



考場限時優惠

即日起至105/11/30止，憑本人「105年記帳士准考證」預報課程即享優惠！請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)

●**高考財稅行政**
考場優惠價 34800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 42800元
(限台北)

●**普考財稅行政**
考場優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 37800元
(限台北)

●**稅務特考財稅行政**
四等優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
四等雙效合一價 37800元
(限台北)

●**記帳士**
考場優惠價 16800元
雙效合一價 20800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授

●**會計師線上課程** 考場優惠價 62800元 105-107年度



全國服務

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號 04-706-0188
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義	嘉義市西區中山路578號 05-320-9389
新北新莊	新北市新莊區中正路295號二樓 02-7729-3755	台南中山	台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516
新北板橋	新北市板橋區館前東路33號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市北區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園	桃園市桃園區復興路173號 03-271-4658	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹	新竹市東門街64號1樓 03-621-4368	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號 08-821-8800
台中復興	台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路24號 08-821-9199
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723		
台中逢甲	台中市西屯區青海路2段365號1樓 04-3707-4556		

(申論題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

代號：60230
頁次：4-1

105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

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
※注意：可以使用電子計算器。

座號：_____

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、甲公司於2x16年1月1日按面額發行\$2,000,000非累積特別股，於2x20年1月1日，甲公司必須按\$2,720,978贖回全部特別股。試作：
(一)若當天市場利率為8%，作甲公司於2x16年度之分錄。(5分)
(二)若當天市場利率為10%，作甲公司2x16年度及2x20年1月1日之分錄。(10分)

二、丁農場於2x16年6月30日購入50棵葡萄樹，種植在農場內，擬未來生產葡萄出售。每棵葡萄樹之購買價為\$160,000，另外發生運送費用\$26,000，交易成本\$16,000。2x16年度種植期間丁農場投入肥料成本\$220,000，人事成本\$245,500。2x16年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$190,000。2x17年度投入肥料成本共\$395,000，人事成本\$364,000。共生產出葡萄800公斤，每公斤葡萄之淨公允價值為\$370，每公斤以\$400之價格售出，全數以現金交易。2x17年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$230,000。
試作：丁農場2x16年、2x17年與生物資產、農產品存貨相關之分錄。(15分)

三、丙公司於2x16年參與由一家航空公司經營之顧客忠誠計畫。顧客每購買商品\$100，即贈送1點，顧客可用點數向航空公司兌換航空旅程，每一點數可兌換旅程之公允價值為\$2，丙公司就兌換之每一紅利點數支付\$1.5予航空公司，此等兌換沒有到期日。2x16年丙公司收取之對價總計\$6,000,000，並給與60,000點，估計共有48,000點參與兌換。2x16年共有36,000點提出兌換。試作：
(一)若丙公司為主理人，其2x16年應作之相關分錄。(5分)
(二)若丙公司為代理人，其2x16年應作之相關分錄。(5分)

四、設丁公司於2x15年1月1日將一部機器按公允價值\$1,020,550出售與辛公司，成本為\$1,000,000，累計折舊\$200,000，並立即簽約租回，租期2年，每年年初付租金\$300,000，合乎一般租金行情，期滿機器無殘值並歸還辛公司。機器的估計剩餘耐用年限為4年。已知辛公司的隱含利率為12%。
試作：丁公司及辛公司上述交易2x15年1月1日的分錄。(10分)

