

108年專門職業及技術人員高等考試建築師、  
25類科技師（含第二次食品技師）考試暨  
普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

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。

一、甲公司於X9年初發現多項前期會計處理錯誤或遺漏事項如下：

1. X7年初支付機器設備年度保養費用\$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘5年，直線法折舊，無殘值。
2. X8年1月1日預付三年保險費\$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。
3. 甲公司期末均遺漏未作應收利息之調整分錄，待收現時直接認列利息收入，X7年底及X8年底未作調整之應收利息分別為\$5,000及\$6,000，甲公司之應收利息均屬流動資產。
4. X8年底有一批賒銷商品售價\$65,000，成本\$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，X8年底期末存貨未包括這批商品。
5. 甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X7年底及X8年底未作調整之應付薪資分別為\$80,000及\$70,000。

若甲公司存貨採永續盤存制，X8年淨利為\$700,000，期末帳列資產為\$5,000,000，假設不考慮所得稅之影響。

試作：

- (一)計算甲公司X8年度之正確淨利及X8年底正確資產總額。（請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。）（6分）
- (二)請編製甲公司發現各項錯誤或遺漏事項時之更正或調整分錄，假設X8年底尚未結帳。（10分）

二、(一)甲公司成立多年，以銷售電冰箱為主，對出售之電冰箱皆提供 2 年之保固服務，根據以往經驗，銷售後第一年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 1%，第二年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 2%。甲公司 X7 年至 X8 年銷貨收入各為 \$1,500,000 及 \$1,800,000，X7 年至 X8 年實際發生保固支出各為 \$30,000 及 \$47,500。假設甲公司採用應計基礎認列保固費用，X6 年 12 月 31 日之保固費用負債餘額為 \$25,300。

試作：甲公司 X7 年提列電冰箱保固費用之分錄，並計算 X8 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額為何？（6 分）

(二) X8 年 1 月 1 日，甲公司發行一張 3 年期面額 \$798,600 的不付息票據以購買設備，甲公司的借款利率為 10%，設備的估計耐用年限 4 年，殘值為 \$40,000，採用年數合計法提列折舊。甲公司於 X9 年初發現設備的殘值應減為 \$20,000，且耐用年限尚有 4 年。

試作：甲公司 X8 年 1 月 1 日發行票據購買設備的交易分錄、X8 年 12 月 31 日有關折舊與攤銷（有效利率法）之調整分錄以及計算 X9 年設備應提列折舊之金額。（11 分）

期數	複利現值			普通年金現值		
	3	4	5	3	4	5
利率 10%	0.751315	0.683013	0.620921	2.486852	3.169865	3.790787

(上列(一)(二)請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)

三、甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$522,899（有效利率為 3%）購入 A 公司發行之面額 \$500,000，5 年期，票面利率 4%，每年年底付息之公司債。甲公司在 X1 年底時，判斷該債券信用風險並未顯著增加。在 X2 年底時，甲公司判斷該債券信用風險與 X1 年底相比已經顯著增加。與該債券投資相關之部分資訊如下：

債券資料	12 個月預期損失	存續期間預期損失	公允價值
X1/12/31	\$2,500	\$15,000	\$520,899
X2/12/31	3,500	50,000	450,000

該項債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，試作甲公司 X1 年及 X2 年與該債券投資相關之分錄，不用作結帳分錄。（金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。）（17 分）

