金\$10,000、收到客戶即期支票\$8,300、旅行支票\$6,000、某銀行 2 個月期之定期存款\$15,000。請計算 X1 年底資產負債表之「現金」科目之餘額為多少？
(A)\$132,700 (B)\$112,100 (C)\$150,200 (D)\$141,800
- 10 乙公司於 X1 年 5 月 1 日收到附息票據，面額\$350,000，票面利率 6%，到期日為 X1 年 11 月 1 日，該公司於同年 7 月 1 日持該票據向銀行貼現，而獲得現金\$349,685，請問貼現利率為何？
(A) 10% (B) 7% (C) 9% (D) 8%
- 11 甲公司 X2 年底應收帳款餘額為\$235,900，X2 年有關交易如下：賒銷\$720,000、銷貨退回\$35,000、應收帳款收現\$551,000、沖銷呆帳\$8,600、收回已沖銷之呆帳\$2,900。X2 年初備抵呆帳餘額為貸餘\$4,200，甲公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 3%。請問 X2 年底提列呆帳分錄的金額為多少？
(A)\$12,339 (B)\$8,577 (C)\$9,371 (D)\$5,562
- 12 丙公司 X5 年度銷貨收入總額為\$500,000，可供銷售商品總額為\$650,000，銷貨折扣為\$20,000，銷貨運費為\$5,000，進貨運費為\$10,000，進貨折扣\$30,000，其平均毛利率為銷貨淨額的 25%，請以毛利率法估計 X5 年底的存貨金額為多少？
(A)\$315,000 (B)\$430,000 (C)\$185,000 (D)\$290,000
- 13 甲公司於 X2 年發現 X1 年初存貨高估\$50,000 與 X1 年底存貨低估\$30,000，請問此錯誤對 X1 年度與 X2 年度本期淨利的影響分別為何？
(A) X1 年度本期淨利低估\$80,000，X2 年度本期淨利高估\$30,000
(B) X1 年度本期淨利低估\$30,000，X2 年度本期淨利不影響
(C) X1 年度本期淨利高估\$80,000，X2 年度本期淨利低估\$50,000
(D) X1 年度本期淨利高估\$50,000，X2 年度本期淨利不影響
- 14 乙公司於 X3 年 4 月 1 日賒購設備，其定價為\$1,250,000，付款條件為 2/10，n/30，於該年 4 月 8 日付清。其他相關支出包含運費\$15,000、安裝與試車費\$45,000、購買設備未來兩年意外保險\$36,000。乙公司估計該設備可使用 5 年，估計殘值為\$25,000，並採年數合計法提列折舊。請問 X3 年度該設備應提列之折舊金額為多少？
(A)\$321,250 (B)\$315,000 (C)\$420,000 (D)\$327,500

- 15 甲公司提供顧客 2 年的產品保固服務，該保固期間第一年、第二年估計發生的產品維修費用占銷貨收入的百分比分別為 2%、3%。X4 年度與 X5 年度銷貨收入分別為\$230,000 與 \$490,000，且於 X5 年度實際發生維修費用\$15,000。請問 X5 年底估計產品服務保證負債之金額為多少？
- (A)\$21,000 (B)\$11,200 (C)\$6,300 (D)\$10,600
- 16 丁公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 12%，市場利率為 10%，付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日，當日全數出售得款\$107,732。請問 X1 年 12 月 31 日該批公司債於資產負債表中列示的帳面金額為多少？（四捨五入至整數位）
- (A)\$107,119 (B)\$105,431 (C)\$106,475 (D)\$104,359
- 17 甲公司於 X4 年 3 月 1 日發行面額\$500,000，票面利率 8%的五年期公司債，付息日為每年 3 月 1 日與 9 月 1 日，當時市場有效利率為 8%。該批公司債於 X4 年分兩次出售完畢，分別於 6 月 1 日出售面額\$350,000 與 9 月 1 日出售面額\$150,000。請問甲公司記錄兩次的出售分錄，下列何者正確？
- (A) 6 月 1 日分錄，借記現金\$357,000，貸記應付公司債\$350,000 與應收利息\$7,000
(B) 6 月 1 日分錄，借記現金\$350,000 與應收利息\$7,000，貸記應付公司債\$350,000 與利息費用\$7,000
(C) 9 月 1 日分錄，借記現金\$150,000，貸記應付公司債\$150,000
(D) 9 月 1 日分錄，借記現金\$156,000，貸記應付公司債\$150,000 與應收利息\$6,000
- 18 採間接法編製現金流量表時，下列何者錯誤？
- (A)折舊費用為營業活動現金流量之加項 (B)出售設備損失為營業活動現金流量之減項
(C)出售庫藏股票為籌資活動現金流量之加項 (D)購入機器設備為投資活動現金流量之減項
- 19 甲公司於 X2 年度現銷與賒銷分別為\$200,000 與\$500,000，當年期初應收帳款為\$260,000，期末應收帳款為\$330,000。甲公司以直接法編製現金流量表，請問有關銷貨交易對 X2 年度營業活動現金流量之影響為多少？
- (A)增加\$430,000 (B)增加\$570,000 (C)增加\$630,000 (D)增加\$770,000
- 20 乙公司 X3 年初與 X3 年底用品盤存帳戶餘額分別為\$3,500 與\$4,900，並於當年度購入辦公用品\$7,300，但入帳金額誤記為\$3,700，該項錯誤於 X3 年結帳程序後發現，並馬上做更正分錄，請問 X3 年更正分錄為何？
- (A)借記保留盈餘\$3,600 與貸記現金\$3,600
(B)借記用品盤存\$2,300 與貸記現金\$2,300
(C)借記用品費用\$5,900 與貸記用品盤存\$5,900
(D)借記保留盈餘\$3,700 與貸記用品費用\$3,700