代號：60230
頁次：4-2

乙、測驗題部分：(50分)
(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，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 下列為新竹公司7月31日之資訊。帳列銀行存款餘額為\$655,710，銀行結單之餘額則為\$653,900。核對後發現1. 7月31日送存之\$15,300銀行尚未入帳，2. 銀行代收手續費\$550公司尚未入帳，3. 公司開出之支票尚有\$14,130未兌現，4. 公司支付運費之支票\$2,320公司帳上誤記為\$2,230。試問，7月31日正確之銀行存款餘額為：
- (A) \$655,070 (B) \$656,710 (C) \$683,330 (D) \$624,470
- 2 除銷商品\$200,000，付款條件3/10、2/20、n/30，10天內支付一半款項，其餘款項於第22天支付，共支付多少現金？
- (A) \$200,000 (B) \$197,000 (C) \$195,000 (D) \$198,000
- 3 下列起運點交貨之敘述何者正確？
- (A) 商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由賣方負擔
(B) 商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由買方負擔
(C) 商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔
(D) 商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔
- 4 甲公司X1年初之存貨金額為\$1,800，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,500，X1年底之存貨金額為\$1,700，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,900，且X1年之銷貨成本金額為\$5,000。該公司X1年支付予存貨供應商之金額為：
- (A) \$4,500 (B) \$4,900 (C) \$5,100 (D) \$5,400
- 5 桃園公司X6年的原帳列稅前淨利為\$350,000。會計師查核時發現期末存貨高估了\$17,500，期初存貨低估了\$12,500。試問桃園公司X6年正確之稅前淨利為何？
- (A) \$345,000 (B) \$355,000 (C) \$320,000 (D) \$380,000
- 6 屏東公司X5年報導期間結束日應收帳款總額\$970,000，並設定應收帳款總額的6%為其期末備抵壞帳餘額。X6年中，實際沖銷壞帳\$38,800。經評估，於X6年期末加提\$34,500為其應收帳款之備抵壞帳。試問X6年底備抵壞帳之餘額為：
- (A) \$53,900 (B) \$58,200 (C) \$38,800 (D) \$19,400
- 7 高雄公司於X6年10月1日購入一部價值\$1,500,000的機器，估計使用年限4年，預計總產量10,000,000單位，估計殘值為\$100,000，假設X6年共產出600,000單位。以直線法折舊，則X6年底之折舊費用為：
- (A) \$90,000 (B) \$58,333 (C) \$60,000 (D) \$87,500
- 8 甲公司於X1年初以\$500,000購入乙公司30%股份分類為採用權益法之投資。乙公司X1年之本期淨利為\$100,000，其他綜合損益為損失\$200,000，X1年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司X1年該投資帳面金額之變動數為(不考慮所得稅影響)：
- (A) 減少\$33,000 (B) 減少\$30,000 (C) 增加\$27,000 (D) 增加\$30,000



考場限時優惠

即日起至105/11/30止，憑本人「105年記帳士准考證」預報課程即享優惠！
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



●**高考財稅行政**
考場優惠價 34800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 42800元
(限台北)

●**普考財稅行政**
考場優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 37800元
(限台北)

●**稅務特考財稅行政**
四等優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
四等雙效合一價 37800元
(限台北)

●**記帳士**
考場優惠價 16800元
雙效合一價 20800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授

●**會計師線上課程** 考場優惠價 62800元 105+107年度

全國服務

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號 04-706-0188
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義	嘉義市西區中山路578號 05-320-9389
新北新莊	新北市新莊區中正路295號二樓 02-7729-3755	台南中山	台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516
新北板橋	新北市板橋區館前東路33號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市北區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園	桃園市桃園區復興路173號 03-271-4658	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹	新竹市東門街64號1樓 03-621-4368	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號 08-821-8800
台中復興	台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路24號 08-821-9199
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723		
台中逢甲	台中市西屯區青海路2段365號1樓 04-3707-4556		

(申論題型為名師親答，正確解答依考選部公告為準)

