

## 103 年專門職業及技術人員普考 記帳士考試試題

類科：記帳士 科目：會計學

甲、申論題部分：(50 分)

一、請作甲貿易公司下列各項交易之分錄(其會計年度為曆年制):

- (一)從日本進口 1,000 箱之蘋果，起運點交貨每箱報價\$2,500；此外，公司尚支付海運費\$50,000、海上保險費\$5,000、貨物稅\$10,000、關稅\$6,000、報關費\$12,000 及貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批蘋果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干蘋果品質受損而無法出售，經檢查後只有 800 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設公司使用永續盤存制紀錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱蘋果之進貨成本(四捨五入，計算至元即可)，並作該項進貨分錄。(6 分)
- (二)在 2014 年 1 月 1 日，以現金\$50,000 另加一張一年期，無息，面額\$540,000 之本票購買一部貨車作為載運貨物之用，當時之公平利率為 8%，請作 2014 年 1 月 1 日取得該部貨車及 2014 年 12 月 31 日相關之調整分錄(無須作折舊之調整分錄)。(6 分)
- (三)公司因資金周轉的需要，將 2014 年 10 月 20 日收到面額\$3,000,000、利率 3%、90 天到期的票據於 2014 年 12 月 19 日向銀行貼現，貼現率為 5%，試作應收票據貼現時的會計分錄(假設一年為 360 天)。(6 分)

### 【擬答】

(一)		
價格	1000 箱*2500=2,500,000	
運費	50,000	
保費	5,000	
貨物稅	10,000	
關稅	6,000	
報關費	12,000	
運費	15,000	
小計	2,598,000	÷ 1000 箱=2598

∴ 正常損壞 1000\*5%=50

存貨報廢損失(200-50)\*2598=389,700

調正常損壞後進貨成本(2598000-389,700)÷800=2760/每箱

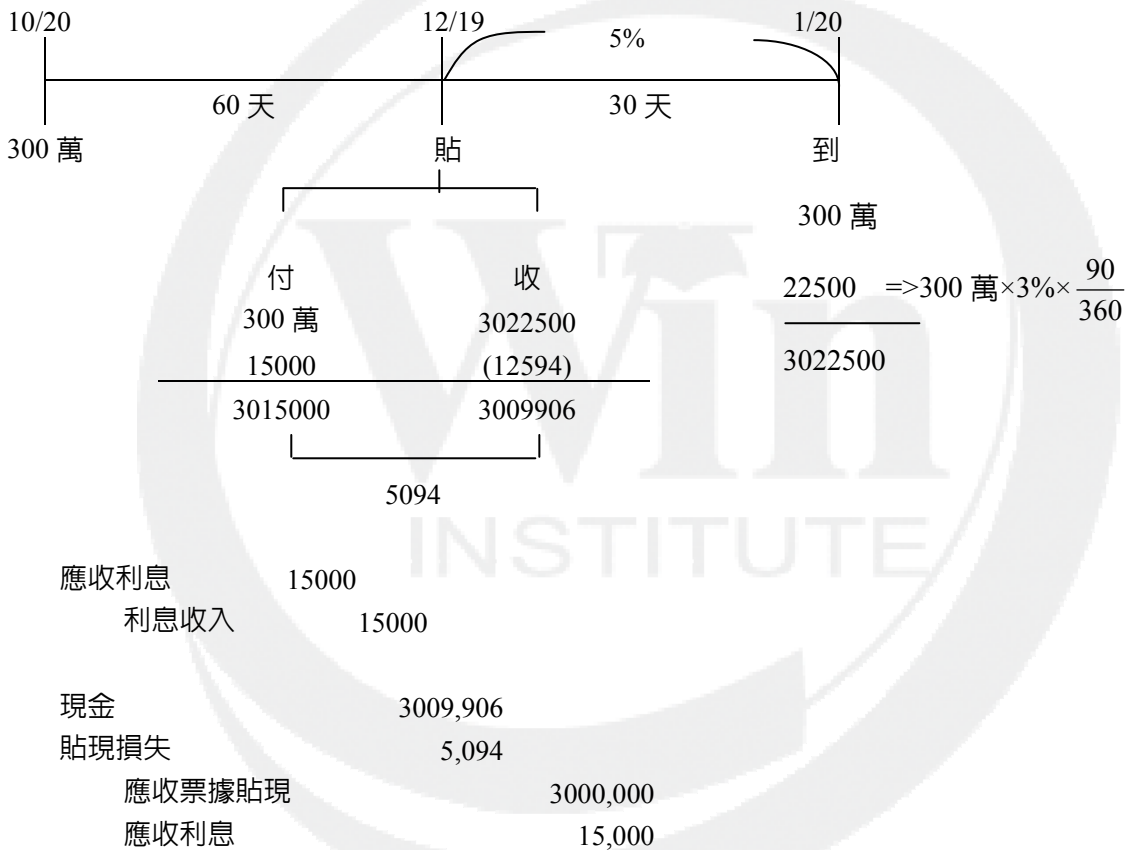
存貨	2,598,000	
現金		2,598,000
存貨報廢損失	389,700	
存貨		389,700

