

## 102 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、甲公司在 X10 年 1 月 1 日以 \$303,000(內含手續費 \$3,000) 購入乙公司 4 年期公司債 300 張，該債券面額 \$1,000、票面利率 6%、有效利率為 6.9%，並於每年 12 月 31 日付息一次，甲公司將公司債歸類為持有至到期日之投資。每張公司債附有 40 個認股權(期限為 1.5 年)，每 20 個認股權可按每股 \$30 的價格認購普通股 1 股，當時認股權市價為 \$12,000，該可分離的認股權未來可與乙公司債分開，個別自由進行買賣。甲公司將認股權分類為交易目的之金融資產。X10 年 12 月 31 日認股權的公允價值為 \$30,000，X11 年 3 月 1 日認股權公允價值為 \$28,000，X11 年 6 月 30 日認股權公允價值為 \$30,000。試作：

(一) 甲公司 X10 年 1 月 1 日購買乙公司附認股權公司債之分錄，以及 X10 年 12 月 31 日之調整分錄。(4 分)

(二) 依下列獨立情況，作甲公司應有的分錄：

情況一：X11 年 1 月 1 日甲公司行使 6,000 個認股權。當時乙公司普通股的股價為每股 \$80。甲公司將該股票分類為交易目的之股票投資。(3 分)

情況二：X11 年 3 月 1 日甲公司出售 6,000 個認股權。(6 分)

情況三：X11 年 6 月 30 日所有認股權逾期失效。(2 分)

【擬答】

(一)

X10/1/1	{	交易目的投資-認股權	\$12,000
		持有至到期日投資-公司債	290,880 ⇒ 288,000 + 2,880
		手續費	120
		現金	\$303,000
X10/12/31 評價	{	交易目的投資-認股權	\$18,000
		評價利益	\$18,000
認利	{	現金	\$18,000
		持有到到期日投資-公司債	2,071
		利息收入	\$20,071

(二)

情況一：

X11/1/1	{	交易目的投資-股票	\$24,000 ⇒ 300 股 × 80
		交易目的投資-認股權	\$15,000 ⇒ 30,000 × $\frac{1}{2}$
		現金	9,000 ⇒ 300 股 × 30
		$\frac{6000 \text{ 權}}{20 \text{ 權}} = \text{認} 300 \text{ 股}$	

情況二：

X11/3/1 賣	先	}	評價損失	\$1,000
6000 認股權	評		交易目的投資-認股權	\$1,000
	後	}	現金	\$14,000
	賣		交易目的投資-認股權	\$14,000

情況三：

X11/6/30 失	先	}	X	
效	評			
	後	}	評價損失	\$30,000
	失效		交易目的投資-認股權	\$30,000

二、乙公司於 X3 年以每件\$22,000 的價格銷售家電用品及保固服務合約，承諾保固兩年，每一件產品 2 年保固合約的價值為\$2,000。公司預計每台家電用品的保固成本為\$1,000。第一年會發生 30%的保固義務，第二年會發生 70%的保固義務，保固期間內公司將履行保固服務並更換損壞零件。X3 年公司現銷 300 台家電用品，假設銷貨均於 X3 年 12 月 31 日發生。試作：

(一)乙公司 X3 年任何必要的分錄。(2 分)

(二)乙公司 X4 年實際發生\$70,000 的保固成本，X5 年實際發生\$150,000 的保固成本。記錄 X4 年與 X5 年家電用品保固有關的分錄。(8 分)

【擬答】

(一)

X3/12/31	}	現金	\$6,600,000 ⇒ 300 台 × 22,000
		銷貨收入	\$6,000,000
		遞延保固收入	600,000

(二)

X4 年修(1)

}	保固費用	\$70,000
	現金	\$70,000

X4 年修(2)

}	遞延保固收入	\$180,000
	保固收入	\$180,000

X5 年修(1)

}	保固費用	\$150,000
	現金	\$150,000

X5 年修(2)

{	遞延保固收入	\$420,000
	保固收入	\$420,000

三、日新公司是一連鎖加盟超商公司，於 X12 年 10 月 1 日接受王某申請加盟，收特許權費 \$200,000，其中收現 \$50,000，餘款附加利息 15%，分三年平均攤還，每年支付 \$65,697，自 X13 年 10 月 1 日起付。日新公司有義務協助王某尋找合適店面，並協助訓練員工。日新公司於 X12 年 12 月 5 日替王某找到一合適店面，並由王某簽約承租，日新公司支付仲介費用 \$10,000。日新公司另花費 \$20,000 訓練王某的員工，於 X13 年 2 月 1 日完成，王某商店於 X13 年 2 月 15 日開張營業，生意興隆。試作：日新公司 X12 年和 X13 年有關特許權收入的分錄。(20 分)

