

105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、記帳士考試試題

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、甲公司於2x16年1月1日按面額發行\$2,000,000非累積特別股，於2x20年1月1日，甲公司必須按\$2,720,978贖回全部特別股。試作：
- (一)若當天市場利率為8%，作甲公司於2x16年度之分錄。(5分)
- (二)若當天市場利率為10%，作甲公司2x16年度及2x20年1月1日之分錄。(10分)
- 二、丁農場於2x16年6月30日購入50棵葡萄樹，種植在農場內，擬未來生產葡萄出售。每棵葡萄樹之購買價為\$160,000，另外發生運送費用\$26,000，交易成本\$16,000。2x16年度種植期間丁農場投入肥料成本\$220,000，人事成本\$245,500。2x16年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$190,000。2x17年度投入肥料成本共\$395,000，人事成本\$364,000。共生產出葡萄800公斤，每公斤葡萄之淨公允價值為\$370，每公斤以\$400之價格售出，全數以現金交易。2x17年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$230,000。
- 試作：丁農場2x16年、2x17年與生物資產、農產品存貨相關之分錄。(15分)
- 三、丙公司於2x16年參與由一家航空公司經營之顧客忠誠計畫。顧客每購買商品\$100，即贈送1點，顧客可用點數向航空公司兌換航空旅程，每一點數可兌換旅程之公允價值為\$2，丙公司就兌換之每一紅利點數支付\$1.5予航空公司，此等兌換沒有到期日。2x16年丙公司收取之對價總計\$6,000,000，並給與60,000點，估計共有48,000點參與兌換。2x16年共有36,000點提出兌換。試作：
- (一)若丙公司為主理人，其2x16年應作之相關分錄。(5分)
- (二)若丙公司為代理人，其2x16年應作之相關分錄。(5分)
- 四、設丁公司於2x15年1月1日將一部機器按公允價值\$1,020,550出售與辛公司，成本為\$1,000,000，累計折舊\$200,000，並立即簽約租回，租期2年，每年年初付租金\$300,000，合乎一般租金行情，期滿機器無殘值並歸還辛公司。機器的估計剩餘耐用年限為4年。已知辛公司的隱含利率為12%。
- 試作：丁公司及辛公司上述交易2x15年1月1日的分錄。(10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 下列為新竹公司 7 月 31 日之資訊。帳列銀行存款餘額為\$655,710，銀行結單之餘額則為\$653,900。核對後發現 1. 7 月 31 日送存之\$15,300 銀行尚未入帳， 2. 銀行代收手續費\$550 公司尚未入帳， 3. 公司開出之支票尚有\$14,130 未兌現， 4. 公司支付運費之支票\$2,320 公司帳上誤記為\$2,230。試問，7 月 31 日正確之銀行存款餘額為：
(A)\$655,070 (B)\$656,710 (C)\$683,330 (D)\$624,470
- 2 賒銷商品\$200,000，付款條件 3/10、2/20、n/30，10 天內支付一半款項。其餘款項於第 22 天支付，共支付多少現金？
(A)\$200,000 (B)\$197,000 (C)\$195,000 (D)\$198,000
- 3 下列起運點交貨之敘述何者正確？
(A)商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由賣方負擔
(B)商品所有權於送達目的地時轉移予買方，運費由買方負擔
(C)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔
(D)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔
- 4 甲公司 X1 年初之存貨金額為\$1,800，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,500，X1 年底之存貨金額為\$1,700，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,900，且 X1 年之銷貨成本金額為\$5,000。該公司 X1 年支付予存貨供應商之金額為：
(A)\$4,500 (B)\$4,900 (C)\$5,100 (D)\$5,400
- 5 桃園公司 X6 年的原帳列稅前淨利為\$350,000。會計師查核時發現期末存貨高估了\$17,500，期初存貨低估了\$12,500。試問桃園公司 X6 年正確之稅前淨利為何？
(A)\$345,000 (B)\$355,000 (C)\$320,000 (D)\$380,000
- 6 屏東公司 X5 年報導期間結束日應收帳款總額\$970,000，並設定應收帳款總額的 6% 為其期末備抵壞帳餘額。X6 年中，實際沖銷壞帳\$38,800。經評估，於 X6 年期末加提\$34,500 為其應收帳款之備抵壞帳。試問 X6 年底備抵壞帳之餘額為：
(A)\$53,900 (B)\$58,200 (C)\$38,800 (D)\$19,400
- 7 高雄公司於 X6 年 10 月 1 日購入一部價值\$1,500,000 的機器，估計使用年限 4 年，預計總產量 10,000,000 單位，估計殘值為\$100,000，假設 X6 年共產出 600,000 單位。以直線法折舊，則 X6 年底之折舊費用為：
(A)\$90,000 (B)\$58,333 (C)\$60,000 (D)\$87,500
- 8 甲公司於 X1 年初以\$500,000 購入乙公司 30% 股份分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利為\$100,000，其他綜合損益為損失\$200,000，X1 年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 X1 年該投資帳面金額之變動數為（不考慮所得稅影響）：
(A)減少\$33,000 (B)減少\$30,000 (C)增加\$27,000 (D)增加\$30,000

