

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

全國服務 www.3people.com.tw

台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  
台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296  
新北板橋 | 新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880  
桃園南坎 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612  
桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658  
桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001  
新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368  
台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
台中站前 | 台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723  
台中逢甲 | 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556  
彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)  
雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691  
嘉義站前 | 嘉義市西區中山路578號1樓 05-320-9389  
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899  
台南中山 | 台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516  
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455  
高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068  
高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899  
高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838  
屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800  
屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199  
屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097

108年專門職業及技術人員高等考試建築師、  
25類科技師(含第二次食品技師)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

※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、甲公司於 X9 年初發現多項前期會計處理錯誤或遺漏事項如下：

- X7 年初支付機器設備年度保養費用 \$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，直線法折舊，無殘值。
- X8 年 1 月 1 日預付三年保險費 \$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。
- 甲公司期末均遺漏未作應收利息之調整分錄，待收現時直接認列利息收入，X7 年底及 X8 年底未作調整之應收利息分別為 \$5,000 及 \$6,000，甲公司之應收利息均屬流動資產。
- X8 年底有一批賒銷商品售價 \$65,000，成本 \$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，X8 年底期末存貨未包括這批商品。
- 甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X7 年底及 X8 年底未作調整之應付薪資分別為 \$80,000 及 \$70,000。

若甲公司存貨採永續盤存制，X8 年淨利為 \$700,000，期末帳列資產為 \$5,000,000，假設不考慮所得稅之影響。

試作：

- (一)計算甲公司 X8 年度之正確淨利及 X8 年底正確資產總額。(請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)(6分)
- (二)請編製甲公司發現各項錯誤或遺漏事項時之更正或調整分錄，假設 X8 年底尚未結帳。(10分)

代號：60220  
頁次：5-1

座號：\_\_\_\_\_

代號：60220  
頁次：5-2

二、(一)甲公司成立多年，以銷售電冰箱為主，對出售之電冰箱皆提供 2 年之保固服務，根據以往經驗，銷售後第一年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 1%，第二年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 2%。甲公司 X7 年至 X8 年銷貨收入各為 \$1,500,000 及 \$1,800,000，X7 年至 X8 年實際發生保固支出各為 \$30,000 及 \$47,500。假設甲公司採用應計基礎認列保固費用，X6 年 12 月 31 日之保固費用負債餘額為 \$25,300。

試作：甲公司 X7 年提列電冰箱保固費用之分錄，並計算 X8 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額為何？(6分)

(二)X8 年 1 月 1 日，甲公司發行一張 3 年期面額 \$798,600 的不付息票據以購買設備，甲公司的借款利率為 10%，設備的估計耐用年限 4 年，殘值為 \$40,000，採用年數合計法提列折舊。甲公司於 X9 年初發現設備的殘值應減為 \$20,000，且耐用年限尚有 4 年。

試作：甲公司 X8 年 1 月 1 日發行票據購買設備的交易分錄、X8 年 12 月 31 日有關折舊與攤銷(有效利率法)之調整分錄以及計算 X9 年設備應提列折舊之金額。(11分)

期數	複利現值			普通年金現值		
	3	4	5	3	4	5
利率 10%	0.751315	0.683013	0.620921	2.486852	3.169865	3.790787

(上列(一)(二)請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)

三、甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$522,899 (有效利率為 3%) 購入 A 公司發行之面額 \$500,000，5 年期，票面利率 4%，每年年底付息之公司債。甲公司在 X1 年底時，判斷該債券信用風險並未顯著增加。在 X2 年底時，甲公司判斷該債券信用風險與 X1 年底相比已經顯著增加。與該債券投資相關之部分資訊如下：

債券資料	12 個月預期損失	存續期間預期損失	公允價值
X1/12/31	\$2,500	\$15,000	\$520,899
X2/12/31	3,500	50,000	450,000

該項債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，試作甲公司 X1 年及 X2 年與該債券投資相關之分錄，不用作結帳分錄。(金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)(17分)

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ●高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ●普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ●初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

全國服務 www.3people.com.tw

(申論題型為名師撰答，正確解答依考選部公告為準)

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓	02-2388-1051
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓	02-2311-6296
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858
台中站前	台中市中區綠川西街85號1樓	04-3707-3723
台中逢甲	台中市西屯區青海路二段365號1樓	04-3707-4556
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188

雲林斗六	雲林縣斗六市民生路170號2樓	05-770-6691
嘉義站前	嘉義市西區中山路578號1樓	05-320-9389
台南新營	台南市新營區新進路14號	06-703-0899
台南中山	台南市中西區中山路91號3樓	06-703-4516
台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097