【擬答】

X12/10/1	{	現金	\$ 50,000
		應收帳款	150,000
		遞延權利金收入	\$200,000

X12/12/15	{	預付費用	\$10,000
		現金	\$10,000
	{	預付費用	\$20,000
		現金	\$20,000

X12/12/31	{	應收利息	\$5,625
		利息收入	\$5,625
		$150,000 \times 15\% \times \frac{3}{12} = 5,625$	

X13/2/1	{	遞延權利金收入	\$200,000
		權利金收入	\$200,000
	{	權利金費用	\$30,000
		預付費用	\$30,000

X13/10/1	{	現金	\$65,697
		利息收入	\$16,875
		應收帳款	43,197
		應收利息	5,625
$150,000 \times 15\% \times \frac{9}{12} = 16875$			

X13/12/31	{	應收利息	\$4,005
		利息收入	\$4,005
$(150,000 - 43,197) \times 15\% \times \frac{3}{12} = 4,005$			

四、丙公司於 X13 年 7 月 1 日發行每股面值\$100，7%非累積特別股計 5,000 股，總發行價格\$525,000，發行時每股特別股均搭配可按每股\$15 的價格購買該公司面值\$10 的普通股一股的認股權。發行後特別股市價每股\$103，認股權市價每單位\$4。在 X13 年 10 月 31 日時普通股的每股市價是\$22，認股權每單位市價是\$7，有 4,000 單位的認股權申請認購股票。試作：

(一)發行特別股及認股權的分錄。(3 分)

(二)行使認股權的分錄。(2 分)

【擬答】

(一)

發行特別股	{	現金	\$25,000			
		特別股股本	\$500,000	}		
		資本公積-特別股股本	<u>\$5,374</u>			
		認股權	19,626			
						505,374

5000 股 × 103	=	515,000	→	505,374
5000 權 × 4	=	<u>20,000</u>	→	<u>19,626</u>
		<u>535,000</u>		<u>525,000</u>

(二)

行使認股權

X13/10/31	{	現金	\$60,000	⇒	@15 × 4000 股
		認股權	15700	⇒	$19626 \times \frac{4}{5}$
		普通股股本	\$40,000	⇒	@10 × 4000 股
		資本公積-普通股溢價	<u>35700</u>		

二、測驗題部分：(50分)

- (D) 1. 試問下列那種方法,可有效縮短營業週期(operating cycle)? ①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數  
③提高應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數  
(A)①②③④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④
- (B) 2. 順心公司於 X1 年初購入設備,成本\$400,000,估計耐用年限 4 年,無殘值,採直線法提列折舊。X3 年初  
順心公司支付\$125,000 加以整修,預估可使設備延長 3 年之使用年限,則 X3 年底順心公司該設備之帳  
面金額為:  
(A)\$244,000 (B)\$260,000 (C)\$325,000 (D)\$420,000
- (B) 3. A 公司帳載現金餘額為\$85,000,已知公司開立支付電話費之支票,面額為\$7,200,帳上卻誤記為\$2,700;  
又銀行代收票據已兌現\$30,000,扣繳水電費\$8,000,公司皆尚未入帳,試問公司正確的現金餘額應為:  
(A)\$80,500 (B)\$102,500 (C)\$107,000 (D)\$115,000
- (C) 4. 臺北公司 X5 年期初存貨\$150,000,X5 年度進貨\$450,000,進貨退出\$10,000,進貨折讓\$4,000,進貨運費  
\$26,000,銷貨\$500,000,銷貨退回\$10,000,銷貨折讓\$5,000,試問臺北公司 X5 年可供銷貨商品成本為多  
少?  
(A)\$490,000 (B)\$585,000 (C)\$612,000 (D)\$617,000
- (A) 5. 麗安公司本月份開始營運,並完成 2,000 件產品,期末在製品 100 件(完工程度:原料 100%,加工成本  
50%)。若本月份耗用原料\$4,200,加工成本\$6,150,則期末在製品成本為多少?  
(A)\$350 (B)\$420 (C)\$500 (D)\$615
- (B) 6. 安西公司以成本\$1,000,000,帳面價值\$800,000,公平市價\$300,000 的汽車,換入公平市價\$260,000 的機  
器,並收到現金\$40,000,此一交換具商業實質意涵,試問安西公司換入機器之成本應記錄多少?  
(A)\$300,000 (B)\$260,000 (C)\$760,000 (D)\$160,000
- (C) 7. 揚麗公司有 7%、累積、部分參加至 10%之特別股 10,000 股及普通股 15,000 股,每股面額均為\$10。  
第 1 至第 4 年各年度分配股利為\$0、\$8,000、\$9,000、\$29,000,試問普通股股東第 4 年可收到之股利  
總額為多少?  
(A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$15,000 (D)\$11,000
- (C) 8. 三洋公司 X1 年底有負債\$100,000、資產\$750,000。年初有負債\$30,000,X1 年中股東投入\$100,000,X1  
年度總收入為\$360,000,總費用為\$320,000,試問 X1 年初資產總額為多少?  
(A)\$140,000 (B)\$510,000 (C)\$540,000 (D)\$650,000
- (D) 9. 已提列償債基金之長期負債,即將於一年內到期償還者,應列為:  
(A)流動負債 (B)或有負債 (C)償債基金之減項 (D)長期負債
- (B) 10. 預收收入轉列已實現收入之交易,係屬下列何種帳戶變動之狀況?  
(A)資產增加,負債增加 (B)負債減少,權益增加  
(C)資產增加,收益增加 (D)資產減少,負債減少
- (B) 11. 當公司採用定期盤存制度時,如期末存貨低估,則會對銷貨毛利有何影響?  
(A)高估 (B)低估 (C)不影響 (D)影響方向不一定
- (A) 12. 台安公司會計人員將以\$800 購入的電風扇作為辦公費用,此乃基於:  
(A)重大性 (B)穩健性 (C)成本原則 (D)行業特性
- (D) 13. 下列那一個程序在企業會計循環中屬選擇性(非必要)的步驟?  
(A)作調整分錄 (B)交易記入日記簿 (C)編製財務報表 (D)作迴轉分錄
- (B) 14. 在永續盤存制度下,企業記錄除帳購入商品之退回將貸記:  
(A)應收帳款 (B)存貨 (C)銷貨 (D)進貨退出及折讓

