

98 年專門職業及技術人員高等考試 記帳士 考試試題

科目：會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、台北公司為適用一般稅額之營業人，該公司 98 年 10 月份發生下列交易，試作相關分錄(無需分錄者，寫「無」)：(16 分)

1. 進貨一批，進價 \$ 110,000，其中內含營業稅額 \$ 5,000；
2. 現購自用小客車一部，進價 \$ 525,000，其中內含營業稅額 \$ 25,000；
3. 買進卡車兩部，進價共 \$ 2,100,000，其中內含營業稅額 \$ 100,000，現付 \$ 600,000，其餘部分一個月後付清；
4. 買進一批電視機，捐予慈善機構(財團法人)，買價 \$ 189,000，內含營業稅額 \$ 9,000；
5. 銷售商品一批，售價 \$ 294,000，其中內含營業稅額 \$ 14,000；
6. 發現進貨商品有部分瑕疵，取得供應商折讓 \$ 6,300(其中內含營業稅額 \$ 300)
7. 八月份賒銷中，\$ 4,200(其中內含營業稅額 \$ 200)之銷貨被退回；
8. 應收帳款 \$ 21,000(其中內含營業稅額 \$ 1,000)確定無法收回。

【擬答】

1. 進貨	105,000
進項稅額	5,000
應付帳款	110,000
2. 交通設備	500,000
進項稅額	25,000
應付帳款	525,000
3. 運輸設備—卡車	2,000,000
進項稅額	100,000
現金	600,000
應付款項	1,500,000
4. 捐贈費用	180,000
進項稅額	9,000
應付帳款	189,000
5. 應收帳款	294,000
銷貨收入	280,000

	銷項稅額	14,000
6.	應付帳款	6,300
	進貨折讓	6,000
	進項稅額	300
7.	銷貨退回	4,000
	銷項稅額	200
	應收帳款	4,200
8.	壞帳	20,000
	銷項稅額	1,000
	應收帳款	21,000

二、台中公司 2009 年 12 月 31 日資產負債表中，股東權益資料如下：

普通股本—面額 \$ 10，核准且發行 200,000 股	\$ 2,000,000
資本公積—普通股溢價	2,400,000
法定盈餘公積	300,000
未分配盈餘	1,540,000
股東權益合計	\$ 6,240,000

該公司 2010 年有關股東權益之交易如下：

- 4/15 股東會決議，就去年之損益 \$ 800,000(已包括於未分配盈餘中)提列 10%法定盈餘公積，其餘部分連同以前年度未分配盈餘，將於 5/1 發放現金股利，每股 \$ 1.5。並將依法分配股票股利，每股配股配股 0.05 股，當日股票市價為每股 \$ 30。
- 5/1 支付上述現金股利。
- 6/10 發放上述(4/15)股票股利，當日股票市價為 \$ 32。
- 8/16 以每股 \$ 35 購買 2,000 股本身股票(即台中公司股票)。
- 10/12 以每股 \$ 30 賣出 8/16 購入之本身股票 1,000 股。
- 10/20 以每股 \$ 38 賣出 8/16 購入之本身股票 500 股。
- 12/31 本年度稅後淨利 \$ 880,000。

試作：(17 分)

(一)作上述交易分錄。

(二)編製 2010 年底資產負債表中，有關股東權益之部分。

【擬答】

(一) 4/15	未分配盈餘	680,000	
	法定盈餘公積	80,000	
	應付股利	300,000	
	待分配普通股股本	100,000	
	資本公積—普通股溢價	200,000	
5/1	應付股利	300,000	
	現金	300,000	
6/10	待分配普通股股本	100,000	
	普通股本	100,000	
8/16	庫藏股	70,000	
	現金	70,000	
10/12	現金	30,000	
	未分配盈餘	5,000	
	庫藏股	35,000	
10/20	現金	19,000	
	庫藏股	17,500	
	資本公積—庫藏股交易	1,500	
12/31	本期淨利	880,000	
	未分配盈餘	880,000	

(二)		
	普通股本—面額\$10	\$2,100,000
	資本公積—普通股溢價	2,600,000
	資本公積—庫藏股交易	1,500
	法定盈餘公積	380,000
	未分配盈餘	<u>1,735,000</u>
		\$6,816,500
	股東權益總計	
	庫藏股	<u>(17,500)</u>
	股東權益合計	<u>\$6,799,000</u>