代號：60230
頁次：4-3

- A** 9. 基隆公司購置機器一部，定價\$500,000。廠商提供現金折扣\$55,000，支付運費\$30,000，運送中因超速被罰款\$16,000。運抵廠房後另付安裝費\$35,000，則該機器應有之帳面成本為：
- (A)\$510,000 (B)\$526,000 (C)\$475,000 (D)\$491,000
- A** 10. 宜蘭公司於X6年3月1日發行面額\$2,000,000，利率8%，市場利率為10%之3年期公司債，發行價格為\$1,898,485。利息於每年2月28日及8月31日各付息一次。宜蘭公司按有效利率法攤銷公司債溢折價。試問該公司於X6年12月31日調整應認列之利息費用為多少？
- (A)\$63,780 (B)\$80,000 (C)\$94,924 (D)\$14,924
- D** 11. 假設其他條件都不變的情況之下，下列何者為公司買回庫藏股時不會發生之情形？
- (A)權益總額減少 (B)現金總額減少 (C)公司流通在外股數減少 (D)每股盈餘變少
- A** 12. 雲林公司X6年1月1日流通在外普通股200,000股，4月1日辦理現金減資，減少流通在外普通股20,000股，5月1日買回普通股20,000股，8月1日對外發行普通股20,000股，並於12月1日出售庫藏股15,000股。試計算雲林公司X6年度普通股加權平均流通在外股數：
- (A) 181,250 (B) 194,583 (C) 176,250 (D) 165,417
- C** 13. 下列何者之會計處理可能影響保留盈餘之金額？①買入庫藏股 ②出售庫藏股 ③買入備供出售金融資產 ④出售備供出售金融資產
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②④ (D)①②③④
- A** 14. 甲公司X1年初之應收帳款總額\$1,800，備抵壞帳為貸餘\$600，X1年底之應收帳款總額\$2,100，備抵壞帳為貸餘\$400，X1年之壞帳損失為\$100。在該公司以間接法編製之X1年現金流量表中，關於應收帳款項目對淨利之調整數共計：
- (A)減少\$500 (B)減少\$400 (C)減少\$300 (D)減少\$200
- B** 15. 甲公司X1年底以\$200,000購入耐用年限10年之熔爐一座，熔爐裝有價值\$4,000，按法規每4年即須汰換並重置之防火內襯。甲公司對熔爐與防火內襯均以直線法提列折舊，估計無殘值，後續衡量採成本模式。X3年底法規更改為每2年即須汰換並重置防火內襯，故該公司以\$5,000汰換重置防火內襯。若此重置支出符合資本支出之條件，則此重置對該公司X3年淨利之影響為（不考慮所得稅）：
- (A)無影響 (B)減少淨利\$2,000 (C)減少淨利\$5,000 (D)減少淨利\$7,000
- A** 16. 下列何者為應列報於綜合損益表之項目？①停業單位損益 ②會計原則變動累積影響數 ③財務成本 ④非常損益
- (A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④

代號：60230
頁次：4-4

- A** 17. 甲公司於X1年初成立並發行面額\$10之普通股80,000股及面額\$100、股利率3%符合權益之累積特別股10,000股，該公司之發行股數至X3年底並無變動且仍全數流通在外。若該公司X1年與X3年末宣告任何股利，X4年始宣告發放現金股利\$70,000，則該公司普通股股東可得之現金股利金額為：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$40,000 (D)\$70,000
- A** 18. 承上題，甲公司X3年底特別股積欠股利應認列之負債金額為：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- B** 19. 甲公司於X1年底發行100張面額\$100,000之轉換公司債得款\$10,200,000，每張公司債得於到期日之前之任何時間轉換為100股甲公司普通股。經評估該公司債所含之轉換權於當日之公允價值為\$400,000，且若該公司於當日發行相同條件但不可轉換之公司債將可得款\$9,900,000。若假設無交易成本，則該公司債所含之轉換權X1年底之帳面金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- D** 20. 承上題，惟每張公司債得於到期日之前之任何時間轉換為價值\$100,000之甲公司普通股。若假設無交易成本，且經評估甲公司須將該公司債中之主契約與轉換權分離，則該公司債所含之轉換權X1年底之帳面金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- C** 21. 甲公司於X1年底舉借五年期銀行借款\$500,000，利率10%，約定自X2年至X6年間每年年底向銀行支付\$131,899即償付所有本息。關於該筆借款，甲公司於X2年底應認列之長期負債金額為（答案四捨五入至元）：
- (A)\$500,000 (B)\$418,101 (C)\$328,012 (D)\$228,914
- C** 22. 甲公司於X1年底銷售一項資產並提供重要零件之保固，更換1個零件之成本為\$1,000。經評估1個、2個、3個零件故障須更換之機率分別為30%、50%、20%。關於該保固，甲公司於X1年底應認列之負債金額為：
- (A)\$1,000 (B)\$1,900 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- A** 23. 嘉義公司於X6年4月1日收到客戶開立6個月到期，面額為\$500,000，利率為6%之票據一紙，該公司於X6年8月1日將此票據持往銀行貼現，貼現率為8%。其貼現收入現金之金額為？
- (A)\$508,133 (B)\$504,700 (C)\$509,850 (D)\$512,425
- A** 24. 甲公司X1年初之設備總額\$27,000，累計折舊為\$3,000，X1年底之設備總額\$30,000，累計折舊為\$5,000，X1年之設備折舊費用為\$4,000，設備處分損失為\$1,000。該公司X1年新購設備\$7,000，且所有處分與購置均發生於年底並以現金交割，則該公司X1年處分設備之現金流入為：
- (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000
- A** 25. 下列何者(非)為流動負債之條件？
- (A)企業能無條件遞延至報導期間後至少12個月以上方清償之負債
(B)企業預期於其正常營業週期中清償之負債
(C)企業預期於報導期間後12個月內到期清償之負債
(D)企業主要為交易目的而持有之負債



