

100 年專門職業及技術人員高等考試建築師、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

甲、申論題部分：(50 分)

一、東方電器公司會計年度採曆年制，2011 年收自顧客的現金為 \$380,000，支付貸款現金 \$260,000，且該年度中並未增購或報廢設備，股本無增減變動，亦無現金股利之宣告及支付。此外，當年度並無營業外收入及費用項目，應收帳款及應付帳款皆因進貨及銷貨所產生。該公司 2010 年及 2011 年結帳後之資產與負債科目如下：

	<u>2011/12/31</u>	<u>2010/12/31</u>
現金	\$35,000	\$17,500
應收帳款	45,000	60,000
存貨	125,000	98,000
設備	36,000	36,000
累計折舊	15,000	12,000
應付帳款	80,000	65,000
預收收入	50,000	45,000

請根據上述資料計算東方電器公司 2011 年度之(一)銷貨淨額；(二)進貨淨額；(三)銷貨成本；(四)營業費用；以及(五)2011 年 12 月 31 日之權益。(15 分)

【擬答】

(一)銷貨淨額

$$\begin{array}{r} \boxed{\text{現}} \\ \text{銷} \end{array} \pm \text{應收帳款} \pm \text{預收貨款} = \begin{array}{r} \boxed{\text{權}} \\ \text{銷} \end{array}$$
$$380,000 - 15,000 - 5,000 = 360,000$$

(二)進貨淨額

$$\begin{array}{r} \boxed{\text{現}} \\ \text{進} \end{array} \pm \text{應付帳款} \pm \text{預付貨款} = \begin{array}{r} \boxed{\text{權}} \\ \text{進} \end{array}$$

$$260,000 + 15,000 + 0 = 275,000$$

(三)銷貨成本

$$98,000 + 275,000 - 125,000 = 248,000$$

(四)

損益表		CF	
銷收	360,000	本期淨利	6,500
(銷成)	(248,000)	應收帳款 +	15,000
(營業費用)	(105,500)	存貨 -	27,000
損益	6,500	應付帳款 +	15,000
		預收收入 +	5,000
		折舊費用 +	3,000
		營利	17,500

擬答：營業費用 \$105,500

(五)

2011/12/31 權益 96,000

$$A = L + E$$

$$226,000 = 130,000 + 96,000$$

二、請為下列交易作 2011 年之相關分錄，並假設其會計年度為曆年制，且其存貨採永續盤存制：(14 分)

(一)泛歐汽車公司於 2011 年 12 月 1 日出售一部汽車給客戶，該車售價為 \$2,000,000，其進貨成本為 \$1,500,000，其銷售條件為交車時客戶須先付頭期款 \$600,000，餘款以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款 \$140,000，並另按未收款餘額加收年息 10% 的利息。

(二)泛歐汽車公司於 2011 年 7 月 1 日購入汽車維修設備一套，並開立一年後到期之無附息商業本票支付，面額 \$1,100,000，當時之公平利率為年息 10%。該設備耐用年限為 5 年，無殘值，以直線法計提折舊。

(三)泛歐汽車公司於 2011 年 10 月 31 日發現，2010 年度計提維修設備折舊時低估了 \$500,000 (假設不考慮所得稅之影響)。

【擬答】

(一)銷貨淨額

2011/12/1

Sell ① { 現金 \$600,000
 應收分期帳款 \$1,400,000
 銷貨收入 \$2,000,000

Sell ② { 銷貨成本 \$1,500,000
 存貨 \$1,500,000

2011/12/31

年底利息 { 應收利息 \$11,667
 利息收入 \$11,667

(二)

2011/7/1

{ 維修設備 \$1,000,000
 應付票據折價 \$100,000
 應付票據 \$1,100,000

2011/12/31

① { 折舊 \$100,000
 累計折舊 \$100,000

② { 利息費用 \$50,000
 應付票據折價 \$50,000

(三)

2011/10/31

{ 前期損益調整 \$500,000
 累計折舊 \$500,000

三、展發公司 2011 年 1 月 1 日向銀行借款 \$1,429,962，並交付一張面額 \$1,429,962，票面利率年息 7%（為當日市場利率）之長期應付票據予銀行。雙方約定每年 12 月 31 日還款一次，每次固定 \$300,000，第一次付款日為 2011 年 12 月 31 日。請作 2011 年及 2012 年相關分錄。(9 分)

【擬答】

分期還本

2011/1/1

借款 { 現金 \$1,429,962
 銀行借款 \$1,429,962

2011/12/31

{	銀行借款	\$199,903
	利息費用	\$100,097
	現金	\$300,000

2012/12/31

{	銀行借款	\$213,896
	利息費用	\$86,104
	現金	\$300,000

四、2011年1月1日甲、乙、丙三人合夥成立好夥伴工廠。其原始投資額如下：

甲	\$ 90,000
乙	120,000
丙	180,000

根據合夥契約，合夥年度損益應依下列規定分配給合夥人：

- (一)全年薪資：甲\$12,000；乙\$10,000；丙\$8,000。
- (二)按該年度各合夥人的平均資本額給予年息10%利息。
- (三)剩餘部分平均分配。