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 下列敘述何者錯誤？  
(A)可比較性係指同一公司各年間均採用相同的會計方法  
(B)忠實表達係指會計資訊品質可確保免於錯誤  
(C)攸關的會計資訊係指其具有改變決策的能力  
(D)重大性係指公司規模可能影響投資人或債權人之決策
- 2 甲公司在20X1年底各帳戶之餘額為：現金\$5,000、應收帳款\$13,000、設備\$86,000、應付帳款\$4,000、預收收入\$2,000、普通股股本\$50,000及庫藏股\$2,800。另外，保留盈餘在20X1年期初餘額為\$44,500，本期發放現金股利\$3,400。試問甲公司20X1年之本期淨利為多少？  
(A)\$2,900 (B)\$4,100 (C)\$9,700 (D)\$13,700
- 3 下列敘述何者錯誤？  
(A)結帳後試算表中僅包含實帳戶  
(B)無法藉由試算表發現重複過帳之錯誤  
(C)甲公司向銀行借款，若期末漏作利息之調整分錄，則將低估負債，高估本期淨利  
(D)分別依現金基礎及權責發生制所計得之本期損益必然相同
- 4 張三與李四合夥成立商店，約定盈餘分配之考慮條件有三：1.依各合夥人當期期初權益餘額之10%設算資金成本；2.設算薪資：張三\$36,000、李四\$32,000；3.剩餘之損益則平均分配。若20X1年初，合夥人張三與李四之權益餘額分別為\$250,000、\$350,000。20X1年合夥商店之本期淨利為\$114,000，試問20X1年之盈餘如何分配與各合夥人？  
(A)張三\$54,000、李四\$60,000 (B)張三\$47,000、李四\$67,000  
(C)張三\$68,000、李四\$46,000 (D)張三\$57,000、李四\$57,000
- 5 甲公司收到乙客戶之訂單，成交金額\$34,000，付款條件2/15，n/30。然因甲公司並無存貨，故向供應商購買該訂單所需之商品，其進貨成本為\$22,000、進貨運費為\$3,000。甲公司於3月5日將該批商品交與乙客戶，並支付運費\$1,200。乙客戶於3月18日償付半數貨款，其餘貨款則於3月31日償清。試問甲公司銷售此批商品之毛利為多少？  
(A)\$7,460 (B)\$8,320 (C)\$8,660 (D)\$9,000
- 6 甲、乙合夥人之損益分配比例為6:4，在其資本帳戶餘額為甲\$40,000、乙\$25,000時，丙經甲、乙同意投資\$45,000於該合夥公司並取得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
- 7 甲公司收到銀行寄來6月份之銀行對帳單，經查相關資料有：銀行對帳單餘額\$56,000、存款不足退票\$3,000、銀行代收票據\$4,200並收取服務費\$100，未兌現支票\$3,500、在途存款\$2,400。試問甲公司6月30日調整前現金帳戶餘額為多少？  
(A)\$56,000 (B)\$54,900 (C)\$53,800 (D)\$47,800
- 8 20X1年初，甲公司之應收帳款餘額為\$53,000、備抵呆帳餘額\$2,000。20X1年甲公司賒銷\$84,000，並收回帳款\$92,000，另因客觀證據顯示客戶無力還款而沖銷帳款\$1,800。甲公司期末評估其未來可能無法收回之帳款為應收帳款餘額的4%，試問20X1年財務報表應表達：  
(A)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,272 (B)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,472  
(C)呆帳費用\$3,528、應收帳款淨額\$43,000 (D)呆帳費用\$1,528、應收帳款淨額\$41,472

- 9 甲公司於 20X0 年、20X1 年期末盤點存貨均發生錯誤，20X0 年底高估存貨\$3,000、20X1 年底低估存貨\$2,500。試問 20X0 年及 20X1 年之存貨盤點錯誤對 20X1 年底財務報表有何影響（不考慮所得稅）？
- (A)資產高估\$3,000 (B)權益低估\$5,500  
(C)銷貨成本高估\$5,500 (D)本期淨利低估\$2,500
- 10 聚優公司於 2018 年 10 月 15 日以\$800,000 購入一塊土地以供建廠之用。土地上原有一棟舊大樓已經移除，其拆除後的廢料將予以出售。2019 年 10 月其他相關成本及出售廢料收入如下所示：
- |                |           |
|----------------|-----------|
| 移除舊大樓的成本       | \$ 70,000 |
| 購地合約與過戶所支付之代書費 | 10,000    |
| 產權保險費          | 16,000    |
| 出售拆除舊大樓之廢料     | 8,000     |
- 聚優公司在 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表上，土地的成本應列示金額為：
- (A)\$826,000 (B)\$888,000 (C)\$862,000 (D)\$896,000
- 11 下列為八里公司之財務資訊：
- |             |           |
|-------------|-----------|
| 銀行存款餘額      | \$ 16,457 |
| 郵票          | 375       |
| 匯票          | 21,800    |
| 零用金餘額       | 3,150     |
| 顧客交來之遠期支票   | 25,867    |
| 銀行退回之存款不足支票 | 33,910    |
| 零找金         | 2,570     |
| 貨幣市場基金      | 80,000    |
- 根據上列資訊，試問八里公司應認列為「現金及約當現金」之金額為：
- (A)\$184,129 (B)\$162,329 (C)\$81,954 (D)\$43,977
- 12 甲公司於 20X1 年初以成本\$105,000 購置設備，估計使用年限為 6 年，殘值\$15,000，以直線法提列折舊。20X4 年初，甲公司為提高該設備之效率而加裝馬達，共支出\$42,000。另外，20X4 年 6 月進行例行性維修，支出\$6,000。該設備之估計使用年限、殘值均不受影響。甲公司誤將 20X4 年之相關支出全數認列為當期費用，試問該錯誤將如何影響 20X4 年損益（不考慮所得稅）？
- (A)本期淨利低估\$19,000 (B)本期淨利低估\$23,000  
(C)本期淨利低估\$28,000 (D)本期淨利低估\$32,000
- 13 甲公司於 20X0 年 3 月 1 日向乙銀行借款\$30,000，訂於 20X3 年 2 月 28 日償還。後於 20X3 年 2 月 6 日另向丙銀行借款\$30,000 以償還 20X3 年到期之銀行借款，丙銀行借款將於 20X4 年 5 月 1 日到期。試問甲公司 20X2 年底資產負債表應如何表達相關負債？
- (A)流動負債\$30,000 (B)長期負債\$30,000  
(C)長期負債\$60,000 (D)流動負債\$30,000、長期負債\$30,000