代號：60220  
頁次：5-3

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。

- B** 1 下列敘述何者錯誤？  
(A)可比較性係指同一公司各年間均採用相同的會計方法  
(B)忠實表達係指會計資訊品質可確保免於錯誤  
(C)攸關的會計資訊係指其具有改變決策的能力  
(D)重大性係指公司規模可能影響投資人或債權人之決策
- C** 2 甲公司在20X1年底各帳戶之餘額為：現金\$5,000、應收帳款\$13,000、設備\$86,000、應付帳款\$4,000、預收收入\$2,000、普通股股本\$50,000及庫藏股\$2,800。另外，保留盈餘在20X1年年初餘額為\$44,500，本期發放現金股利\$3,400。試問甲公司20X1年之本期淨利為多少？  
(A)\$2,900 (B)\$4,100 (C)\$9,700 (D)\$13,700
- D** 3 下列敘述何者錯誤？  
(A)結帳後試算表中僅包含實帳戶  
(B)無法藉由試算表發現重複過帳之錯誤  
(C)甲公司向銀行借款，若期末漏作利息之調整分錄，則將低估負債，高估本期淨利  
(D)分別依現金基礎及權責發生制所計得之本期損益必然相同
- A** 4 張三與李四合夥成立商店，約定盈餘分配之考慮條件有三：1.依各合夥人當期期初權益餘額之10%設算資金成本；2.設算薪資：張三\$36,000、李四\$32,000；3.剩餘之損益則平均分配。若20X1年初，合夥人張三與李四之權益餘額分別為\$250,000及\$350,000。20X1年合夥商店之本期淨利為\$114,000，試問20X1年之盈餘如何分配與各合夥人？  
(A)張三\$54,000、李四\$60,000 (B)張三\$47,000、李四\$67,000  
(C)張三\$68,000、李四\$46,000 (D)張三\$57,000、李四\$57,000
- C** 5 甲公司收到乙客戶之訂單，成交金額\$34,000，付款條件2/15，n/30。然因甲公司並無存貨，故向供應商購買該訂單所需之商品，其進貨成本為\$22,000、進貨運費為\$3,000。甲公司於3月5日將該批商品交與乙客戶，並支付運費\$1,200。乙客戶於3月18日償付半數貨款，其餘貨款則於3月31日償清。試問甲公司銷售此批商品之毛利為多少？  
(A)\$7,460 (B)\$8,320 (C)\$8,660 (D)\$9,000
- B** 6 甲、乙合夥人之損益分配比例為6:4，在其資本帳戶餘額為甲\$40,000、乙\$25,000時，丙經甲、乙同意投資\$45,000於該合夥公司並取得1/4之合夥權益。若商譽不入帳，則丙加入後，甲、乙、丙三人之資本額分別為：  
(A)\$40,000；\$25,000；\$45,000 (B)\$50,500；\$32,000；\$27,500  
(C)\$49,500；\$33,000；\$27,500 (D)\$48,750；\$33,750；\$27,500
- C** 7 甲公司收到銀行寄來6月份之銀行對帳單，經查相關資料有：銀行對帳單餘額\$56,000、存款不足退票\$3,000、銀行代收票據\$4,200並收取服務費\$100，未兌現支票\$3,500、在途存款\$2,400。試問甲公司6月30日調整前現金帳戶餘額為多少？  
(A)\$56,000 (B)\$54,900 (C)\$53,800 (D)\$47,800
- D** 8 20X1年初，甲公司之應收帳款餘額為\$53,000、備抵呆帳餘額\$2,000。20X1年甲公司除銷\$84,000，並收回帳款\$92,000，另因客觀證據顯示客戶無力還款而沖銷帳款\$1,800。甲公司期末評估其未來可能無法收回之帳款為應收帳款餘額的4%，試問20X1年財務報表應表達：  
(A)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,272 (B)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,472  
(C)呆帳費用\$3,528、應收帳款淨額\$43,000 (D)呆帳費用\$1,528、應收帳款淨額\$41,472

