

## 101 年專門職業及技術人員普通考試 記帳士考試試題

等別：普通考試  
類科：記帳士  
科目：會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司 X6 年至 X8 年帳列稅前淨利分別為\$100,000、\$120,000 及\$150,000；資產與負債總額分別為\$3,300,000 與\$1,200,000。X9 年初經會計師查核發現下列事項：

- (1) X6 年初以\$60,000 購入交易目的證券投資，帳上一直接成本法衡量。X6 年至 X8 年底該證券投資之公允價值分別為\$57,000、\$59,000 及\$62,000。
- (2) 存貨採定期盤存制，X6 年至 X8 年底各有寄銷於乙公司之商品\$10,000、\$30,000 及\$20,000 未計入期末存貨。
- (3) 預收貨款一向直接記為銷貨收入，X6 年至 X8 年各年年底分別有\$40,000、\$60,000 及\$49,000 之預收貨款未予認列。
- (4) X6 年至 X8 年底均遺漏應收租金之認列，其金額分別為\$8,000、\$6,000 及\$12,000。

**試作**

(一) 計算甲公司 X7、X8 年正確稅前淨利。(8 分)

(二) 計算甲公司 X8 年 12 月 31 日正確之資產與負債總額。(8 分)

**【擬答】**

(一)

	X6 年淨利	X7 年淨利	X8 年淨利
原	100,000	120,000	150,000
①	-3,000	+2,000	+3,000
②	+10,000	+20,000	-10,000
③	-40,000	-20,000	+11,000
④	+8,000	-2,000	+6,000
	<u>75,000</u>	<u>120,000</u>	<u>160,000</u>

(二) X8 底

	A 資產	L 負債	E 權益
原帳列	3300,000	1200,000	2100,000
	+2000	+49000	-15000
	+20,000		
	+12000		
正確	<u>3,334,000</u>	<u>1,249,000</u>	<u>2,085,000</u>

二、乙公司所有收支均透過銀行支票戶，其 X5 年 11 月 30 日的銀行調節表如下：

公司帳上之餘額		\$68,000
加：銀行代收票據	\$5,000	
未兌現支票	<u>52,000</u>	<u>57,000</u>
		\$125,000
減：在途存款	\$25,000	
銀行手續費	<u>4,200</u>	<u>29,200</u>
銀行對帳單餘額		<u>\$95,800</u>

X5 年 12 月份交易如下

	<u>銀行對帳單</u>	<u>公司帳載</u>
存款紀錄	\$300,000	\$312,000
支票紀錄	280,000	268,600
手續費	5,300	4,200
代收票據	2,000	5,000

公司帳載存款紀錄與支票紀錄,均不包括 11 月 30 日調節表的調整分錄於 12 月份入帳部分。乙公司發現 12 月 25 日購買辦公設備所開立支票\$95,900,銀行已兌付,但帳上誤記為\$99,500。

**試作**

- (一)計算 12 月 31 日的在途存款各未兌現支票 (6 分)
- (二)計算 12 月 31 日銀行對帳單列示之存款餘額及正確之銀行存款餘額 (6 分)
- (三)12 月 31 日必要調整分錄(請以單一分錄列示,否則不予計分。(3 分)

**【擬答】**

- (一)
 

在途存款	<u>37000</u>
未兌現支票	<u>37000</u>
- (二)
 

銀行帳餘額	<u>112500</u>
正確金額	<u>112500</u>
- (三)
 

手續費	5,300
銀行存款	300
應收票據	2,000
辦公設備	3,600

三 X3 年 4 月 1 日甲公司以\$10,520,000 發行\$10,000,000,5%,每年 3 月 31 日付息公司債,當時市場利率為 4%,該公司債之 10%係由乙公司買入。甲、乙二家公司均採有效利息法攤銷債券之折溢價。X3 年底與 X4 年底該公司債之市場報價分別為 101 與 98。

**試作**

- (一)甲公司 X4 年應認列之利息費用為何?X4 年 12 月 31 日資產負債表中與該債券有關之負債總額為何? (6 分)
- (二)若乙公司分別將該債券投資列為(a)交易目的之金融資產、(b)備供出售金額資產、(c)持有至到期日金額資產,則該債券投資使乙公司 X4 年權益增加或減少多少金額(答案須標明增加或減少,否則不予計分)? (9 分)
- (三)若乙公司於 X5 年 4 月 1 日以 99 價格出售該債券投資,則當該債券投資列為(a)備供出售金額資產,與(b)持有至到期日金額資產時,應分別認列多少處分投資損益(答案須標明損失或利益,否則不予計分)? (4 分)