- 9 基隆公司購置機器一部，定價\$500,000。廠商提供現金折扣\$55,000，支付運費\$30,000，運送中因超速被罰款\$16,000。運抵廠房後另付安裝費\$35,000，則該機器應有之帳面成本為：
- (A)\$510,000 (B)\$526,000 (C)\$475,000 (D)\$491,000
- 10 宜蘭公司於 X6 年 3 月 1 日發行面額\$2,000,000，利率 8%，市場利率為 10%之 3 年期公司債，發行價格為\$1,898,485。利息於每年 2 月 28 日及 8 月 31 日各付息一次。宜蘭公司按有效利率法攤銷公司債溢折價。試問該公司於 X6 年 12 月 31 日調整應認列之利息費用為多少？
- (A)\$63,780 (B)\$80,000 (C)\$94,924 (D)\$14,924
- 11 假設其他條件都不變的情況之下，下列何者為公司買回庫藏股時不會發生之情形？
- (A)權益總額減少 (B)現金總額減少 (C)公司流通在外股數減少 (D)每股盈餘變少
- 12 雲林公司 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日辦理現金減資，減少流通在外普通股 20,000 股，5 月 1 日買回普通股 20,000 股，8 月 1 日對外發行普通股 20,000 股，並於 12 月 1 日出售庫藏股 15,000 股，試計算雲林公司 X6 年度普通股加權平均流通在外股數：
- (A) 181,250 (B)194,583 (C)176,250 (D)165,417
- 13 下列何者之會計處理可能影響保留盈餘之金額？①買入庫藏股 ②出售庫藏股 ③買入備供出售金融資產 ④出售備供出售金融資產
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②④ (D)①②③④
- 14 甲公司 X1 年初之應收帳款總額\$1,800，備抵壞帳為貸餘\$600，X1 年底之應收帳款總額\$2,100，備抵壞帳為貸餘\$400，X1 年之壞帳損失為\$100。在該公司以間接法編製之 X1 年現金流量表中，關於應收帳款項目對淨利之調整數共計：
- (A)減少\$500 (B)減少\$400 (C)減少\$300 (D)減少\$200
- 15 甲公司 X1 年底以\$200,000 購入耐用年限 10 年之熔爐一座，熔爐裝有價值\$4,000，按法規每 4 年即須汰換並重置之防火內襯。甲公司對熔爐與防火內襯均以直線法提列折舊，估計無殘值，後續衡量採成本模式。X3 年底法規更改為每 2 年即須汰換並重置防火內襯，故該公司以\$5,000 汰換重置防火內襯。若此重置支出符合資本支出之條件，則此重置對該公司 X3 年淨利之影響為（不考慮所得稅）：
- (A)無影響 (B)減少淨利\$2,000 (C)減少淨利\$5,000 (D)減少淨利\$7,000
- 16 下列何者為應列報於綜合損益表之項目？①停業單位損益 ②會計原則變動累積影響數 ③財務成本 ④非常損益
- (A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)①②③④

- 17 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$10 之普通股 80,000 股及面額\$100、股利率 3%符合權益之累積特別股 10,000 股，該公司之發行股數至 X3 年底並無變動且仍全數流通在外。若該公司 X1 年與 X3 年未宣告任何股利，X4 年始宣告發放現金股利\$70,000，則該公司普通股股東可得之現金股利金額為：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$40,000 (D)\$70,000
- 18 承上題，甲公司 X3 年底特別股積欠股利應認列之負債金額為：
- (A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- 19 甲公司於 X1 年底發行 100 張面額\$100,000 之轉換公司債得款\$10,200,000，每張公司債得於到期日前之任何時間轉換為 100 股甲公司普通股。經評估該公司債所含之轉換權於當日之公允價值為\$400,000，且若該公司於當日發行相同條件但不可轉換之公司債將可得款\$9,900,000。若假設無交易成本，則該公司債所含之轉換權 X1 年底之帳面金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- 20 承上題，惟每張公司債得於到期日前之任何時間轉換為價值\$100,000 之甲公司普通股。若假設無交易成本，且經評估甲公司須將該公司債中之主契約與轉換權分離，則該公司債所含之轉換權 X1 年底之帳面金額為：
- (A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- 21 甲公司於 X1 年底舉借五年期銀行借款\$500,000，利率 10%，約定自 X2 年至 X6 年間每年年底向銀行支付 \$131,899 即償付所有本息。關於該筆借款，甲公司於 X2 年底應認列之長期負債金額為(答案四捨五入至元)：
- (A)\$500,000 (B)\$418,101 (C)\$328,012 (D)\$228,914
- 22 甲公司於 X1 年底銷售一項資產並提供重要零件之保固，更換 1 個零件之成本為\$1,000。經評估 1 個、2 個、3 個零件故障須更換之機率分別為 30%、50%、20%。關於該保固，甲公司於 X1 年底應認列之負債金額為：
- (A)\$1,000 (B)\$1,900 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- 23 嘉義公司於 X6 年 4 月 1 日收到客戶開立 6 個月到期，面額為\$500,000，利率為 6%之票據一紙，該公司於 X6 年 8 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 8%。其貼現收入現金之金額為？
- (A)\$508,133 (B)\$504,700 (C)\$509,850 (D)\$512,425
- 24 甲公司 X1 年初之設備總額\$27,000，累計折舊為\$3,000，X1 年底之設備總額\$30,000，累計折舊為\$5,000，X1 年之設備折舊費用為\$4,000，設備處分損失為\$1,000。該公司 X1 年新購設備\$7,000，且所有處分與購置均發生於年底並以現金交割，則該公司 X1 年處分設備之現金流入為：
- (A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000
- 25 下列何者非為流動負債之條件？
- (A)企業能無條件遞延至報導期間後至少 12 個月以上方清償之負債
- (B)企業預期於其正常營業週期中清償之負債
- (C)企業預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債
- (D)企業主要為交易目的而持有之負債

測驗式試題標準答案

考試名稱：105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	A	B	D	A	C	A	D	A	A	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	D	A	C	A	B	A	A	A	B	D

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	C	C	A	A	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：