代號：60220  
頁次：5-4

- C** 9 甲公司於20X0年、20X1年期末盤點存貨均發生錯誤，20X0年底高估存貨\$3,000、20X1年底低估存貨\$2,500。試問20X0年及20X1年之存貨盤點錯誤對20X1年底財務報表有何影響(不考慮所得稅)？  
(A)資產高估\$3,000 (B)權益低估\$5,500  
(C)銷貨成本高估\$5,500 (D)本期淨利低估\$2,500
- B** 10 聚優公司於2018年10月15日以\$800,000購入一塊土地以供建廠之用。土地上原有一棟舊大樓已經拆除，其拆除後的廢料將予以出售。2019年10月其他相關成本及出售廢料收入如下所示：
- |                |           |
|----------------|-----------|
| 拆除舊大樓的成本       | \$ 70,000 |
| 購地合約與過戶所支付之代書費 | 10,000    |
| 產權保險費          | 16,000    |
| 出售拆除舊大樓之廢料     | 8,000     |
- 聚優公司在2018年12月31日的財務狀況表上，土地的成本應列示金額為：  
(A)\$826,000 (B)\$888,000 (C)\$862,000 (D)\$896,000
- D** 11 下列為八里公司之財務資訊：
- |             |           |
|-------------|-----------|
| 銀行存款餘額      | \$ 16,457 |
| 郵票          | 375       |
| 匯票          | 21,800    |
| 零用金餘額       | 3,150     |
| 顧客交來之遠期支票   | 25,867    |
| 銀行退回之存款不足支票 | 33,910    |
| 零找金         | 2,570     |
| 貨幣市場基金      | 80,000    |
- 根據上列資訊，試問八里公司應認列為「現金及約當現金」之金額為：  
(A)\$184,129 (B)\$162,329 (C)\$81,954 (D)\$43,977
- C** 12 甲公司於20X1年初以成本\$105,000購置設備，估計使用年限為6年，殘值\$15,000，以直線法提列折舊。20X4年初，甲公司為提高該設備之效率而加裝馬達，共支出\$42,000。另外，20X4年6月進行例行性維修，支出\$6,000。該設備之估計使用年限、殘值均不受影響。甲公司誤將20X4年之相關支出全數認列為當期費用，試問該錯誤將如何影響20X4年損益(不考慮所得稅)？  
(A)本期淨利低估\$19,000 (B)本期淨利低估\$23,000  
(C)本期淨利低估\$28,000 (D)本期淨利低估\$32,000
- A** 13 甲公司於20X0年3月1日向乙銀行借款\$30,000，訂於20X3年2月28日償還。後於20X3年2月6日另向丙銀行借款\$30,000以償還20X3年到期之銀行借款，丙銀行借款將於20X4年5月1日到期。試問甲公司20X2年底資產負債表應如何表達相關負債？  
(A)流動負債\$30,000 (B)長期負債\$30,000  
(C)長期負債\$60,000 (D)流動負債\$30,000、長期負債\$30,000

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓	02-2388-1051	雲林六斗	雲林縣斗六市民生路170號2樓	05-770-6691
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓	02-2311-6296	嘉義站前	嘉義市西區中山路578號1樓	05-320-9389
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880	台南新營	台南市新營區新進路14號	06-703-0899
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612	台南中山	台南市中西區中山路91號3樓	06-703-4516
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓	04-3707-3723	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
台中逢甲	台中市西屯區青海路二段365號1樓	04-3707-4556	屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097

- 代號：60220  
頁次：5-5
- C 14 仁正公司在 2018 年發生下列成本：
- |                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 尋找程序替代方案的測試費                |            |
| 新產品之行銷研究成本                  | \$ 380,000 |
| 對形成某一程序的修正費用                | 250,000    |
| 仁富公司對仁正公司所提供的研發服務           | 510,000    |
| 則仁正公司在 2018 年損益表上應列示的研發費用為： | 425,000    |
- (A)\$510,000 (B)\$935,000 (C)\$1,315,000 (D)\$1,565,000

- C 15 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日發行面值\$500,000，票面利率 6%，5 年期公司債，付息日為每年 12 月 31 日。發行當時市場利率為 8%，發行價格\$460,100。甲公司在 20X2 年 12 月 31 日付息後，支付現金\$260,000 至市場買回面值\$250,000 之公司債並註銷。若甲公司以利息法攤銷溢折價，試問買回公司債之清償損益為多少？
- (A)清償損失\$1,000 (B)清償損失\$25,960 (C)清償損失\$26,546 (D)清償損失\$29,950

- D 16 甲公司在 20X1 年 3 月 2 日以每股\$15 購入庫藏股 5,000 股，並於 5 月 20 日以每股\$18 出售 2,000 股庫藏股。若甲公司對於庫藏股交易係採成本法處理，試問 20X1 年庫藏股相關交易對權益之影響為何？
- (A)庫藏股增加\$75,000 (B)股東權益減少\$45,000  
(C)保留盈餘增加\$36,000 (D)資本公積增加\$6,000

- A 17 甲公司為乙客戶生產產品一批，該批產品之主要成本\$96,000、加工成本\$97,200，製造費用為直接人工成本的 80%。該批產品之製造成本為多少？
- (A)\$139,200 (B)\$150,000 (C)\$151,200 (D)\$193,200

