

96 年專門職業及技術人員記帳士考試試題

等 別：普通考試
 類 科：記帳士
 科 目：會計學概要

申論題部分：

一、東方公司於民國 95 年間，發生了下列各項與廠房資產相關的交易。

項 目	金 額
購買土地成本	\$ 500,000
仲介佣金(60%土地，40%建築物)	70,000
停車場成本	110,000
土地挖掘成本	52,000
員工休憩涼亭成本	36,000
建築物設計費	90,000
契稅、代書、過戶費用(土地)	32,000
拆除舊房工程款	25,000
舊屋工程殘料售得款項	8,000
建築物專案借款利息(資本化)	74,000
前地主積欠之稅款	55,000
建築物成本	1,200,000
95 年稅款(地價稅 32%，房屋稅 68%)	100,000

試作：以上述資訊，計算下列各項成本

- (一)土地成本。
- (二)建築物成本。
- (三)土地改良物成本。

【擬答】

- (一) $\$500,000 + \$70,000 + \$52,000 + \$32,000 + \$25,000 + \$74,000 + \$55,000 - \$8,000 = \$800,000$
- (二) $\$90,000 + \$1,200,000 = \$1,290,000$
- (三) $\$110,000 + \$36,000 = \$146,000$

二、忠孝公司對於壞帳係採直接沖銷法，最近三年來沖銷的壞帳如下：

	X3 年度	X4 年度	X5 年度
X3 年帳款	\$60,000	\$70,000	
X4 年帳款		90,000	\$120,000
X5 年帳款			50,000

忠孝公司已決定採用備抵壞帳法，經就 X5 年 12 月 31 日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回的金額為：屬於 X4 年的帳款\$30,000，屬於 X5 年的帳款\$70,000。

試作：

- (一)忠孝公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使得 X4 年度純益高估或低估的金額。
- (二)計算採用備抵壞帳法時，X5 年度的壞帳費用。
- (三)計算採用備抵壞帳法時，X5 年底正確的備抵壞帳餘額。

【擬答】

- (一) $\$130,000 - \$60,000 = \$70,000$
- (二) $\$50,000 + \$70,000 = \$120,000$
- (三) $\$30,000 + \$70,000 = \$100,000$

三、欣欣公司 96 年度相關資料如下：

本期淨利	\$200,000
出售設備所得現金(含處分損失\$60,000)	500,000
壞帳費用	30,000
支付所得稅費用	100,000
支付供應商貨款	500,000
應付帳款增加	200,000
應收帳款減少	80,000
存貨減少	70,000

試作：以間接法計算欣欣公司 96 年度營業活動之淨現金流量。

【擬答】

$$\$200,000 + \$60,000 + \$30,000 + \$200,000 + \$80,000 + \$70,000 = \$640,000$$

四、甲公司於 X1/07/01 以 \$982,000 買入面額 \$1,000,000、票面利率 2.4%、每年 6/30 付息之公司債一張，此一價格相當於以有效利率 3.037% 購入該債券。該公司另支付 \$1,028 手續費，考慮此手續費後之有效利率為 3%。

另外並假設下列三項敘述均成立：(a) 前述公司債在市場之交易非常活絡、(b) 該公司並無將公司債持有至到期日之意圖與 (c) 該公司未將此一債券投資之公平價值變動列入損益。

試作：

(一) 假設 X1 年年底該公司債市價為 \$987,000。該公司於 X1 年年底應做之調整分錄為何？(一年以十二個月計)

(二) 該公司於 X2 年 8 月 31 日以 \$990,000 加計應收利息出售該公司債時之處分投資利益為若干？(一年以十二個月計)

【擬答】

(一) 應收利息	12,000	
備供出售金融資產-公司債	2,745	
利息收入		14,745
備供出售金融資產-公司債	1,227	
金融資產未實現損益		1,227

$$(二) \$988,519 + \$5,655 \times \frac{2}{12} = \$989,462$$

$$\$990,000 - \$989,462 = \$538 \text{ (處分利益)}$$

五、乙公司部分股東權益帳戶之資料如下：

普通股股本(面額\$10)	\$2,000,000
特別股股本(面額\$10, 6%)	4,000,000
已認購普通股股本	400,000
資本公積-普通股發行溢價	400,000
資本公積-特別股發行溢價	400,000
資本公積-庫藏股票交易	300,000
庫藏股(普通股, 3,000 股)	900,000

試作：(10 分)