(二)

$$540,000 \div (1+8\%) = 500,000$$

2014/ 1/ 1 運輸設備	550,000
應付票據折價	40,000
應付票據	540,000
現金	50,000
12/31 利息費用	40,000
應付票據折價	40,000

(三)



二、乙公司 X1 年結帳後應收帳款為借餘\$286,000，備抵呆帳為貸餘\$8,800，X2 年度有關之交易彙總如下：

1. 銷貨(全部為賒銷)\$2,580,000
2. 銷貨退回\$44,600
3. 收回應收帳款\$2,372,000
4. 沖銷呆帳\$10,500

X2 年底分析應收帳款後，估計其中約有\$12,600 可能無法回收，試作：

- (一)將上述四項交易作成分錄。(8分)  
 (二)X2 年度呆帳費用提列分錄。(3分)  
 (三)計算 X2 年底應收帳款之淨變現價值。(3分)

**【擬答】**

(一)

1.

應收帳款	2,580,000
銷貨收入	2,580,000

2.

銷貨退回	44,600
應收帳款	44,600

3.

現金	2,372,000
應收帳款	2,372,000

4.

備抵呆帳	10,500
應收帳款	10,500

(二)

呆帳費用	14,300
備抵呆帳	14,300

(三)

應收淨實現價值=426300

應收		備呆	
286,000			8,800
2,580,000	44,600	10,500	
	2,372,000		14,300
	10,500		
438,900			12,600

三、請回答下列有關現金流量表的問題，每一問題皆須詳列計算過程，否則不予計分：

(一)當年度銷貨收入淨額為\$15,000,000，部分會計科目期初及期末餘額如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
應收帳款	\$5,500,000	\$5,800,000
應付帳款	3,400,000	3,800,000
預收銷貨收入	600,000	500,000
存貨	1,200,000	1,000,000

試問：當年度因銷貨交易所收取的現金。(6分)

(二)公司於當年10月30日以\$900,000(支付\$300,000之現金及市值\$600,000之公司股票)購入持股100%之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$80,000
約當現金	100,000
存貨	150,000
應收帳款	230,000
固定資產	500,000
應付帳款	(110,000)
長期負債	(300,000)
淨資產	<u>\$650,000</u>

試問：該項交易於當年度現金流量表中，屬那一類活動之現金流量?其現金及約當現金支出或流入多少?(6分)

(三)公司於當年大幅更換辦公室之設備，當年度與設備相關科目變動之資料如下：

<u>會計科目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>期末餘額</u>
設備	\$96,000	\$120,000
累計折舊	60,000	36,000
應付設備款	30,000	40,000