- (A) 15. 花東公司以發票價\$300,000 購入商品,付款條件為 2/10,n/30。假定該公司於交易日後 5 天付清貨款,則對於此項交易,公司應支付貨款金額為何?  
(A)\$294,000 (B)\$297,000 (C)\$300,000 (D)\$306,000
- (D) 16. 結帳後佣金收入帳戶餘額應為:  
(A)借餘 (B)貸餘  
(C)可能借餘也可能貸餘 (D)無餘額
- (A) 17. 儒林公司有關資料如下:銷貨收入\$100,000;期初存貨\$20,000;期末存貨\$10,000;毛利率 30%。試問本期購貨金額應為多少?  
(A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- (D) 18. 賒銷商品定價\$10,000,商業折扣 10%,現金折扣 5%,若會計處理採總額法,而該筆款項於折扣期限內收到,試問下述會計處理何者正確?  
(A)貸記應收帳款\$8,500 (B)貸記現金\$8,550  
(C)貸記銷貨折扣\$450 (D)借記現金\$8,550
- (C) 19. 羅德公司為籌措短期資金,於 X2 年 7 月 1 日發行 6 個月期之商業本票,面額為\$10,100,000,市場年貼現率為 2%。試問羅德公司發行該商業本票所得資金為多少?  
(A)\$9,000,000 (B)\$9,900,000 (C)\$10,000,000 (D)\$10,200,000
- (A) 20. 買賣業會計,下列運費,何者係由買方負擔?  
起運點交貨之運費      目的地交貨之運費  
(A) 是                      否  
(B) 否                      是  
(C) 否                      否  
(D) 是                      是
- (B) 21. 明太公司於 X3 年 7 月 1 日購入機器一台,成本\$620,000,估計耐用年限為 5 年,殘值\$20,000。若該公司折舊採年數合計法(sun-of-the-years'-digits method),則公司 X4 年度應提列多少折舊額?  
(A)\$160,000 (B)\$180,000 (C)\$200,000 (D)\$280,000
- (B) 22. 王君於 X2 年 3 月 1 日購買新台公司發行之普通公司債(面額為\$1,000,000,年利率 2%)。已知該公司每年的 1 月 1 日與 7 月 1 日會定期支付債權人半年的利息。試問於 X2 年 7 月 1 日王君可領取之利息金額為何?  
(A)\$6,667 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$21,000
- (A) 23. 臺北公司於 X9 年 4 月 1 日以 98 折之價格發行 400 張面額\$1,000, 年利率 8%之公司債,票載發行日為 X9 年 1 月 1 日,到期日為 X19 年 1 月 1 日,每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息,發行公司債成本為\$15,000,則臺北公司發行公司債共得現金多少?  
(A)\$385,000 (B)\$377,000 (C)\$393,000 (D)\$409,000
- (D) 24. 萬國公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000,5 年期,票面利率 10%,市場利率 12%之公司債,每年 12 月 31 日付息,發行價格\$940,000,試問該公司 X5 年 12 月 31 日公司債按有效利息法計算折價攤銷數為多少?  
(A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$12,000 (D)\$12,800
- (C) 25. 甲、乙兩合夥人在合夥契約中約定,甲每年可薪資\$100,000,甲、乙損益分配比例為 3:2。如當年淨利為\$300,000,則損益分配分錄應貸記甲合夥人資本帳戶多少?  
(A)\$280,000 (B)\$120,000 (C)\$220,000 (D)\$80,000