(一) 該公司流通在外普通股股數為若干？

(二) 該公司僅買入及賣出庫藏股各一次，目前帳列庫藏股占原始購回股數 75%，則庫藏股再出售的價格為何？

【擬答】

$$(一) \$2,000,000 \div \$10 - 3,000 = 197,000$$

公職王歷屆試題 (96 專技普考)

$$\text{(二)} \$900,000 \div 3,000 = \$300$$

$$3,000 \div 0.75 = 4,000$$

$$\$300 + \frac{\$300,000}{4,000} = \$375$$

乙、測驗部分：(30 分)

(D) 1. 台興公司 2005 年度普通股股數有關資料如下：

1 月 1 日流通在外普通股 20,000 股

7 月 1 日發放 20% 股票股利

10 月 1 日買回庫藏股票 2,000 股

2005 年度稅後淨利 \$60,000，特別股股利 \$1,250

試問台興公司 2005 年度每股盈餘應為多少？

(A) \$2 (B) \$2.125 (C) \$2.25 (D) \$2.5

(B) 2. 台中公司 2006 年 12 月 31 日，設備資產成本 \$1,000,000，累計折舊 \$200,000，淨公平市價 \$750,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值(使用價值) \$780,000，試問台中公司之資產價值減損損失應為多少？

(A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$30,000 (D) \$50,000

(A) 3. 花蓮公司於 2006 年 10 月 1 日向銀行借款，並開立一張面額 \$110,000，1 年後到期之不付息票據，假如類似之票據借款當時利率為 10%，花蓮公司 2006 年 12 月 31 日帳上應有：

(A) 應付票據餘額 \$102,500 (B) 應付票據餘額 \$110,000

(C) 應付票據折價 \$10,000 (D) 應付票據折價 \$2,500

(A) 4. 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？

(A) 商品存貨 (B) 進貨 (C) 銷貨收入 (D) 進貨運費

(C) 5. 台中公司 2006 年底資產負債表包括普通股股本 \$200,000、保留盈餘 \$30,000、普通股發行溢價 \$100,000、資本公積一庫藏股票交易 \$10,000、庫藏股票 \$20,000、捐贈資本 \$60,000，試問台中公司 2006 年底股東權益應為多少？

(A) \$320,000 (B) \$370,000 (C) \$380,000 (D) \$400,000

(D) 6. 桃園公司核對 2006 年 7 月 31 日公司帳簿與銀行對帳單，發現下列各事項：

(1) 7 月 31 日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之 80%

(2) 銀行已完成收款之託收票據 \$9,000

(3) 未兌現支票 \$2,000

(4) 在途存款 \$30,000

(5) 銀行手續費 \$1,000

試問桃園公司於 2006 年 7 月 31 日銀行對帳單餘額應為多少？

(A) \$50,000 (B) \$60,000 (C) \$70,000 (D) \$80,000

(A) 7. 本期銷貨淨額 \$300,000，預收貨款減少 \$60,000，應收帳款增加 \$90,000，本期銷貨收到多少現金？

(A) \$150,000 (B) \$270,000 (C) \$330,000 (D) \$450,000

(A) 8. 雲林公司 2006 年 7 月 1 日賒購一批，定價 \$8,000，商業折扣 20%，信用條件「2/10，n/30」，2006 年 7 月 10 日支付 50% 應付帳款，試問雲林公司 2006 年 7 月 10 日應付多少現金？

(A) \$3,136 (B) \$3,200 (C) \$3,920 (D) \$4,000

(C) 9. 高行公司 2006 年 7 月 1 日以價格 \$97,800 及手續費 \$200 買入雲林公司所發行五年期、面額 \$100,000、票面利率 2%、每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之公司債，高行公司有積極意圖及能力持有至到期日，2006 年 12 月 31 日雲林公司公司債之市價 \$98,600 該公司以直線法攤銷此債券折價。試問 2006 年 12 月 31 日此債券投資之帳面價值應為多少？

(A) \$98,000 (B) \$98,020 (C) \$98,200 (D) \$98,600

公職王歷屆試題 (96 專技普考)