考場限時優惠

即日起至105/11/30止，憑本人「105年記帳士准考證」預報課程即享優惠！
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)

●**高考財稅行政**
考場優惠價 34800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 42800元
(限台北)

●**普考財稅行政**
考場優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 37800元
(限台北)

●**稅務特考財稅行政**
四等優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
四等雙效合一價 37800元
(限台北)

●**記帳士**
考場優惠價 16800元
雙效合一價 20800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授

●**會計師線上課程** 考場優惠價 62800元 106+107年度

全國服務

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號 04-706-0188
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義	嘉義市西區中山路578號 05-320-9389
新北新莊	新北市新莊區中正路295號二樓 02-7729-3755	台南中山	台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516
新北板橋	新北市板橋區館前東路33號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市北區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園	桃園市桃園區復興路173號 03-271-4658	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹	新竹市東門街64號1樓 03-621-4368	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號 08-821-8800
台中復興	台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路24號 08-821-9199
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723		
台中逢甲	台中市西屯區青海路2段365號1樓 04-3707-4556		

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)

會計學

105 記帳士【會計學】解題

壹、申論計算部分

一、

(一)

2X16/1/1	{ 現金	2,000,000
	{ 特別股形式之負債	2,000,000

2X16/12/31	{ 利息費用	160,000
	{ 特別股形式之負債	160,000

$2,000,000 \times 8\% = 160,000$

(二)

2X16/1/1	{ 現金	2,000,000
	{ 特別股形式之負債	1,858,465
	{ 特別股股本	141,535

$2,720,978 \times (1 + 10\%)^{-4} = 1,858,465$

2X16/12/31	{ 利息費用	185,847
	{ 特別股形式之負債	185,847

$1,858,465 \times 10\% = 185,847$

2020/1/1	{ 特別股形式之負債	2,720,978
	{ 現金	2,720,978
	{ 特別股股本	141,535
	{ 資本公債-贖回特別股	141,535

二、

2X16/6/30	{ 生產性生物資產-葡萄樹	8,000,000
	{ 當期原始認列生物資產之損失	42,000
	{ 現金	8,042,000

付現數 = $160,000 \times 50 + 26,000 + 16,000 = 8,042,000$
 公允價值減出售成本 = $160,000 \times 50 - 0 = 8,000,000$

2X16/6/30~12/31	{ 農業生產成本	465,500
	{ 原材料-肥料	220,000
	{ 應付薪資	245,500

2X16/12/31	{ 生產性生物資產-葡萄樹	1,500,000
	{ 生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益	1,500,000

2X17/1/1~12/31	{ 農業生產成本	759,000
	{ 原材料-肥料	395,000
	{ 應付薪資	364,000

2X17/12/31	{ 農產品存貨-葡萄	296,000
	{ 當期原始認列農產品之利益	296,000

370x800 公斤 = 296,000		
{ 現金	320,000	
{ 銷貨收入		320,000
{ 銷貨成本	296,000	
{ 農產品存貨-葡萄		296,000

2X17/12/31	{ 生物性生物資產-葡萄樹	2,000,000
	{ 生物資產當期公允價值減出售成本之變動利益	2,000,000



考場限時優惠

即日起至105/11/30止，憑本人「105年記帳士准考證」預報課程即享優惠！
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



●**高考財稅行政**
考場優惠價 34800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 42800元
(限台北)

●**普考財稅行政**
考場優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
雙效合一價 37800元
(限台北)

●**稅務特考財稅行政**
四等優惠價 29800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授
四等雙效合一價 37800元
(限台北)

●**記帳士**
考場優惠價 16800元
雙效合一價 20800元
面授/DVD(另加押金1000)/雲端函授

●**會計師線上課程** 考場優惠價 62800元 106+107年度

全國服務

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051	彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號 04-706-0188
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296	嘉義	嘉義市西區中山路578號 05-320-9389
新北新莊	新北市新莊區中正路295號二樓 02-7729-3755	台南中山	台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516
新北板橋	新北市板橋區館前東路33號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市北區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園	桃園市桃園區復興路173號 03-271-4658	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹	新竹市東門街64號1樓 03-621-4368	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號 08-821-8800
台中復興	台中市東區復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路24號 08-821-9199
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723		
台中逢甲	台中市西屯區青海路2段365號1樓 04-3707-4556		

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)