【擬答】

(一)

x4 年利息費用 418,424

資產負債表	
負債:	
應付公司債	10,000,000
公司債溢價	379,024
應付公司債帳面價值	10,379,024

(二)

結帳後對權益的影響

交易目的投資	備供出售投資	持有到期日投資
利息收入 12,500	利息收入 10,520	利息收入 10,520
37500	31,322	31,322
評價損益-30,000	未實現損益 -21,842	
權益 +20000	權益 +20,000	權益 +41,842

(三)

備供出售投資	持有到期日投資
處份損失 45,843	處份損失 45,843

乙、測驗題部分：(50分)

- (A) 1. 大華公司 X1 年 5 月 31 日銀行對帳單上存款餘額\$173,280,此外,經查證得知公司在五月份有存款不足支票\$20,900,未兌現支票\$40,200,在途存款\$52,000,銀行手續費\$150,則大華公司 5 月 31 日銀行存款正確金額應為多少?  
(A)\$185,080(B)\$161,480(C)\$164,030(D)\$140,430
- (C) 2. 仁愛公司期末漏記應付租金之調整分錄,試問其影響為:  
(A)負債及權益高列 (B)負債及權益低列  
(C)負債低列,權益高列 (D)負債高列,權益低列
- (B) 3. 金華公司 X1 年底之銷貨淨額為\$2,500,000,X1 年 12 月 31 日之應收帳款為\$340,000,壞帳採應收帳款餘額百分比法估列,壞帳率為期末應收帳款之 5%。X1 年備抵壞帳之期初餘額為貸餘\$14,000,在 X1 年內沖銷之壞帳金額為\$25,000。試問金華公司 X1 年 12 月 31 日備抵壞帳之調整後餘額為:  
(A)\$3,000 (B)\$17,000 (C)\$28,000 (D)\$31,000
- (C) 4. 期聯公司在 X1 年進貨\$1,200,000,付款的條件為 3/15,n/60,假設一年以 360 天計,則此筆帳款隱含的利率為:  
(A)18% (B)21% (C)24% (D)72%
- (D) 5. 橘子公司在 X1 年 7 月 15 日賒銷\$12,000,付款條件為 2/10,n/30,此批銷貨在 7 月 18 日有\$800 的銷貨退回。若橘子公司在 7 月 24 日收現,則此交易實際收到的現金為何?  
(A)\$12,000 (B)\$11,760 (C)\$11,200 (D)\$10,976
- (C) 6. 下列有關零用金之敘述,何者錯誤?  
(A)設立時貸記現金 (B)使用時不作分錄  
(C)使用時貸記現金 (D)補充時借記相關費用
- (A) 7. 公司帳載現金餘額為\$9,700,已知第 109 號支票之面額為\$6,800,帳上卻誤記為\$8,600,又銀行代收票據一紙\$2,500,公司尚未入帳,則正確的現金餘額應為:  
(A)\$14,000 (B)\$10,400 (C)\$12,000 (D)\$13,400
- (C) 8. 公司賒購用品\$1,800,將使財務報表產生何種影響?  
(A)資產減少\$1,800,收入增加\$1,800  
(B)一種資產增加\$1,800,另一種資產減少\$1,800  
(C)資產增加 1,800,負債增加\$1,800  
(D)資產減少\$1,800,權益增加\$1,800
- (C) 9. 財務報表中說明公司所採用會計方法的部分在:  
(A)公司簡介 (B)資產負債表  
(C)財務報表附註 (D)審計查核報告書
- (D) 10. 寶麗公司在 X1 年 1 月 1 日與 12 月 31 日之保留盈餘分別為\$41,000 與\$53,000,X1 年間公司之收益總額為\$52,000,費損總額為\$23,500。在沒有其他事件情況下,寶麗公司 X1 年之股利為:  
(A)\$70,500 (B)\$28,500 (C)\$17,000 (D)\$11,500
- (D) 11. 中山公司 X9 年期初存貨\$5,000,進貨\$35,000,期末存貨\$11,000,現金銷貨\$5,000,銷貨毛利\$11,000,期初應收帳款\$8,000,收回應收帳款\$26,000,則期末之應收帳款餘額為:  
(A)\$22,000 (B)\$43,000 (C)\$25,000 (D)\$17,000
- (A) 12. 豆枝公司在 X1 年出售大華公司股票獲得現金\$120,000,並向豐豐銀行借款\$50,000 其後處分大直的一塊土地獲得現金\$18,000,此外,以現金\$27,000 購入小星公司股票 300 張,並以\$20,000 現金購回庫藏股。請計算豆枝公司 x1 年之投資活動現金流量:  
(A)\$111,000 (B)\$123,000 (C)\$141,000 (D)\$161,000
- (D) 13. 根據下列資料以零售法估計期末存貨:  
期初存貨:成本\$1,000,零售價\$2,000  
進 貨:成本\$12,000,零售價\$18,000  
銷 貨: 零售價\$12,500

