

110年專門職業及技術人員高等考試建築師、
24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）、公共衛生師
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。
- (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、甲公司僅核准發行普通股，2021年該公司一位會計人員作了下列分錄：

7/1	借：現金	210,000	
	貸：普通股股本		210,000
	（發行 15,000 股，每股面額\$10 的普通股）		
9/1	借：普通股股本	28,000	
	保留盈餘	6,000	
	貸：現金		34,000
	（以每股\$17 買回 7/1 所發行之普通股 2,000 股）		
12/1	借：現金	20,000	
	貸：普通股股本		14,000
	普通股處分利得		6,000
	（以每股\$20 出售 9/1 買回之普通股 1,000 股）		

試作：分別對前述交易作相關更正分錄（勿作迴轉分錄）。（9分）

二、乙公司 2021 年 1 月 1 日庫藏股帳戶餘額為零。2021 年 1 月 1 日，該公司發行每股面額\$10 的普通股 30,000 股並取得\$450,000 現金。2021 年 3 月 1 日，實施庫藏股並以每股\$15 買回 4,000 股普通股。2021 年 6 月 1 日，以每股\$17 出售 1,000 股庫藏股。2021 年 9 月 1 日，以每股\$12 出售 2,000 股庫藏股。

試作：乙公司相關分錄。(12 分)

三、2021 年 1 月 1 日丙公司發行面額\$300,000，票面利率 8%，5 年到期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。發行當時之市場利率 6%。試作：計算該公司債之發行價格，須列計算過程否則不予計分。(5 分)

補充資料:									
年金現值因子					年金終值因子				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
1	0.970	0.961	0.943	0.925	1	1.000	1.000	1.000	1.000
5	4.579	4.451	4.212	3.992	5	5.309	5.416	5.637	5.866
10	8.530	8.110	7.360	6.710	10	11.463	12.006	13.180	14.486
複利現值因子					複利終值因子				
期數	3%	4%	6%	8%	期數	3%	4%	6%	8%
1	0.970	0.961	0.943	0.925	1	1.030	1.040	1.060	1.080
5	0.862	0.821	0.747	0.680	5	1.159	1.216	1.338	1.469
10	0.744	0.675	0.558	0.463	10	1.343	1.480	1.790	2.158

四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

丁公司 財務狀況表 2020及2021年12月31日		
資產	2021	2020
機器設備	\$60,000	\$ 78,000
累計折舊－機器設備	(29,000)	(24,000)
存貨	30,000	20,000
應收帳款	33,000	14,000
現金	37,000	20,000
資產總額	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>
負債及股東權益		
普通股股本	\$ 18,000	\$ 14,000
保留盈餘	50,000	38,000
應付公司債	27,000	33,000
應付帳款	29,000	15,000
應付所得稅	7,000	8,000
負債及股東權益總額	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>

丁公司 綜合損益表 2021年度	
銷貨收入	\$242,000
銷貨成本	175,000
銷貨毛利	67,000
營業費用	24,000
營業利益	43,000
利息費用	3,000
稅前淨利	40,000
所得稅費用	8,000
淨利	<u>\$32,000</u>

其他補充資料如下：

A. 2021 年折舊費用為\$13,300。

B. 2021 年宣告並發放現金股利\$20,000。

C. 2021 年以現金\$9,700 出售一台機器設備。該設備取得成本為\$18,000，該機器設備於處分日的累計折舊為\$8,300。

試作：

(一)以間接法編製丁公司 2021 年現金流量表。(20 分)