- (A) 10. 台東公司 2006 年 7 月 1 日購買到期日 2006 年 9 月 16 日之商業本票，該商業本票的信用(違約)風險極低，此項投資應歸類為下列何種資產？
(A)現金及約當現金 (B)持有至到期日之債券投資
(C)交易目的之債券投資 (D)備供出售之債券投資
- (A) 11. 高雄公司 2006 年度帳列淨利\$18,000，查帳後發現：2006 年期末存貨多計\$2,000、預付費用多計\$1,000 及應付費用少計\$1,000，則 2006 年度正確淨利應為多少？
(A)\$14,000 (B)\$15,000 (C)\$16,000 (D)\$20,000
- (B) 12. 花蓮商店係由甲、乙二人共同成立，損益分配方法是按期初資本額比例分配，2006 年 1 月 1 日甲合夥人資本\$300,000 及乙合夥人資本\$200,000，2006 年 1 月 2 日甲、乙合夥人同意丙出資\$100,000 加入花蓮商店，丙合夥人取得新花蓮商店的 20%合夥權益，試問在紅利法下，新花蓮商店各合夥人資本應為多少？
(A)甲合夥人\$300,000 (B)乙合夥人\$192,000
(C)丙合夥人\$100,000 (D)丙合夥人\$90,000
- (B) 13. 台北公司於 2005 年期初投資\$300,000 取得板橋公司 30%流通在外普通股股票，板橋公司於 2005 年期中發放現金股利\$40,000，板橋公司 2005 年度淨利\$100,000，試問台北公司 2005 年期末長期股權投資—板橋公司之帳面價值應為多少？
(A)\$300,000 (B)\$318,000 (C)\$330,000 (D)\$360,000
- (D) 14. 以間接法編製現金流量表時，下列何項是淨利的減項？
(A)折舊費用 (B)存貨減少金額
(C)應付帳款增加金額 (D)處分固定資產利益-
- (C) 15. 苗栗公司以銷貨百分比法估計壞帳費用，並預估銷貨淨額 3%將成為壞帳，2005 年度銷貨淨額\$600,000，2005 年 12 月 31 日調整前應收帳款\$360,000，備抵壞帳借餘\$2,000，則 2005 年 12 月 31 日調整後，應收帳款淨變現價值應為多少？
(A)\$340,000 (B)\$342,000 (C)\$344,000 (D)\$346,000
- (D) 16. 台南公司於 2005 年 3 月 1 日借\$20,000 予南力公司，收到南力公司所開 2005 年 7 月 1 日到期，年利率 6%票據一張，2005 年 7 月 1 日該張票據未獲兌現。台南公司 2005 年 7 月 1 日分錄應有：
(A)借記應收帳款\$20,000
(B)借記應收票據\$20,400
(C)貸記利息費用\$400 及應收帳款\$20,000
(D)貸記利息收入\$400 及應收票據\$20,000
- (B) 17. 高雄公司採用定期盤存制，2004 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：2004 年 1 月 1 日期初存貨\$700,000，2004 年發生火災前進貨成本為\$2,300,000，銷貨收入為\$4,200,000，銷貨退回為\$200,000，平均毛利率 40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應為多少？
(A)\$480,000 (B)\$600,000 (C)\$800,000 (D)\$1,200,000
- (B) 18. 彰化公司 2003 年 1 月 1 日購買機械設備一套\$300,000，預計使用年限 5 年，殘值\$20,000，並以直線法提列折舊，彰化公司之會計年度採用曆年制 2004 年 1 月 1 日進行定期維修費用\$4,000，2004 年 7 月 1 日進行重大維修，購置新配件\$35,000，本次維修預計可增加設備每年 50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問彰化公司 2004 年度折舊費用應為多少？
(A)\$56,000 (B)\$61,000 (C)\$62,000 (D)\$65,000
- (D) 19. 台中公司 2003 年 12 月 31 日依與債權人契約規定，提撥\$2,000,000 作為償債準備，此規定將使台中公司發生下列何項變動？
(A)資產減少 (B)負債減少
(C)股東權益減少 (D)未分配盈餘減少

公職王歷屆試題 (96 專技普考)

- (D) 20. 下列何項不屬於製造成本？
(A)工廠人員薪資 (B)廠房設備折舊
(C)工廠水電費 (D)辦公用品耗用
- (B) 21. 在商品價格上漲時，下列何種成本流動假設，其淨利最低？
(A)先進先出法 (B)後進先出法 (C)加權平均法 (D)移動平均法
- (D) 22. 麥當勞連鎖店取得使用麥當勞商標及銷售麥當勞商品的權利，麥當勞連鎖店應將此項權利列於下列何項資產？
(A)商譽 (B)租賃權 (C)商標權 (D)特許權
- (C) 23. 製造業之下列何項成本如同買賣業之進貨成本？
(A)本期進料 (B)製造成本 (C)製成品成本 (D)本期耗用原料
- (A) 24. 在零用金制度下，撥補零用金時，應作下列何項會計處理？
(A)貸記銀行存款 (B)貸記各項費用
(C)貸記零用金 (D)不作分錄
- (C) 25. 苗栗公司 2004 年 1 月 1 日購買機器一部，估計可用 4 年，無殘值，該機器 2005 年 12 月 31 日之帳面價值，採用年數合計法提列折舊比採用倍數餘額遞減法提列折舊多出 \$5,000 (倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的 2 倍)，試問該設備原始成本應為多少？
(A)\$80,000 (B)\$90,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000

職
王