14 仁正公司在 2018 年發生下列成本：

尋找程序替代方案的測試費	\$ 380,000
新產品之行銷研究成本	250,000
對形成某一程序的修正費用	510,000
仁富公司對仁正公司所提供的研發服務	425,000

則仁正公司在 2018 年損益表上應列示的研發費用為：

(A)\$510,000                      (B)\$935,000                      (C)\$1,315,000                      (D)\$1,565,000

15 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日發行面值\$500,000，票面利率 6%，5 年期公司債，付息日為每年 12 月 31 日。發行當時市場利率為 8%，發行價格\$460,100。甲公司在 20X2 年 12 月 31 日付息後，支付現金\$260,000 至市場買回面值\$250,000 之公司債並註銷。若甲公司以利息法攤銷溢折價，試問買回公司債之清償損益為多少？

(A)清償損失\$1,000      (B)清償損失\$25,960      (C)清償損失\$26,546      (D)清償損失\$29,950

16 甲公司在 20X1 年 3 月 2 日以每股\$15 購入庫藏股 5,000 股，並於 5 月 20 日以每股\$18 出售 2,000 股庫藏股。若甲公司對於庫藏股交易係採成本法處理，試問 20X1 年庫藏股相關交易對權益之影響為何？

(A)庫藏股增加\$75,000                      (B)股東權益減少\$45,000  
(C)保留盈餘增加\$36,000                      (D)資本公積增加\$6,000

17 甲公司為乙客戶生產產品一批，該批產品之主要成本\$96,000、加工成本\$97,200，製造費用為直接人工成本的 80%。該批產品之製造成本為多少？

(A)\$139,200                      (B)\$150,000                      (C)\$151,200                      (D)\$193,200

18 甲公司於 2019 年 4 月 1 日以 102 加計應計利息發行面額為\$1,000,000，利率 9%之應付公司債。該公司債所記載之日期為 2019 年 1 月 1 日發行，每年於 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次。甲公司另外支付\$15,000 的債券發行成本。試問甲公司可自本次公司債之發行收到多少現金？

(A)\$1,020,000                      (B)\$1,042,500                      (C)\$1,027,500                      (D)\$1,030,000

19 厚富公司所生產的柳橙汁之標準成本如下：

	標準數量(小時)	標準價格(費率)
直接材料	5 磅	\$? (每磅)
直接人工	2 小時	\$16 (每小時)
變動製造費用	1.8 小時	\$10 (每小時)

若每一瓶柳橙汁的標準變動成本為\$58，則直接材料的標準價格為何？

(A)\$1.74                      (B)\$4.60                      (C)\$2.50                      (D)\$1.60

20 安吉公司在 2018 年的財務報表顯示下列資料：本期淨利\$480,000，應收帳款減少\$10,000，存貨增加\$25,000，預付費用增加\$18,000；應付帳款增加\$27,000，遞延所得稅負債減少\$15,000；當年折舊費用為\$80,000，債券投資溢價攤銷數為\$6,000；應付公司債折價攤銷數為\$20,000；出售機器利得\$55,000。試問安吉公司在 2018 年來自營業活動的現金流量為：

(A)\$470,000                      (B)\$510,000                      (C)\$560,000                      (D)\$498,000