其他補充資料如下：當年度將舊設備以現金價格\$12,000出售，其成本為\$72,000、累計折舊為\$48,000

試問：當年新購設備成本為何?當年因增添及處分設備而流出或流入多少現金?(6分)

**【擬答】**

(一)  $15,000,000 - 300,000 - 100,000 = 14,600,000$

(二) 投資活動 300,000 (流出)

(三)

	設備		累計折舊
	96,000		60,000
	72,000	sell	sell 48,000
Buy	96,000		24,000 提 D
	120,000		36,000
	Sell		
	BV		\$
成	72,000		
(AD)	(48,000)		
	24,000		12,000
		└──────────┘	
			損失 12,000

增添：

設備	96,000	
應付設備款		10,000
現金		<u>86,000</u>

- 答：(1)新購設備成本 96,000  
(2)增添：現金流出 86,000 (投資活動)  
(3)處份：現金流入 12,000 (投資活動)

乙、測驗題部分：(50分)

- (C) 1. 財務會計應遵循下列何者處理？  
(A)業者指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計準則 (D)管理理念
- (C) 2. 會計處理程序正確的順序為：  
(A)衡量、認定、記錄、溝通 (B)認定、記錄、衡量、溝通  
(C)認定、衡量、記錄、溝通 (D)認定、記錄、溝通、衡量
- (A) 3. 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$30,000，費用為\$17,000，必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$2,500、本期折舊\$1,200及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,000，則本期淨利為何？  
(A)\$16,300 (B)\$12,300 (C)\$11,300 (D)\$7,300
- (D) 4. 甲公司一月初業主權益\$400,000，一月底業主權益\$500,000，一月份收入\$670,000，業主提取\$30,000，本月業主無增資，則一月份費用為：  
(A)\$740,000 (B)\$770,000 (C)\$570,000 (D)\$540,000
- (C) 5. 企業有現金\$30,000，應付票據\$25,000，應付帳款\$43,000，預收服務收入\$70,000，租金支出\$48,000，根據上述資料，該企業之負債總額應為：  
(A)\$98,000 (B)\$55,000 (C)138,000 (D)\$68,000
- (A) 6. 開立遠期本票償還積欠的貸款，會使：  
(A)負債總額不變 (B)負債總額減少 (C)負債總額增加 (D)資產總額減少
- (C) 7. 期初存貨少計\$2,000，期末存貨多計\$5,000，將使本期淨利：  
(A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$7,000 (D)少計\$7,000
- (D) 8. 股票股利將使：  
(A)資產及股東權益同時減少 (B)資產及股東權益同時增加  
(C)資產減少及股東權益增加 (D)資產及股東權益不變
- (C) 9. 收得客戶 11 月 16 日出具面額\$1,000，年利率 6%，三個月到期之應收票據，在年底資產負債表上，應報導：  
(A)應收票據\$1,015 (B)應收票據\$1,000 及應收利息\$15  
(C)應收票據\$1,000 及應收利息\$7.5 (D)應收票據\$1,000 及應收利息\$10