- C 18 甲公司於 2019 年 4 月 1 日以 102 加計應計利息發行面額為\$1,000,000，利率 9%之應付公司債。該公司債所記載之日期為 2019 年 1 月 1 日發行，每年於 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次。甲公司另外支付\$15,000 的債券發行成本。試問甲公司可自本次公司債之發行收到多少現金？
- (A)\$1,020,000 (B)\$1,042,500 (C)\$1,027,500 (D)\$1,030,000

- D 19 厚富公司所生產的柳橙汁之標準成本如下：
- |        | 標準數量(小時) | 標準價格(費率)   |
|--------|----------|------------|
| 直接材料   | 5 磅      | \$? (每磅)   |
| 直接人工   | 2 小時     | \$16 (每小時) |
| 變動製造費用 | 1.8 小時   | \$10 (每小時) |
- 若每一瓶柳橙汁的標準變動成本為\$58，則直接材料的標準價格為何？
- (A)\$1.74 (B)\$4.60 (C)\$2.50 (D)\$1.60

- B 20 安吉公司在 2018 年的財務報表顯示下列資料：本期淨利\$480,000，應收帳款減少\$10,000，存貨增加\$25,000，預付費用增加\$18,000；應付帳款增加\$27,000，遞延所得稅負債減少\$15,000；當年折舊費用為\$80,000，債券投資溢價攤銷數為\$6,000；應付公司債折價攤銷數為\$20,000；出售機器利得\$55,000。試問安吉公司在 2018 年來自營業活動的現金流量為：
- (A)\$470,000 (B)\$510,000 (C)\$560,000 (D)\$498,000

1. 甲公司於 09 年初發現多項前期會計處理錯誤或遺漏事項如下：

①07 年初支付機器設備年度保養費用\$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，直線法折舊，無殘值。

②08 年 1 月 1 日預付 3 年保險費\$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。

③甲公司期末均遺漏未作應收利息調整分錄，待收現時直接認列利息收入，07 年底及 08 年底應收利息分別為\$5,000 及\$6,000，甲公司之應收利息均屬於流動資產。

④08 年底有一批除銷商品售價\$65,000，成本\$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，08 年底期末存貨未包括這批商品。

⑤甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，07 年底及 08 年底未作調整之應付薪資分別為\$80,000 及\$70,000。

若甲公司存貨採永續盤存制，08 年淨利為\$700,000，期末帳列資產為\$5,000,000，假設不考慮所得稅之影響。

試作：

(1)計算甲公司 08 年度之正確淨利及 08 年底正確資產總額。(請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)(6 分)

(2)請編製甲公司發現各項錯誤或遺漏事項時之更正或調整分錄，假設 08 年底尚未結帳。(10 分)

【108 記帳士】

(1)	07 年度淨利	08 年度淨利	08 年底資產
①修繕費誤為機器設備	+16,000	-4,000	+12,000
②保險費誤記		-40,000	-40,000
③應收利息漏記	-5,000	-6,000	-6,000
		+5,000	
④存貨與銷貨誤記		+65,000	
		-50,000	+15,000
⑤應付薪資漏記	+80,000	+70,000	
		-80,000	0
合計	+91,000	-40,000	-19,000

08 年度正確淨利 = 700,000 + 40,000 = \$740,000

08 年底正確資產總額 = 5,000,000 + 19,000 = \$5,019,000

(2)①修繕費誤為機器設備更正分錄： ②保險費調整分錄：

累計折舊—機器設備	8,000	預付保險費	40,000
前期損益調整	16,000	保險費	40,000
機器設備	20,000		
折舊	4,000		
③應收利息漏記更正分錄：		④存貨與銷貨更正分錄	
應收利息	6,000	銷貨收入	65,000
前期損益調整	5,000	存貨	50,000

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

全國服務 www.3people.com.tw

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓	02-2388-1051
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓	02-2311-6296
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓	04-3707-3723
台中逢甲	台中市西屯區青海路二段365號1樓	04-3707-4556
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188

(申論題型為名師撰答，正確解答依考選部公告為準)

雲林斗六	雲林縣斗六市民生路170號2樓	05-770-6691
嘉義站前	嘉義市西區中山路578號1樓	05-320-9389
台南新營	台南市新營區新進路14號	06-703-0899
台南中山	台南市中西區中山路91號3樓	06-703-4516
台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097