三、台南公司 2009 年 10 月 31 日有關台灣銀行之部份銀行調節表如下：

台南公司		
銀行調節表—台南分公司		
2009 年 10 月 31 日		
銀行帳餘款	\$27410	
加：在途存款	<u>6,000</u>	\$33,410
減：未兌現支票		
<u>支票號碼</u>	<u>支票金額</u>	
#1470	\$1,440	
#1471	1,680	
#1472	840	
#1474	<u>2,100</u>	<u>(6,060)</u>
正確餘額		<u>\$27,350</u>

台南分公司在 10 月 31 日調整後之台灣銀行存款帳列餘額，與銀行調節表次調節後正確餘額相同。

台灣銀行寄來之對帳單列示下列 11 月份之收入（存款）與支出（代付支票款或扣除手續費）：

銀行對帳單				
支出			收入	
日期	號碼	金額	日期	金額
			11/1	\$6,000
11/2	#1470	\$1,440	11/4	2,420
11/3	#1472	840	11/8	1,980
11/4	#1475	3,280	11/13	5,150
11/8	#1476	5,660	11/15	6,440
11/10	#1478	1,076	11/18	2,940
11/15	#1479	3,140	11/21	5,908
11/15	手續費	60	11/25	5,120
11/18	#1480	4,660	11/28	3,300
11/27	#1482	1,224	11/30	<u>2,360</u>
11/28	手續費	200	合計	<u>\$41,618</u>
11/28	#1483	1,1510		
11/29	#2485	<u>1,800</u>		
	合計	<u>\$24,530</u>		

11 月份台南公司台灣銀行存款帳列金額如下：

支出						收入	
日期	號碼	金額	日期	號碼	金額	日期	金額
11/1	#1475	3,280	11/23	#1485	1,940	11/3	\$2,420
11/2	#1476	5,660	11/24	#1486	1,800	11/7	1,980
11/2	#1477	1,200	11/29	#1487	780	11/12	5,150
11/4	#1478	1,076	11/30	#1488	2,400	11/17	2,940
11/8	#1479	3,140				11/20	5,908
11/10	#1480	2,660				11/24	5,120
11/15	#1481	1,390				11/27	3,300
11/18	#1482	1,224				11/29	2,360
11/20	#1483	1,150				11/30	7,000
11/22	#1484	1,640		合計	29,340	合計	36,178

其他補充資料

1. 銀行對帳單中：

(1) 包含一份貸項通知單\$6,380，為銀行代收台南公司所託收之應收票據\$6,000，加上所附利息\$440，減執託收手續費\$60，台南公司尚未記錄。

(2) 一份借項通知單\$200，為銀行扣除之手續費。

(3) #2485 支票為南台公司之支票，銀行誤記為本公司之支票。

2. #1480 係台南公司支付應付帳款之支票，公司會計人員登載銀行存款簿時發生錯誤。

試作：(17 分)

(一) 台南公司 11 月份調節至正確餘額之銀行調節表。

(二) 台南公司應作之調整分錄。

【擬答】

(一)

11 月份在途存款 = $36,178 - (41,618 - 6,440) + 6,000 = 7,000$

11 月份未兌現支票 = $31,340 - (24,530 - 260 - 1,800) + 6,060 = 14,930$

銀行	\$44,498	公司	\$34,188
加：在途	7,000	加：託收票據	6,000
減：未兌現	(14,930)	利息	440
加：銀行錯誤	1,800	減：手續費	(260)
	<u>\$38,368</u>	：公司錯誤	<u>(2,000)</u>
			<u>\$38,368</u>

(二)

銀行存款	4,180
應付票據	2,000

手續費	260
應收票據	6,000
利息收入	440

乙、測驗題部分：(50分)

