

等 別：普通考試  
類 科：記帳士  
科 目：會計學概要  
考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：(50分)

- (一)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。

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記錄存貨，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）

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 可能無法收回，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）

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：

會計科目	期初餘額	期末餘額
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)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：3602

(一)本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

(二)共 25 題，每題 2 分，須用 2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- 1 財務會計應遵循下列何者處理？  
(A)業主指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計原則 (D)管理理念
- 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
- 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
- 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
- 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
- 6 開立遠期本票償還積欠的貨款，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
- 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
- 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
- 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
- 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記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
- 11 下列那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
- 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
- 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

- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 23 下列有關零用金之敘述，何者正確？
- (A)平日零星支付時，應借記各項費用，貸記零用金  
(B)設置時，應借記零用金，貸記現金  
(C)採不定額預付制  
(D)補充零用金時，應借記零用金，貸記現金
- 24 下列有關銀行往來調節表中未兌現支票之敘述，何者正確？
- (A)需作補正分錄 (B)應列為銀行對帳單餘額之加項  
(C)應列為銀行對帳單餘額之減項 (D)應列為公司帳面存款餘額之減項
- 25 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行三年期，票面利率 10%，面額\$400,000 之公司債，於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司債發行價格為\$435,000，有效利率為 8%。該公司採有效利率法攤銷折、溢價。則 X3 年之利息費用為：
- (A)\$34,696 (B)\$34,800 (C)\$40,000 (D)\$43,500

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：103年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次食品技師考試暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試

類科名稱：記帳士

科目名稱：會計學概要（試題代號：3602）

單選題數：25題

單選每題配分：2.00分

複選題數：

複選每題配分：

標準答案：

題號	第1題	第2題	第3題	第4題	第5題	第6題	第7題	第8題	第9題	第10題
答案	C	C	A	D	C	A	C	D	C	A

題號	第11題	第12題	第13題	第14題	第15題	第16題	第17題	第18題	第19題	第20題
答案	B	D	D	A	A	C	A	B	D	A

題號	第21題	第22題	第23題	第24題	第25題	第26題	第27題	第28題	第29題	第30題
答案	A	D	B	C	A					

題號	第31題	第32題	第33題	第34題	第35題	第36題	第37題	第38題	第39題	第40題
答案										

題號	第41題	第42題	第43題	第44題	第45題	第46題	第47題	第48題	第49題	第50題
答案										

題號	第51題	第52題	第53題	第54題	第55題	第56題	第57題	第58題	第59題	第60題
答案										

題號	第61題	第62題	第63題	第64題	第65題	第66題	第67題	第68題	第69題	第70題
答案										

題號	第71題	第72題	第73題	第74題	第75題	第76題	第77題	第78題	第79題	第80題
答案										

題號	第81題	第82題	第83題	第84題	第85題	第86題	第87題	第88題	第89題	第90題
答案										

題號	第91題	第92題	第93題	第94題	第95題	第96題	第97題	第98題	第99題	第100題
答案										

備註：