(二)計算丁公司 2021 年的自由現金流量，須列計算過程否則不予計分。(4 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、乙及丙三人成立合夥商店，三人商議約定盈餘分配條件包含：①甲、乙、丙之設算薪資分別為\$30,000、\$25,000及\$34,000 ②剩餘損益之分配比例為，甲：乙：丙 = 3：3：2。若X1年之盈餘分配結果為甲合夥人共分配得\$54,000，則合夥商店在X1年之淨利為多少？
(A)\$64,000 (B)\$89,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000
- 2 下列何者正確？
(A)甲公司因在X2年發現X1年之薪資費用少記\$5,000，故應作更正分錄，借記薪資費用\$5,000
(B)企業只需利用當期調整後之試算表即可編製現金流量表
(C)期末調整分錄將同時影響資產負債表項目與綜合損益表項目
(D)經由結帳程序，企業才能報告正確之綜合損益表
- 3 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後再將之運至市場販售。X1年3月，甲養雞場自市場以每隻\$20價格買回500隻小雞，並支付市場到雞場間的運費\$500。估計若當天處分該批小雞，則除需支付養雞場至市場的運費\$600外，尚需支付佣金\$800。若甲養雞場採公允價值法，試問甲養雞場購買該批小雞之入帳金額為多少？
(A)\$8,100 (B)\$8,600 (C)\$9,500 (D)\$10,000
- 4 甲公司X1年期初存貨之成本與零售價分別為\$4,150、\$5,000，X1年購入商品之成本與零售價分別為\$57,600與\$90,000。甲公司採零售價法估計X1年期末存貨之成本為\$9,750，試問甲公司X1年之銷貨淨額為多少？
(A)\$15,000 (B)\$33,800 (C)\$52,000 (D)\$80,000
- 5 甲公司於4月1日取得乙客戶之票據一紙，面額\$36,000，付息5%，4個月到期。甲公司於5月1日持該票據向銀行貼現，貼現率為8%。甲公司可自銀行取得多少現金？
(A)\$35,268 (B)\$35,280 (C)\$35,868 (D)\$35,880
- 6 甲公司在X1年之期初存貨與進貨資料如下：

	數量	進貨單價
1月1日	300	\$10
3月5日	300	12
7月10日	200	13

甲公司在5月4日及10月25日分別售出400件與100件商品，每件售價均為\$20。若甲公司採永續盤存法，並以移動平均法計算其存貨成本，試問甲公司在X1年之銷貨毛利為多少？

- (A)\$3,600 (B)\$4,250 (C)\$4,400 (D)\$5,600
- 7 下列何者正確？
(A)企業發放現金股利與發放股票股利，對股東權益之影響均相同
(B)公司將既有之庫藏股予以註銷，會使股東權益增加
(C)其他條件不變下，可贖回特別股之價格較不可贖回特別股之價格低
(D)公司依公司法規定，將當期部分盈餘指撥為法定盈餘公積，此將降低保留盈餘

8 甲公司於 X1 年底向乙銀行商借 5 年期之借款\$500,000，利率 8%，並與銀行約定自 X2 年起，每年年底支付金額\$125,000 以支付利息及償還部分本金。試問甲公司 X2 年底資產負債表中，有關該借款應揭露多少非流動負債？

- (A)\$91,800 (B)\$300,000 (C)\$323,200 (D)\$415,000

9 甲公司在 X1 年底之股東權益如下：

股東權益

普通股，面值\$10，已發行且流通在外 80,000 股	\$800,000
資本公積—普通股溢價	300,000
保留盈餘	673,465

X2 年度股東權益相關資料如下：

4/1 現金增資發行 10,000 股，每股市價\$16。

7/1 發放 10%股票股利及現金股利\$150,000。

10/1 以每股市價\$12 買回庫藏股 3,000 股。

若甲公司 X2 年之淨利為\$233,975，則 X2 年之每股盈餘及 X2 年底之每股帳面價值各為多少？

- (A)每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$21.02 (B)每股盈餘\$2.44、每股帳面價值\$20.75
(C)每股盈餘\$2.45、每股帳面價值\$20.64 (D)每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$20.75

10 甲公司在 X1 年 4 月 1 日以\$85,000 購入設備，預估使用年限 10 年，殘值\$3,000，使用直線法提列折舊。在 X7 年年初評估該設備尚可使用 5 年，估計殘值為\$2,500。該設備在 X7 年底之帳面價值應為多少？

- (A)\$29,140 (B)\$30,780 (C)\$33,000 (D)\$54,220

11 甲公司 X1 年初持有之存貨包含：直接原料、在製品及製成品，其成本分別為\$3,000、\$4,800、\$28,000。X1 年底，直接原料、在製品及製成品存貨之餘額分別為\$4,500、\$2,400、\$30,000。甲公司 X1 年度共購買直接原料\$58,000，並投入直接人工\$96,000 及製造費用\$85,000。甲公司 X1 年度銷貨成本為多少？