利息收入	1,000	應收帳款	65,000
		銷貨成本	50,000

⑤應付薪資漏記更正分錄：

前期損益調整	80,000
薪資支出	10,000
應付薪資	70,000

2. 甲公司成立多年，以銷售電冰箱為主，對出售之電冰箱皆提供 2 年之保固服務，根據以往經驗，銷售後第一年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 1%，第二年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 2%。甲公司 07 年至 08 年銷貨收入各為\$1,500,000 及\$1,800,000，07 年至 08 年實際發生保固支出各為\$30,000 及\$47,500。假設甲公司採用應計基礎認列保固費，06 年 12 月 31 日之保固費用負債餘額為\$25,300。

試作：甲公司 07 年提列電冰箱保固費用之分錄，並計算 08 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額為何？(6 分)

【108 記帳士】

07 年提列保固費用分錄：

保固費用	45,000(=1,500,000×(1%+2%))
個固之負債準備	45,000

$$08 \text{ 年底保固負債準備餘額} = 25,300 + (1,500,000 + 1,800,000) \times (1\% + 2\%) - (30,000 + 47,500) = \$46,800$$

3. 08 年 1 月 1 日，甲公司發行一張 3 年期面額\$798,600 的不附息票據以購買設備，甲公司的借款利率為 10%，設備的估計耐用年限 4 年，殘值為\$40,000，採年數合計法提列折舊。甲公司 09 年初發現設備的殘值應減為\$20,000，且耐用年限尚有 4 年。

試作：甲公司 08 年 1 月 1 日發行票據購買設備的交易分錄、08 年 12 月 31 日有關折舊與攤銷(有效利率法)之調整分錄及計算 09 年設備應提列折舊之金額。(11 分)

期數	複利現值			普通年金現值		
	3	4	5	3	4	5
利率 10%	0.751315	0.683013	0.620921	2.486852	3.169865	3.790787

(上列請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)

【108 記帳士】

08/1/1 發行票據購買設備分錄

設備	$600,000(= \frac{798,600}{(1+10\%)^3})$
長期應付票據折價	198,600
長期應付票據折價	798,600

08/12/31 提列折舊分錄

折舊	$224,000(=(600,000 - 40,000) \times \frac{4}{10})$
累計折舊—設備	224,000

08/12/31 攤銷折價分錄

利息費用	$60,000(=600,000 \times 10\%)$
------	--------------------------------

長期應付票據折價 60,000

$$09 \text{ 年度折舊費用金額} = (600,000 - 224,000 - 20,000) \times \frac{4}{10} = \$142,400$$

4. 甲公司於 01 年 12 月 31 日以\$522,899(有效利率為 3%)購入 A 公司發行之面額\$500,000，5 年期，票面利率 4%，每年年底付息之公司債。甲公司在 01 年底時，判斷該債券信用風險未顯著增加。在 02 年底時，甲公司判斷該債券信用風險與 01 年底相比已經顯著增加。與該債券投資相關之部分資訊如下：

債券資料	12 個月預期損失	存續期間預期損失	公允價值
01/12/31	\$2,500	\$15,000	\$520,899
02/12/31	3,500	50,000	450,000

該項債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，試作甲公司 01 年及 02 年與該債券投資相關分錄，不用作結帳分錄。(金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入)(17 分)

【108 記帳士】

年	期初帳面金額	×市場利率	= 利息收入	- 現金利息	= 攤銷金額	期末帳面金額
01/12/31						522,899
02/12/31	522,899	3%	15,687	20,000	(4,313)	518,586

01/12/31 投資分錄

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	522,899
現金	522,899

01/12/31 預期信用損失分錄

預期信用減損損失	2,500
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	2,500

01/12/31 投資評價分錄

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	2,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	2,000

02/12/31 收到利息分錄

現金	20,000
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	4,313
利息收入	15,687

02/12/31 預期信用損失分錄

預期信用減損損失	47,500
其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資備抵損失	47,500

01/12/31 投資評價分錄

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	66,586
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整	66,586

1. 下列敘述何者錯誤？

- (A)可比性係指同公司各年間均採相同的會計方法  
(B)忠實表述係指會計資訊品質可確保免於錯誤

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

台北總部	台北市中正區重慶南路一段13號3樓	02-2388-1051
台北站前	台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓	02-2311-6296
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858
台中站前	台中市西區綠川西街85號1樓	04-3707-3723
台中逢甲	台中市西屯區青海路二段365號1樓	04-3707-4556
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188

雲林斗六	雲林縣斗六市民生路170號2樓	05-770-6691
嘉義站前	嘉義市西區中山路578號1樓	05-320-9389
台南新營	台南市新營區新進路14號	06-703-0899
台南中山	台南市中西區中山路91號3樓	06-703-4516
台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097