- (A) 10. 甲公司成立於 X1 年初,近年存貨成本的資料如下:X1 年底成本\$151,000,淨變現價值\$145,000; X2 年底成本\$193,000,淨變現價值\$190,000; X3 年底成本\$178,000,淨變現價值\$179,000。另假設甲公司以備抵存貨跌價損失科目紀錄期末存貨之評價結果,則 X3 年底存貨評價分錄應借記:
- (A)備抵存貨跌價損失\$3,000 (B)備抵存貨跌價損失\$8,000  
(C)備抵存貨跌價損失\$9,000 (D)備抵存貨跌價損失\$1,000
- (B) 11. 下列哪一項會加強現金支出的控制:
- (A)所有的現金支出均由現金收入中支付  
(B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表  
(C)現金支出之授權及出納由同一人擔任  
(D)支票的準備與審核由同一人擔任
- (D) 12. 甲公司 X1 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為\$14,000(貸餘),當年度沖銷壞帳為\$6,000,收回沖銷的壞帳為\$2,000。根據以往經驗,期末應收帳款的 5%會成為壞帳,甲公司 X1 年 12 月 31 日的應收帳款為\$300,000。則 X1 年度的壞帳費用為:
- (A)\$15,000 (B)\$11,000 (C)\$9,000 (D)\$5,000
- (D) 13. 甲公司購置機器一部,買價\$560,000,另付安裝費及試車費\$60,000,採直線法折舊,估計可用 6 年,殘值為\$20,000,使用滿三年後,於第四年初發現機器僅能再用 2 年,且無殘值,則第四年終應計提折舊:
- (A)\$100,000 (B)\$130,000 (C)\$150,000 (D)\$160,000
- (A) 14. 甲公司從民國 97 年至 99 年間進行新產品的研發,於 99 年底時該專利產生之無形資產符合定義及認列條件,在此之前,於 97 年至 99 年間每年花費\$100,000。99 年底向政府申請專利權另耗費\$50,000,則專利權無形資產之入帳成本為:
- (A)\$50,000 (B)\$150,000 (C)\$300,000 (D)\$350,000
- (A) 15. 稅前淨利\$240,000,所得稅率 25%,普通股在年初有 100,000 股,9 月 1 日增資發行 60,000 股,則每股盈餘為:
- (A)\$1.50 (B)\$2.00 (C)\$2.40 (D)\$4.00
- (C) 16. 甲公司生產聖誕飾品,本年度成本資料如下:直接材料\$45,000,工廠水電費\$23,000,直接人工\$20,000,銷售人員薪資\$15,000,間接材料\$10,000,辦公室租金\$30,000,間接人工\$8,000,下列敘述何者正確?
- (A)主要成本\$83,000 (B)製造費用\$71,000  
(C)製造成本\$106,000 (D)加工成本\$91,000
- (A) 17. 甲公司報導年度淨利\$85,000,當年度應收帳款餘額增加\$7,000,應付帳款餘額減少\$3,000,折舊費用為\$5,000。該公司當年度營業活動現金流入為:

- (A)\$80,000      (B)\$84,000      (C)\$85,000      (D)\$100,000
- (B) 18. 期初存貨\$35,000，進貨淨額為\$146,000，銷貨收入\$240,000，銷貨退回與折讓\$20,000，設平均毛利率 30%，試問採毛利法估計之期末存貨金額為：
- (A)\$13,000      (B)\$27,000      (C)\$109,000      (D)\$115,000
- (D) 19. 當公司買回庫藏股時，可能會造成：
- (A)資產增加，股東權益減少      (B)資產減少，股東權益增加  
(C)資產與股東權益同時增加      (D)資產與股東權益同時減少
- (A) 20. 甲公司發行面額\$10之普通股，流通在外 200,000 股，另外亦發行面額\$100,6%之累積特別股 10,000 股。過去三年及今年皆未發放股利，若公司本年度欲宣告發放\$150,000 之股利，則今年底分配給特別股之股利是多少？
- (A)\$150,000      (B)\$240,000      (C)\$360,000      (D)\$480,000
- (A) 21. 甲、乙、丙三人之合夥商店，甲資本\$20,000、乙資本\$30,000、丙資本\$40,000，損益分配比例為 5:3:2。經全體合夥人同意決定清算解散，合夥企業變產得款\$200,000，其中清算利益\$100,000，則丙合夥人可收回現金：
- (A)\$60,000      (B)\$80,000      (C)\$100,000      (D)\$200,000
- (D) 22. 甲公司期初資產總額\$800,000、期初負債總額\$500,000、本期銷貨收入\$1,210,000、銷貨退回\$10,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$300,000、利息支出\$100,000，則期末結帳後的股東權益為若干？
- (A)\$100,000      (B)\$200,000      (C)\$300,000      (D)\$400,000

# 志聖 祝您金榜題名