- (B) 1. 王先生赴好樂迪唱歌，結帳時公司向他收取\$2,000 現金，試問有關好樂迪公司之會計處理，下列敘述何者正確？
- (A)公司負債增加 \$ 2,000，現金增加\$2,000
 (B)公司股東權益增加\$2,000，現金增加\$2,000
 (C)公司資產減少\$2,000，股東權益減少\$2,000
 (D)公司股本資本增加\$2,000，現金減少\$2,000
- (D) 2. 我國財務會計準則公報之規定，下列何者為企業的基本財務報表？
- (A)試算表 (B)調整後試算表
 (C)結帳後試算表 (D)現金流量表
- (C) 3. 企業在會計期間終了時，為簡化會計處理程序而編製之工作底稿，其中調整前試算表欄的資料可由下列何處取得？
- (A)資產負債表及損益表 (B)普通日記簿
 (C)總分類帳 (D)特種日記簿
- (A) 4. 台北公司遵循收入認列原則，公司於 6 月 30 日為客戶車輛提供維修服務，客戶於 7 月 1 日取車並於 7 月 5 日郵寄支票與公司付清維修費，公司於 7 月 6 日收到此支票，請問公司應於何時認列收入已經賺得？
- (A)6 月 30 日 (B)7 月 1 日
 (C)7 月 5 日 (D)7 月 6 日
- (B) 5. 台中公司於 5 月 1 日向高雄公司賒購貨品\$100,000，付款條件為 1/10，n/30，假定台中公司於 5 月 10 日前付清此筆交易貸款，則應支付多少之額？
- (A)\$90,000 (B)\$99,000 (C)\$100,000 (D)\$101,000
- (C) 6. 新竹公司 97 年 1 月 1 日期初存貨\$50,000，97 年度之進貨\$1,000,000，進貨退出\$50,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$20,000，銷貨\$950,000，銷貨退回\$30,000，試問新竹公司 97 年度可供銷貨商品成本為何？
- (A)\$920,000 (B)\$960,000 (C)\$1,010,000 (D)\$1,050,000
- (B) 7. 明台公司部分之會計科目如下：①現金 ②應收帳款 ③辦公設備 ④應付帳款 ⑤預付費用 ⑥預收收入 ⑦服務收入 ⑧薪資費用 ⑨折舊費用 ⑩股利，試指出上述那些會計科目是永久性(實)帳戶？
- (A)①②③④⑤⑦ (B)①②③④⑤⑥ (C)①②③⑦⑧⑨ (D)①②③⑤⑥⑩

- (D) 8. 請問期末結帳分錄應編何種傳票?
(A)現金收入傳票 (B)現金支出傳票 (C)混合交易傳票 (D)轉帳傳票
- (B) 9. 正德公司應收帳款呆帳提列採應收帳款百分比法，估計呆帳率為 2%，該公司 2008 年底應收帳款餘額為\$2,500,000，調整前備抵呆帳有貸方餘額\$10,000，試問公司 2008 年底應提列多少呆帳費用?
(A)\$30,000 (B)\$40,000 (C)\$50,000 (D)\$60,000
- (C) 10. 興安公司 2008 年平均應收帳款淨額為\$1,000,000，應收帳款週轉天數為 25 天，試問興安公司 2008 年度之賒銷淨額為多少?
(A)\$14,000,000 (B)\$14,200,000 (C)\$14,600,000 (D)\$14,800,000
- (B) 11. 公司每股帳面價值係指下列何者?
(A)每股普通股之市價
(B)每股普通股擁有之公司淨資產
(C)每股普通股之面額
(D)每股普通股賺得之淨利
- (A) 12. 下列何項敘述是會計折舊之正確目的?
(A)將固定資產成本作系統而合理的分攤
(B)使固定資產帳面價值反映其公平價值
(C)累積資金以備固定資產將來重置之用
(D)使公司各期損益金額具有平穩化作用
- (C) 13. 依據我國無形資產會計準則公報之規定，下列敘述何者正確？
(A)研究發展支出在會計處理上，一律必須資本化
(B)外購的商譽不能入帳，自行發展的商譽才能入帳
(C)「人力資源」與「顧客忠誠度」均不能列為無形資產
(D)商譽須依直線法以 20 年期間進行攤銷
- (D) 14. 中華公司於 96 年初購買一部機器設備，購價\$240,000，支付安裝成本\$8,000，該機器設備估計耐用年限 4 年，無殘值，以平均法計提折舊，99 年初發現該機器設備尚可使用 3 年，殘值變為\$2,000，則機器設備在 99 年底應計提之折舊為多少？
(A)\$15,000 (B)\$16,000 (C)\$18,000 (D)\$20,000
- (A) 15. 成功公司於 98 年初以\$3,225,000 購得大理石礦場一座，預計可開採 200,000 噸。開採後復原成本估計為\$400,000。整理土地後可售得\$125,000，98 年度共開採 12,000 噸，售出 10,000 噸。其他生產成本每噸為\$5。則成功公司 98 年度銷貨成本應為多少？
(A)\$225,000 (B)\$175,000 (C)\$210,000 (D)\$270,000