- (A)\$5,000 (B)\$6,250 (C)\$3,575 (D)\$4,875
- (A) 14. 幕亮公司期末存貨為\$80,000,進貨為\$120,000,銷貨成本為\$100,000,試問,幕亮公司期初存貨為:  
(A)\$60,000 (B)\$100,000(C)\$120,000(D)\$140,000
- (B) 15. 大發公司 X1 年 1 月 1 日以\$500,000 購入設備,耐用年限十年,殘值\$50,000,採直線法提列折舊,若 X4 年底作減損測試,估計該資產之使用價值為\$270,000,公允價值為\$300,000,則 X4 年應認列之減損損失為:  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$30,000 (D)\$50,000
- (A) 16. 大名公司因颱風造成產品泡水情形,該泡水產品之成本為\$190,000,定價為\$270,000,今估計需花費\$20,000 修理該產品後,可依定價之 2/3 出售。該泡水產品之淨變現價值為:  
(A)\$160,000(B)\$170,000(C)\$180,000(D)\$190,000
- (B) 17. 大為公司 X1 年期末存貨低估,將對 X1 年之財務報表造成何種影響?  
(A)淨利高估 (B)銷貨成本高估 (C)保留盈餘高估 (D)負債高估
- (B) 18. 某公司產銷電子產品,並提供客戶兩年內享有免費修理服務,X5 年度銷貨收入為\$4,000,000,估計維修費用為銷貨收入的 3%,若 X6 年度實際發生修理費用為\$100,000,則支付維修費用時應:  
(A)借記維修費用\$100,000 (B)借記應付維修費用\$100,000  
(C)借記維修費用\$120,000 (D)借記應付維修費用\$120,000
- (C) 19. 某一公司債之面額\$100,000,利率 8%,期限為十年,在發行日係依 105 出售,則到期還本時應借記「應付公司債」的金額為:  
(A)\$105,000 (B)\$95,000 (C)\$100,000 (D)\$108,000
- (B) 20. 小米公司自國外購入一台機器,定價為\$300,000,由於小米公司在期限內付款,因此享有 2%的現金折扣,其他相關支出包含運費\$12,000,關稅\$15,000,安裝及試車費\$32,000,此外,運送途中司機接到\$5,000 之罰單,而公司為此機器購入未來 1 年期之保險\$20,000。則此機器之成本為何?  
(A)\$300,000 (B)\$353,000 (C)\$359,000 (D)\$378,000
- (D) 21. 甲公司本年度稅前淨利\$270,000,所得稅率 25%,年初流通在外普通股為 100,000 股,7 月 1 日收回普通股 20,000 股,則當年度稅後每股盈餘為:  
(A)\$3.00 (B)\$2.025 (C)\$2.5 (D)\$2.25
- (B) 22. 達馬公司 X1 年 1 月 1 日有流通在外普通股 1,200,000 股,X1 年 5 月 1 日達馬公司增資發行 240,000 股,該公司在 X1 年 9 月 1 日再增資發行 600,000 股,則達馬公司 X1 年加權平均流通在外股數為:  
(A)1,200,000 股 (B)1,560,000 股 (C)1,620,000 股 (D)2,040,000 股
- (C) 23. 東方公司 X1 年的期初在製品存貨為\$5,000,本年投入直接原料\$23,000,直接人工\$15,000,間接製造成本分攤率為直接人工成本的 80%,期末在製品存貨為\$8,000,則本期製成品成本為:  
(A)\$63,000 (B)\$53,750 (C)\$47,000 (D)\$35,000
- (B) 24. 大樑公司發行面額\$100,5 年期,利率 3%之公司債,若發行當時市場利率為 5%,則此公司債為:  
(A)溢價發行 (B)折價發行 (C)平價發行 (D)貼價發行
- (C) 25. 大宇公司 X8 年度資料:發行公司債得款\$500,000,現付公司債利息\$50,000,現購存貨\$95,000,現購庫藏股\$150,000,現購機器設備\$350,000,發行特別股收現\$400,000,支付特別股現金股利\$100,000,則其融資活動的淨現金流入為:  
(A)\$900,000 (B)\$800,000 (C)\$650,000 (D)\$600,000