(C)攸關的會計資訊指其具有改變決策的能力

(D)重大性係指公司規模可能影響投資人或債權人之決策

【108 記帳士】答 B

B

(A)正確:相同一致性方法下,才具有可比性

(B)錯誤:忠實表述係指會計資訊免於錯誤或偏差,而免於錯誤並非意指及確保所有方面皆完全正確

(C)正確:攸關性係指該會計資訊具有改變決策能力

(D)正確:一項會計資訊重大或不重大與否,應視企業規模大小而定

2. 甲公司在 01 年底各帳戶之餘額為：

現金\$5,000、應收帳款\$13,000、設備\$86,000、應付帳款\$4,000、預收收入\$2,000、普通股股本\$50,000、庫藏股票\$2,800。另外保留盈餘在 01 年期初餘額為\$44,500，本期發放現金股利\$3,400。試問甲公司 01 年之本期淨利為多少？

(A)\$2,900

(B)\$4,100

(C)\$9,700

(D)\$13,700

【108 記帳士】答 C

C

$(5,000 + 13,000 + 86,000) = (4,000 + 2,000) + (50,000 + 01 \text{ 年底保留盈餘} - 2,800)$

01 年底保留盈餘 =  $50,800 = 44,500 + 01 \text{ 年度本期淨利} - 3,400$

01 年度本期淨利 =  $9,700$

3. 下列敘述何者錯誤？

(A)結帳後試算中僅包含實帳戶

(B)無法藉由試算表發現重複過帳之錯誤

(C)甲公司向銀行借款，若期末漏作利息之調整分錄，則將低估負債，高估本期淨利

(D)分別依現金基礎及權責發生制所計得之本期損益必然相同

【108 記帳士】答 D

D

(A)正確：結帳實帳戶結轉下期，虛帳戶結清，結帳後僅存實帳戶項目

(B)正確：試算表無法不影響借貸平衡錯誤之項目

(C)正確：應付利息調整分錄：

利息費用    ×××    →費用增加

應付利息    ×××    →負債增加

未作調整分錄，將使費用少計(淨利多計)、負債少計

(D)錯誤：因為現金基礎與權責基礎計算損益基礎不同，原則上，現金基礎下損益未必等於權責基礎下損益

4. 張三與李四合夥成立商店，約定盈餘分配之考慮條件有三：

(1)依各合夥人當期期初權益餘額之 10%設算資金成本

(2)設算薪資：張三\$36,000、李四\$32,000

(3)剩餘之損益則平均分配

若 01 年初合夥人張三與李四之權益餘額分別為\$250,000、\$350,000。01 年合夥商店之本期淨利為\$114,000，試問 01 年之盈餘如何分配與各合夥人？

(A)張三\$54,000、李四\$60,000

(B)張三\$47,000、李四\$67,000

(C)張三\$68,000、李四\$46,000

(D)張三\$57,000、李四\$57,000

【108 記帳士】答 A

A

	張三	李四	合計
資金成本	$250,000 \times 10\% = 25,000$	$350,000 \times 10\% = 35,000$	60,000
薪資	36,000	32,000	68,000
餘數分配	$\frac{(14,000) \times \frac{1}{2}}{2} = (7,000)$	$\frac{(14,000) \times \frac{1}{2}}{2} = (7,000)$	(14,000)
分配數	\$54,000	\$60,000	\$114,000

5. 甲公司收到乙客戶之訂單，成交金額\$34,000，付款條件 2/15、n/30。然因甲公司並無存貨，故向供應商購買該訂單所需之商品，其進貨成本為\$22,000，進貨運費\$3,000。甲公司於 3 月 5 日將該批商品交與乙客戶，並支付運費\$1,200。乙客戶於 3 月 18 日償付 1/2 貨款，其餘貨款則於 3 月 31 日償清。試問甲公司銷售該批商品之毛利為多少？

(A)\$7,460

(B)\$8,320

(C)\$8,660

(D)\$9,000

【108 記帳士】答 C

C

銷貨毛利 =  $(34,000 - 34,000 \times \frac{1}{2} \times 2\%) - (22,000 + 3,000) = 8,660$

6. 甲、乙合夥人之損益分配比例為 6：4，在其資本帳戶餘額為甲\$40,000、乙\$25,000，丙經甲、乙同意投資\$45,000 於該合夥商店並取得 1/4 之合夥權益。若商譽不入帳，則丙加入後，甲、乙、丙三人之資本額分別為：