另有資料如下：

1. 合夥事業2011年12月31日截止年度淨行為\$48,250。
2. 甲在2011年7月10日增加對合夥事業的投資\$20,000。
3. 丙在2011年10月1日自合夥人事業提用\$30,000。

試作：(12分)

- (一)編表列明2011年淨利於三合夥人間之分配。
- (二)編表列明2011年12月31日各合夥人的資本。

【擬答】

(一)淨利分配

	甲	乙	丙	合計
薪資	12,000	10,000	8,000	30,000
*資本利息	10,000	12,000	17,250	39,250
剩餘	(7,000)	(7,000)	(7,000)	(21,000)
	15,000	15,000	18,250	48,250

(二)

	甲	乙	丙	合計
1/1	90,000	120,000	180,000	390,000
甲增資	+20,000			

丙提用			-30,000	
損益分配	+15,000	+15,000	+18,250	
	<u>125,000</u>	<u>135,000</u>	<u>168,250</u>	<u>428,250</u>

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1. 仁愛公司提供下列資料，請您用毛利率法為其估算期末存貨：期初存貨 \$90,000，進貨\$300,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$4,000，銷貨淨額 \$562,000，銷貨運費\$8,000，正常毛利率為 45%，則期末存貨估計數應為：
 (A)\$74,900 (B)\$79,300 (C)\$82,900 (D)\$66,900
- (B) 2. 下列何種資產之減損損失得迴轉？①不動產②存貨③專利權④商譽
 (A)僅①② (B)僅①②③ (C)僅①③④ (D)①②③④
- (B) 3. 會計上通常以「成本」而非「清算價值」來列示資產的價值，主要是基於：
 (A)會計期間假設 (B)繼續經營假設 (C)企業個體假設 (D)貨幣單位衡量假設
- (A) 4. 八德公司簽發一張 3 年期、不付息、面額\$2,270,000 之票據，以購入公平市價為\$1,800,000 之土地一筆，則該公司對二者之差價\$470,000 應如何處理？
 (A)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為利息費用
 (B)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為土地成本之增加
 (C)貸記「應付票據折價」，並逐年攤銷為購買土地利得
 (D)不予處理
- (B) 5. 一般而言，企業為維護專利權而發生訴訟之成本，應如何處理？
 (A)若勝訴，則資本化；若敗訴，則列為費用
 (B)不論勝訴或敗訴，皆列為費用
 (C)一律資本化
 (D)視公司政策而定
- (C) 6. 下列何者為公司需作必要調整分錄之相關會計假設、原則與基礎？①經濟個體假設②會計期間假設③繼續經營假設④歷史成本原則⑤收入認列原則⑥配合原則⑦應計基礎
 (A)僅②⑤⑥ (B)僅②③⑤⑥ (C)僅②⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑥⑦
- (A) 7. 甲公司於 X1 年 4 月 1 日發行面額\$5,000,000、票面利率 5%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 10 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款 \$4,912,500。則該公司債之發行價格為：
 (A)97.0 (B)97.3 (C)97.7 (D)101.2

- (B) 8. 下列何種金融資產需評估是否減損，且認列之減損金額得迴轉或減少？
 ①以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產②以攤銷後成本衡量之金融資產③以成本衡量之金融資產④備供出售之金融資產
 (A)僅②③ (B)僅②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- (D) 9. 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏票②現金增資③現金減資④發放股票股利⑤股票分割
 (A)僅①②③④ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)僅①②③④⑤
- (B) 10. 甲公司 X1 年初簽發一面額\$5,000,000，票面與市場利率同為 12%，20 年期，每年年底本息平均攤還之應付票據以購置設備。關於該票據本金與利息部份與甲公司 X1 年財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？
 (A)負債權益比率降低 (B)流動比率降低
 (C)利息保障倍數增加 (D)應付帳款週轉率降低
- (A) 11. 下列何種會計方法偏向「資產負債表法」之精神？①先進先出法②後進先出法③應收帳款百分比法 ④銷貨百分比法
 (A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①②④
- (A) 12. 下列有關存貨之會計處理或程序，何為採永續盤存制之公司於正常狀況下編製年度財務報告時，無需執行或選用者？①盤點期末存貨②成本流程假設 (先進先出法…等) ③毛利率法④零售價法 ⑤成本與淨變現價值孰低法
 (A)僅③④ (B)僅①③④ (C)僅①②③④ (D)①②③④⑤
- (C) 13. 甲公司 X1 年之應收帳款週轉率為 20，存貨周轉率為 40，若 X1 年共計 360 天，且甲公司所有存貨均以現金購入，則該公司之營業週期為：
 (A)6 天 (B)20 天 (C)27 天 (D)70 天
- (B) 14. 甲公司於 X1 年期末對其當日帳面價值\$800,000 之產生設備進行減損測試，經評估該設備之公平價值為\$700,000，出售之直接銷售成本為\$150,000，後續期間使用時將產生淨現金流入為\$1,200,000(折現值\$780,000)，則甲公司當其應認列該設備減損損失之金額為：
 (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$100,000 (D)\$250,000
- (B) 15. 甲、乙、丙三公司於本期以相同溢價價格取得相同數量上市公司債券，均分類為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產」，且取得之交易成本均認列為當期費用，惟就溢價部分，甲、乙公司係分別以利息法與直線法進行攤銷，丙公司則選擇不攤銷，關於該金融資產所有本期會