會計學

三、

$$\text{每一點公允價值} = 2 \times \frac{48000}{60000} = 1.6$$

(一) 2X16年銷貨時：

現金	6,000,000	
銷貨收入		5,094,000
遞延兌換收入		96,000
1.6x60,000點=96,000		

2X16年兌換點數時：

遞延兌換收入	72,000	
兌換收入		72,000
$96,000 \times \frac{36000}{48000} = 72,000$		
兌換費用	54,000	
現金		54,000
1.5x36,000=54,000		

(二) 2X16年銷售時：

現金	6,000,000	
銷貨收入		5,880,000
佣金收入 (0.5x60,000點)		30,000
代收款 (1.5x60,000點)		90,000

2X16年兌換點數時：

代收款	54,000	
現金 (1.5x36,000)		54,000

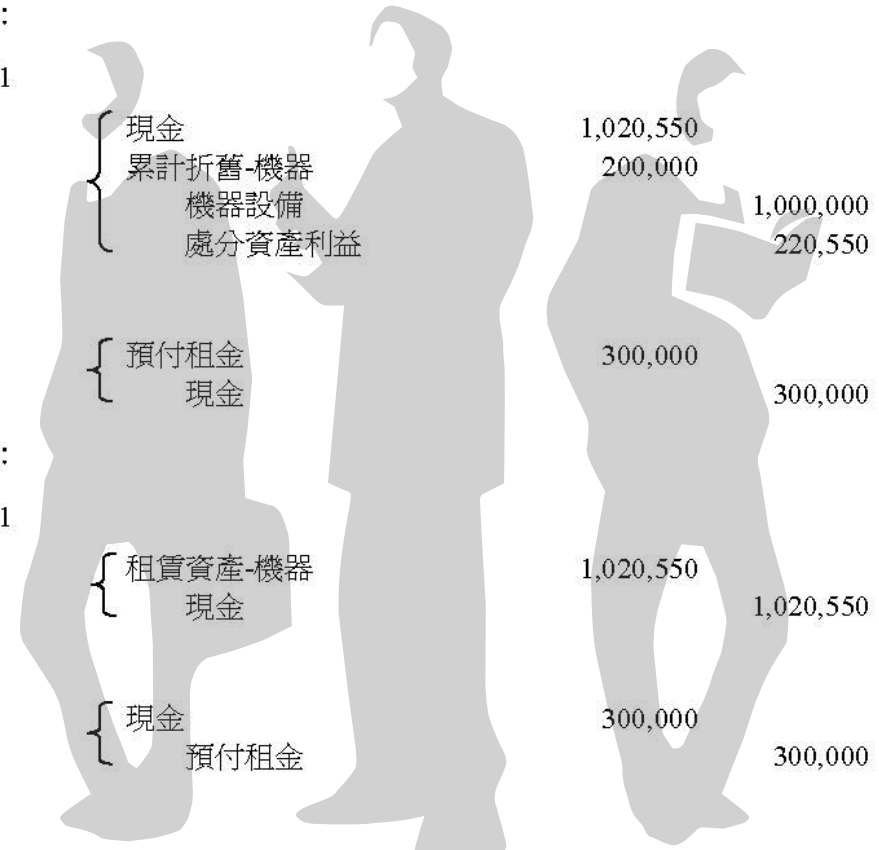
3people

三民專業輔考 www.3people.com.tw

四、

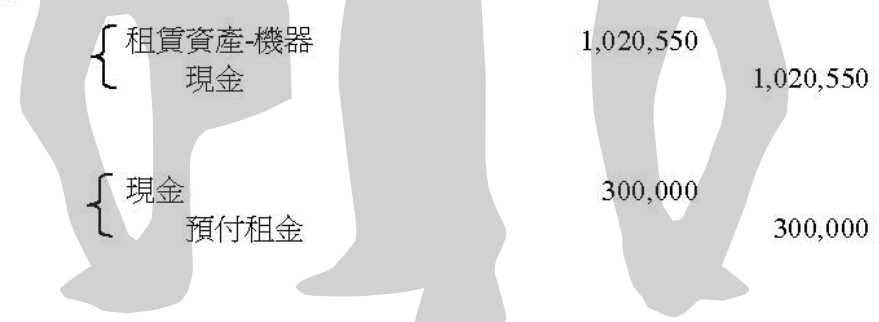
丁公司：

2X15/1/1



辛公司：

2X15/1/1



3people