(A)\$40,000；\$25,000；\$45,000

(B)\$50,500；\$32,000；\$27,500

(C)\$49,500；\$33,000；\$27,500

(D)\$48,750；\$33,750；\$27,500

【108 記帳士】答 B

B

丙合夥人取得資本 =  $(40,000 + 25,000 + 45,000) \div 4 = 27,500$

甲合夥人入夥後資本 =  $40,000 + (45,000 - 27,500) \times \frac{6}{6+4} = 50,500$

乙合夥人入夥後資本 =  $25,000 + (45,000 - 27,500) \times \frac{4}{6+4} = 32,000$

7. 甲公司收到銀行寄來 6 月份之銀行對帳單，經查相關資料有：銀行對帳單餘額\$56,000、存款不足退票\$3,000、銀行代收票據\$4,200 並收取服務費\$100、未兌現支票\$3,500、在途存款\$2,400。試問甲公司 6 月 30 日調整前現金帳戶餘額為多少？

(A)\$56,000

(B)\$54,900

(C)\$53,800

(D)\$47,800

【108 記帳士】答 C

C

6/30 銀行存款正確餘額 =  $56,000 + 2,400 - 3,500 = 54,900$

6/30 銀行存款正確餘額 = 6/30 現金帳上餘額 -  $3,000 + 4,200 - 100 = 54,900$

6/30 現金帳上餘額 =  $53,800$

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

全國服務 www.3people.com.tw

台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  
台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296  
新北板橋 | 新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880  
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612  
桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658  
桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001  
新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368  
台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
台中站前 | 台中市西區綠川西街85號1樓 04-3707-3723  
台中逢甲 | 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556  
彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

(申論題型為名師撰答，正確解答依考選部公告為準)

雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691  
嘉義站前 | 嘉義市西區中山路578號1樓 05-320-9389  
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899  
台南中山 | 台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516  
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455  
高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068  
高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899  
高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838  
屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800  
屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199  
屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097

8. 01年初，甲公司之應收帳款餘額為\$53,000，備抵呆帳餘額\$2,000。01年甲公司除銷\$84,000，並收回帳款\$92,000，另因客觀證據顯示客戶無力還款而沖銷帳款\$1,800。甲公司期末評估其未來可能無法收回之帳款為應收帳款餘額的4%，試問01年財務報表應表達：
- (A)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,272 (B)呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,472  
(C)呆帳費用\$3,528、應收帳款淨額\$43,000 (D)呆帳費用\$1,528、應收帳款淨額\$41,472

【108 記帳士】答 D

D

$$01 \text{ 年底應收帳款餘額} = 53,000 + 84,000 - 92,000 - 1,800 = \$43,200$$

$$01 \text{ 年底備抵呆帳餘額} = 43,200 \times 4\% = \$1,728$$

$$01 \text{ 年底應收帳款淨額} = 43,200 - 1,728 = \$41,472$$

$$01 \text{ 年度呆帳費用金額} = 1,728 + 1,800 - 2,000 = \$1,528$$

9. 甲公司於00年、01年期末盤點存貨均發生錯誤，00年底高估存貨\$3,000、01年底低估存貨\$2,500。試問00年及01年之存貨盤點錯誤對01年底財務報表有何影響(不考慮所得稅)？
- (A)資產高估\$3,000 (B)權益低估\$5,500  
(C)銷貨成本高估\$5,500 (D)本期淨利低估\$2,500 【108 記帳士】答 C

C

$$01 \text{ 年底存貨低估} \$2,500 = 01 \text{ 年底資產低估} \$2,500 = 01 \text{ 年底權益低估} \$2,500$$

$$01 \text{ 年度淨利低估} = -3,000 - 2,500 = -5,500$$

$$01 \text{ 年度淨利低估} \$5,500 \rightarrow 01 \text{ 年度銷貨成本高估} \$5,500$$

10. 聚優公司於2018年10月15日以\$800,000購入一塊土地以供建廠之用。土地上原有一棟舊大樓已經拆除，其拆除後的廢料將予以出售。2018年10月其他相關成本及出售廢料收入如下所示：

移除舊大樓的成本	\$70,000
購地合約與過戶所支付之代書費	10,000
產權保險費	16,000
出售拆除舊大樓之廢料	8,000

聚優公司在2018年12月31日的財務狀況表上，土地的成本應列示金額為：

- (A)\$826,000 (B)\$888,000 (C)\$862,000 (D)\$896,000

【108 記帳士】答 B

B

$$2018 \text{ 年底土地列示金額} = 800,000 + 70,000 + 10,000 + 16,000 - 8,000 = \$888,000$$

