

109年專門職業及技術人員高等考試建築師、32類科技師  
(含第二次食品技師)、大地工程技師考試分階段考試  
(第二階段考試)暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試、  
109年第二次專門職業及技術人員特種考試驗光人員考試試題

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。
- (三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

- 一、甲公司 X1、X2、X3 年度原本結算的綜合淨利分別為\$870,000、\$1,010,000、\$565,000。X3 年底結帳前公司發現有下列之錯誤：
- (1)各年度 12 月份之租金費用均於次年給付時認列為租金費用。X1、X2、X3 年底漏記之 12 月份應付租金分別為\$30,000、\$40,000、\$35,000。
  - (2)X1 年、X2 年、X3 年持有供交易之金融資產評價利益金額分別為\$50,000、\$70,000、\$45,000，甲公司將該等評價利益金額認列為當年度之其他綜合損益。
  - (3)X1 年底之期末存貨金額高估\$105,000，X2 年底之期末存貨金額低估\$90,000。
  - (4)X2 年 7 月 1 日預付 3 年期間之保險費\$36,000，全數認列為 X2 年的保險費用。
  - (5)X2 年底漏記應收利息\$12,000，於 X3 年收現時認列為利息收入。
  - (6)X2 年初以\$200,000 出售一台機器，該機器購入成本為\$300,000，原始估計之耐用年數 5 年，採用直線法提列折舊，無殘值。甲公司未除列該機器，直接將 X2 年收到的\$200,000 認列為其他收入，在 X2 年及 X3 年仍提列該機器的折舊費用，截至 X3 年底帳上該機器的累計折舊為\$180,000。
- 試作：計算甲公司 X1、X2、X3 年度正確之綜合淨利金額。(25 分)

二、甲公司於 X1 年 4 月 1 日購入機器一部，交易價格為\$10,000,000，營業稅 5%另計，付款條件為 1/10，n/30。根據稅法規定，購買機器所繳的營業稅屬可扣抵之進項稅額。甲公司於 X1 年 4 月 30 日付款\$10,000,000 並支付營業稅。甲公司另支付購入機器運費\$30,000 及安裝機器支出\$150,000。甲公司估計該機器的耐用年數為 10 年，殘值為\$180,000。

甲公司於 X4 年 4 月 1 日對該機器進行大修，支出\$2,770,000，估計可以使機器的耐用年數延長 3 年，殘值仍維持原估計金額不變。

甲公司各年度的淨利均為正數，適用的所得稅稅率為 20%。

試作：計算甲公司在機器採用年數合計法與雙倍餘額遞減法提列折舊下，X5 年底機器帳面金額、X5 年度淨利金額及 X5 年底權益金額之差異數。(參考之作答方式例如，採用年數合計法之 X5 年底機器帳面金額比雙倍餘額遞減法高(低)XXX 元。)(計算至整數，元以下四捨五入)(25 分)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2602

(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 20 題，每題 2.5 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 甲公司生產標準化產品，7 月份有關成本資料如下，請問應分攤至產品成本之製造費用總額為何？  
直接材料\$100,000，工廠電費\$20,000，間接人工\$70,000，辦公大樓租金\$60,000，間接材料\$50,000，直接人工\$90,000，利息費用\$40,000  
(A)\$140,000 (B)\$200,000 (C)\$330,000 (D)\$390,000
- 2 乙公司生產甲產品一批，其製造成本為\$100,000，主要成本為\$70,000，製造費用為直接材料成本之 75%，該批產品之加工成本為何？  
(A)\$70,000 (B)\$60,000 (C)\$40,000 (D)\$30,000
- 3 甲公司所有會計項目皆有正常餘額。下列七個會計項目中，有幾個項目結帳時須借記「損益彙總」(Income Summary)？①預付費用 ②薪資費用 ③進貨退回 ④銷貨運費 ⑤利息收入 ⑥折舊費用 ⑦備抵呆帳  
(A) 2 個 (B) 3 個 (C) 4 個 (D) 5 個
- 4 甲公司之會計部門於 X1 年 8 月 1 日設立零用金帳戶，金額為\$5,000。8 月 31 日撥補零用金時，以下為相關支出憑單：影印紙\$341，快遞費用\$632，文具用品費\$456，燈具維修費\$531，且保管零用金的保險箱內尚有現金共\$3,000。試問，8 月 31 日撥補零用金時之撥補金額？  
(A)\$1,931 (B)\$2,040 (C)\$1,960 (D)\$2,000
- 5 甲公司於 X9 年 5 月 1 日開始販售吃到飽餐券，每月限量販售 80 張，每張售價\$180，每張限用 1 人/次，以「預收收入」列記；由於餐券物超所值，且無使用期限規定，故每月 1 日開售後均隨即售罄。若 5 月份共計有 62 張餐券被使用，且 6 月 30 日調整後「預收收入」之金額為\$5,940 (貸餘)。下列有關 6 月份調整分錄之敘述，何者正確？  
(A)借：預收收入\$11,160 (B)借：預收收入\$11,700  
(C)借：預收收入\$5,940 (D)借：預收收入\$8,460