- (C) 16. 對或有事項之會計處理，下列何種情況應估計入帳？
- (A)損失金額可合理估計，且該事項少有可能發生
 - (B)該或有事項性質特殊，且很少可能發生
 - (C)損失金額可合理估計，且該事項相當可能發生
 - (D)該或有事項性質特殊，且很有可能發生，但損失金額很難估計
- (C) 17. 依會計觀念，下列何種事項會使保留盈餘發生增減變動？
- (A)提撥法定公積
 - (B)進行股票分割
 - (C)宣告發放股票股利
 - (D)進行資產重估
- (A) 18. 勝利公司所發行特別股之股利率為 9%，累積部分參加，參加部分為 2%，每股面額\$10，共發行 20,000 股，普通股每股面額\$10，發行 50,000 股，勝利公司以往均發放股利，98 年度決定以\$88,000 宣告現金股利，普通股與特別股每股股利分別為多少？
- (A)\$1.32、\$1.10
 - (B)\$1.25、\$1.10
 - (C)\$1.32、\$1.20
 - (D)\$1.20、\$1.32
- (D) 19. 有關庫藏股票之交易敘述，下列何者正確？
- (A)庫藏股票應視為資產之減少
 - (B)期末未出售之庫藏股應列為資本公積之減項
 - (C)計算每股盈餘時，無須將庫藏股票排除
 - (D)庫藏股票再出售時，如售價低於原取得成本，此部分應借記資本公積或保留盈餘
- (D) 20. 光復公司採分步成本制生產產品，其材料與加工成本均依完工進度比例投入，98 年 10 月份生產完成產品 10,000 件，98 年 9 月底有在製品 2,000 件，完工程度 25%，10 月底有在製品 3,000 件，完工程度 30%，請問在先進先出法下列約當產量應為多少件？
- (A)9,000 件
 - (B)9,600 件
 - (C)10,900 件
 - (D)10,400 件
- (A) 21. 長期債券投資溢價攤銷在間接法的現金流量表上應如何列示？
- (A)列為純益之加項
 - (B)列為投資活動之現金流出
 - (C)列為投資活動之現金流入
 - (D)列為融資活動之現金流入
- (B) 22. 建業公司 98 年之期初存貨為\$60,000，期末存貨為\$90,000，銷貨收入為\$500,000，毛利率 25%，則存貨週轉率為多少？
- (A)6 次
 - (B)5 次
 - (C)4 次
 - (D)3 次
- (C) 23. 流動比率與淨利率在財務報表分析上，其主要作用是？
- (A)兩者皆為流動性之衡量
 - (B)兩者皆為獲利之衡量
 - (C)流動比率為流動性之衡量，淨利率為獲利性之衡量

(D)流動比率為獲利性之衡量，淨利率為流動性之衡量

(D) 24. 身為會計專業人員，您認為下列何者不是您應遵守的職業道德與工作倫理？

(A)個人道德操守必須具備誠信正直

(B)個人會計知識必須具有專業素養

(C)個人本職學能必須擁有國際視野

(D)個人公共關係應接受客戶之招待

(A) 25. 自強公司 98 年 11 月份相關資料如下：

①進料\$220,000，銷貨成本為\$690,000

②製造費用僅為人工成本的 50%

③其他相關的存貨及生產成本如下

	<u>11 月 1 日</u>	<u>11 月 30 日</u>
材料	\$40,000	\$52,000
在製品	80,000	72,000
製成品	204,000	210,000

請計算自強公司主要成本與加工成本為多少？

(A)\$528,000；\$480,000

(B)\$548,000；\$500,000

(C)\$508,000；\$460,000

(D)\$568,000；\$520,000