- (A)\$235,500 (B)\$237,500 (C)\$237,900 (D)\$239,900

12 X1 年 1 月 1 日，甲公司發行面額\$3,000,000、5 年期、年利率 9%的公司債，該公司債於每年 1 月 1 日及 7 月 1 日支付利息，發行時市場利率為 8%。甲公司採用有效利率法攤銷公司債溢折價。X3 年 1 月 1 日甲公司以 102 之收回價格提前收回面額\$1,000,000 之公司債。試問 X3 年 7 月 1 日支付利息後帳面價值金額？（折現率四捨五入至小數點後第五位）

- (A) 2,044,510 (B) 2,036,290 (C) 2,078,619 (D) 2,052,413

13 乙公司 X0 年 3 月 30 日撥補零用金，當日零用金保管箱餘現金\$1,655，其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢\$325」，此外請款憑證包含：郵資\$3,000、運費\$8,500、雜支\$1,885 以及交通費\$2,635。試求當初設置零用金之額度為何？

- (A)\$12,000 (B)\$14,230 (C)\$17,350 (D)\$18,000

- 14 丙公司下列交易屬於營業活動之現金流量者有幾項：
- ①支付所得稅款
 - ②發行普通股以取得土地
 - ③可轉換公司債轉換為普通股
 - ④提列攤銷費用
 - ⑤以面額發行新股
 - ⑥取得備供出租資產之現金流出
 - ⑦賒購存貨
 - ⑧持有交易目的之放款
 - ⑨以現金償付應付帳款
 - ⑩出售庫藏股票
- (A) 3 項 (B) 5 項 (C) 6 項 (D) 8 項
- 15 丁公司之會計處理採用應計基礎。結帳後，X7 年度之淨利為\$200,000。經會計師進一步分析，發現下列事件：
- (1) 丁公司於 X7 年 11 月 1 日時提供甲公司\$30,000 之服務，並收取甲公司所開立 10%、3 個月的票據\$30,000，但期末遺漏調整。
- (2) 丁公司之前購買產物保險時皆直接作為費用入帳，其每年底尚未消耗之保險金額如下：X6 年 12 月 31 日\$20,000、X7 年 12 月 31 日\$17,000。若丁公司已結帳，此二事件導致丁公司淨利係：
- (A)高估\$2,500 (B)低估\$2,500 (C)高估\$17,500 (D)低估\$17,500
- 16 丙公司在購入後隔年將耐用 10 年設備之折舊方法，由直線法改為年數合計法，相較於更改前，對利息保障倍數的影響為：
- (A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)不一定
- 17 沖銷壞帳對速動比率的影響為：
- (A)導致比率增加 (B)導致比率減少 (C)無影響 (D)不一定
- 18 假設乙公司期初存貨比期末存貨多\$215,000，本期銷貨成本為\$1,400,000，本期應付帳款增加數為\$565,000，在進貨皆為賒購的前提下，則本期償還應付帳款金額為：
- (A)\$430,000 (B)\$620,000 (C)\$727,500 (D)\$835,000
- 19 臺北市立動物園今年誕生新萌主獬花豆，吸引了許多喜愛馬來獬的動物認養人。對於臺北市立動物園而言，新生獬花豆在會計上係應分類為：
- (A)生物資產 (B)流動資產
(C)不動產、廠房及設備 (D)其他資產
- 20 會計資訊品質中，最能夠提高資訊使用者決策品質者為：
- (A)攸關性與忠實表述 (B)可比性與可了解性
(C)可驗證性與可了解性 (D)可比性與及時性

測驗式試題標準答案

考試名稱：110年專技高考建築師、24類科技師（含第二次食品技師）、大地工程分階段考試（第二階段考試）、公共衛生師考試暨普考不動產經紀人、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：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	D	C	B	D	C	C	C	C	C	B

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	A	D	C	A	B	C	B	C	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										

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：