- 6 丁公司採用永續盤存制處理存貨事宜，期初存貨 100 件，成本\$12,000，今年僅進貨一批 500 件，期末存貨 200 件，若比較先進先出法與移動加權平均法，則先進先出法之銷貨成本較移動加權平均法少\$400，請問今年進貨單價為何？

(A)\$121 (B)\$124 (C)\$132 (D)\$133.33

- 7 丙公司 X8 年部分會計項目資料如下：

	1 月 1 日	12 月 31 日
銷貨收入	\$0	\$132,000
應收帳款(總額)	3,000	6,700
存貨	4,000	5,000
預收收入	9,000	11,000

若丙公司 X8 年並未沖銷應收帳款，試依上述資料，計算丙公司 X8 年度自客戶處收得之現金數：

(A)\$130,300 (B)\$129,300 (C)\$133,700 (D)\$126,300

- 8 乙公司期初帳載備抵呆帳餘額為\$250,000 (貸餘)，期末應收帳款總額\$4,000,000。若乙公司估計按應收帳款總額之 3% 提列備抵呆帳，且當期呆帳損失為\$190,000，請問當期沖銷多少呆帳？

(A)\$60,000 (B)\$180,000 (C)\$320,000 (D)\$560,000

- 9 下列關於「股票股利」和「股票分割」之影響，那幾項正確？

	股票股利	股票分割
①資產和負債	不變	不變
②股本	增加	增加
③各股東持股比例	不變	不變
④保留盈餘	減少	不變
⑤股東權益總額	不變	增加
⑥正式分錄	不需要	需要

(A)僅①②③ (B)僅①③④ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤⑥

- 10 甲公司 X7 年 6 月 1 日向乙銀行辦理 5 年期分期償還借款，借款總額\$60,000，有效利率和票面利率都是 8%，自 X8 年 5 月 31 日開始還款，每年 5 月 31 日償還固定金額\$15,027，請問 X9 年 5 月 31 日還款中償還之本金為多少 (答案四捨五入至元)？

(A)\$11,045 (B)\$10,227 (C)\$11,429 (D)\$11,929

- 11 下列有關試算表之敘述，何者正確？

(A)調整後試算表和結帳後試算表各會計項目的差異源自於調整分錄

(B)結帳後試算表中無收入、費用、保留盈餘等會計項目

(C)調整後試算表和結帳後試算表中，會計項目「現金」之金額一樣

(D)期末提列「折舊費用」時，金額計算錯誤，調整分錄借貸方皆少提列\$500，會導致試算表不平衡

- 12 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以現金\$20,000,000 取得乙公司 20% 普通股，投資成本與取得股權淨值間無差異，並將此次交易以權益法處理。若乙公司 X1 年之淨利為\$5,000,000，董事會決定於年底發放現金股利\$2,500,000 給予乙公司之股東。假設其他條件不變，則下列敘述何者正確？