計處理對三公司本期淨利影響之差異，下列敘述何者正確？

- (A)甲公司本期淨利最低 (B)乙公司本期淨利最低
(C)丙公司本期淨利最低 (D)甲、乙、丙三公司本期淨利相同
- (B) 16. 藍天公司之產品售價每單位為\$40，單位生產成本包括直接原料\$6、直接人工\$7、製造費用\$10（其中 60%為固定成本）。該公司最近接獲一筆特殊海外訂單，預訂購 50,000 單位產品，所需增加之成本除生產成本外，另有每單位\$5 之運費。若該公司目前有足夠的產能可供生產此訂單，則其願意接受此訂單的最低售價為：

(A)\$17 (B)\$22 (C)\$24 (D)\$28

- (A) 17. 甲公司本期壞帳費用\$90，應收帳款資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$100	\$340
備抵壞帳	(70)	(120)
	<u>\$30</u>	<u>\$220</u>

甲公司可以間接法編製之現金流量表中營業活動部份，因應收帳款與壞帳費用之調整，共計應由淨利減除之金額為：

- (A)\$190 (B)\$240 (C)\$280 (D)\$330
- (B) 18. 和平公司採定期盤存制，已知其去年底之存貨高估\$15,000，而今年底的存貨又低估\$9,000，則今年度的淨利會因這兩項錯誤而：
- (A)低估\$9,000 (B)低估\$24,000 (C)高估\$6,000 (D)高估\$24,000
- (A) 19. 信義公司去年期末存貨金額為\$15,000，其中包含下列項目：寄銷在外商品\$4,500，在途進貨\$5,100（目的地交貨），承銷他人商品\$3,750。則該公司去年期末存貨正確金額為：
- (A)\$6,150 (B)\$10,500 (C)\$11,250 (D)\$15,000
- (B) 20. 合歡公司 99 年度淨利為\$20,000，已知當年度曾提列折舊\$5,000，另有處分資產利益\$3,000，則該年度「營業活動之現金流量」為：
- (A)\$18,000 (B)\$22,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000
- (D) 21. 忠孝公司今年初備抵呆帳有貸餘\$15,000。今年 4/15，公司確定有一筆帳款\$10,000 無法收回，因而加以沖銷；但經過公司鏗而不捨的追討，該帳款又得以於今年 12/1 收回\$3,000。今年底公司依應收帳款餘額（\$500,000）的 2% 估列呆帳。則今年底調整後備抵呆帳的貸餘為：
- (A)\$2,000 (B)\$5,000 (C)\$8,000 (D)\$10,000

- (A) 22. 在銀行存款調節表中，「存款不足退票」應作為：
- (A)公司帳現金餘額的減項 (B)銀行對帳單餘額的加項
(C)公司帳現金餘額的加項 (D)銀行對帳單餘額的減項
- (C) 23. 四維公司於 97 年初購入設備：成本\$330,000，估計可使用 4 年，殘值為 \$30,000，採直線法提列折舊；99 年初發生改良支出\$70,000，該支出能使設備之使用年限延長 2 年（即至 102 年底），殘值不變。則 99 年底該設備應提列折舊為：
- (A)\$75,000 (B)\$61,667 (C)\$55,000 (D)\$37,500
- (D) 24. 欣欣商店合夥人甲與乙之資本額分別為\$200,000 及\$300,000，今丙想加入合夥，徵得所有合夥人之同意，向乙購買 1/2 股權，付現\$200,000，則欣欣商店帳冊紀錄上丙合夥人之資本為：
- (A)\$300,000 (B)\$250,000 (C)\$200,000 (D)\$150,000
- (C) 25. 正常餘額為借餘的帳戶包括：
- (A)資產、費用及股本 (B)資產、收入及負債
(C)資產、股利及費用 (D)收入、負債及股本