(A)甲公司 X1 年期末總資產因收到現金股利而增加\$4,000,000

(B)甲公司 X1 年期末淨利因認列權益法投資利益而增加\$100,000

(C)甲公司 X1 年期末現金因收到乙公司所發放之現金股利而增加\$500,000

(D)甲公司 X1 年期末所持有乙公司普通股因收到現金股利而增加\$2,500,000

- 13 請就下列數據計算銷貨毛利率：銷貨收入\$270,000，銷貨退回\$20,000，銷貨運費\$10,000，銷貨成本\$100,000，薪資費用\$59,000，進貨折扣\$1,000  
(A) 0.6 (B) 0.5833 (C) 0.604 (D) 0.324
- 14 甲公司於 X9 年 4 月 1 日以\$382,680 發行 5 年期，票面利率 4%，每年 3 月 31 日付息一次，面額 \$400,000 之債券，發行時有效利率 5%。請計算該債券於發行期間 5 年之利息費用總額：  
(A)\$62,680 (B)\$80,000 (C)\$95,670 (D)\$97,320
- 15 甲公司收到銀行寄發之貸項通知書，請問有可能是下列那個原因導致的？  
(A)銀行支付「保付支票」 (B)銀行收取銀行服務費通知  
(C)公司到期託收票據收現 (D)銀行通知客戶存款不足退票
- 16 甲公司有關 X1 年存貨的資料如下：期初存貨成本\$675,000，當年度進貨總額為\$2,500,000，進貨運費為\$450,000，進貨退回及折讓為\$172,500，當年度銷貨收入為\$3,500,000。按同業存貨水準與甲公司過去之經驗，甲公司之正常毛利率估計約為 20%。甲公司於 X1 年 12 月 31 日實地盤點存貨後確認，存貨成本為\$600,000，試估計甲公司之存貨盤存盈虧金額為何？  
(A)\$397,500 (B)\$225,000 (C)\$652,500 (D)\$52,500
- 17 公司買回庫藏股時會發生下列那種情況（假設其他條件都不變）？  
(A)資產總額增加 (B)每股盈餘減少 (C)現金總額增加 (D)普通股權益報酬率變大
- 18 甲公司 X1 年 1 月 1 日之流通在外普通股數總計為 400,000 股。甲公司在 X1 年相關交易如下：4 月 1 日購回普通股 30,000 股，7 月 1 日再辦理現金減資減少普通股 40,000 股，9 月 1 日發行普通股 30,000 股，11 月 1 日再出售庫藏股 30,000 股。試問，甲公司 X1 年之加權平均流通在外股數？  
(A) 390,000 (B) 370,000 (C) 372,500 (D) 350,000
- 19 甲公司 X1 年簽約代理德國進口之最新電器用品，相關成本如下：銷售店面租金\$400,000，德國原廠給甲公司的單位進貨成本為\$150，且每賣出一單位產品需回饋\$10 給德國母公司。每年廣告宣傳費\$100,000，每單位售價\$200。試問，甲公司 X1 年達成損益平衡時該產品之銷貨收入金額？  
(A)\$1,600,000 (B)\$2,500,000 (C)\$3,250,000 (D)\$2,000,000
- 20 甲公司 X1 年 8 月 31 日之現金帳面餘額為\$455,710，銀行對帳單餘額為\$392,337，經核對後發現以下交易：  
1. 8 月 29 日存入乙銀行之支票\$77,389，銀行尚未入帳  
2. 公司銀行存款所產生之利息\$647，公司尚未入帳  
3. 公司開立給丙公司用以支付應付帳款之支票\$13,567 尚未兌現  
4. 公司開立給丁公司之支票\$6,432，公司帳上誤記為\$6,234  
試問，8 月 31 日正確之銀行存款餘額為何？  
(A)\$442,790 (B)\$456,159 (C)\$469,528 (D)\$456,555

# 測驗式試題標準答案

考試名稱：109年專技高考建築師、32類科技師、大地工程分階段考試（第二階段考試）暨普考不動產經紀人、記帳士考試、109年第二次專技特考驗光人員考試

類科名稱：記帳士

科目名稱：會計學概要（試題代號：2602）

單選題數：20題

單選每題配分：2.50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	B	D	B	C	A	C	B	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	C	C	A	D	C	D	D	C	B	B

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										

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：