11. 下列為八里公司之財務資訊：

銀行存款餘額	\$16,457
郵票	375
匯票	21,800
零用金餘額	3,150
顧客交來之遠期支票	25,867

銀行退回之存款不足支票	33,910
零找金	2,570
貨幣市場基金	80,000

根據上述資訊，試問八里公司應認列為「現金及約當現金」之金額為：

- (A)\$184,129 (B)\$162,329 (C)\$81,954 (D)\$43,977

【108 記帳士】答 D

D

$$\text{現金及約當現金金額} = 16,457 + 3,150 + 21,800 + 2,570 = \$43,977$$

12. 甲公司於01年初以成本\$105,000購置設備，估計使用年限為6年，殘值\$15,000，以直線法提列折舊。04年初，甲公司為提高設備之效率而加裝馬達，共支付\$42,000。另外，04年6月進行例行性維修，支出\$6,000。該設備之估計年限、殘值均不受影響。甲公司誤將04年之相關支出全數認列為當期費用，試問該錯誤將如何影響04年損益(不考慮所得稅)？
- (A)本期淨利低估\$19,000 (B)本期淨利低估\$23,000  
(C)本期淨利低估\$28,000 (D)本期淨利低估\$32,000

【108 記帳士】答 C

C

$$04 \text{ 年度淨利少計} = -42,000 + \frac{42,000}{6-3} = -28,000$$

13. 甲公司於00年3月1日向乙銀行借款\$30,000，訂於03年2月28日償還。後於03年2月6日另向丙銀行借款\$30,000以償還03年到期之銀行借款，丙銀行借款將於04年5月1日到期。試問甲公司02年底資產負債表應如何表達相關負債？
- (A)流動負債\$30,000 (B)長期負債\$30,000  
(C)長期負債\$60,000 (D)流動負債\$30,000、長期負債\$30,000

【108 記帳士】答 A

A

甲公司向乙銀行借款\$30,000於02年財務報導結束後，03年財務報表公布前預期再融資，故該\$30,000應列示為流動負債項目。

14. 仁正公司在2018年發生下列成本：

尋找程序替代方案的測試費	\$380,000
新產品之行銷研究成本	250,000
對形成某一程序之修正費用	510,000
仁富公司對仁正公司所提供研發服務	425,000

則仁正公司在2018年損益表上應列示的研發費用為：

- (A)\$510,000 (B)\$935,000 (C)\$1,315,000 (D)\$1,565,000

【108 記帳士】答 C

C

$$2018 \text{ 年度研發費用} = 380,000 + 510,000 + 425,000 = \$1,315,000$$

15. 甲公司於01年12月31日發行面額\$500,000，票面利率6%，5年期公司債，付息日為每年

# 三民輔考

## 考場限時優惠

即日起至108/11/30止，憑本人「108年記帳士准考證」預報課程即享優惠！  
請速洽三民輔考考場服務專員(考場校門口旁)



### ● 高考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	47800元
面授 (限台北)	34800元
雙效考場價 (限台北)	42800元
雲端	37800元

### ● 普考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	42800元
面授 (限台北)	29800元
雙效輔導 (限台北)	37800元
雲端	32800元

### ● 初考財稅行政

DVD (另加押金 1000)	27800元
面授 (限台北)	16800元
雙效輔導 (限台北)	24800元
雲端	18800元

全國服務 www.3people.com.tw

台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  
台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296  
新北板橋 | 新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880  
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612  
桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658  
桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001  
新竹站前 | 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368  
台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
台中站前 | 台中市區綠川西街85號1樓 04-3707-3723  
台中逢甲 | 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556  
彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188

(申論題型為名師撰答，正確解答依考選部公告為準)

雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6691  
嘉義站前 | 嘉義市西區中山路578號1樓 05-320-9389  
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899  
台南中山 | 台南市中西區中山路91號3樓 06-703-4516  
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455  
高雄楠梓 | 高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068  
高雄站前 | 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899  
高雄鳳山 | 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838  
屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800  
屏東中山 | 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199  
屏東潮州 | 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097

12月31日，發行當時市場利率為8%，發行價格\$460,100，甲公司在02年12月31日付息後，支付現金\$260,000至市場買回面值\$250,000之公司債並註銷。若甲公司以利息法攤溢折價，試問買回公司債之清償損益為多少？

- (A)清償損失\$1,000 (B)清償損失\$22,870 (C)清償損失\$26,546 (D)清償損失\$29,950

【108 記帳士】答 C

C

02/12/31 公司債帳面金額 =  $460,100 + (460,100 \times 8\% - 500,000 \times 6\%) = \$466,908$

02/12/31 清償公司債損失 =  $466,908 \times \frac{250,000}{500,000} - 260,000 = \$(26,546)$

16. 甲公司01年3月2日以每股\$15購入庫藏股5,000股，並於5月20日以每股\$18出售2,000股庫藏股。若甲公司對於庫藏股係採成本法處理，試問01年庫藏股相關交易對權益之影響為何？

- (A)庫藏股增加\$75,000 (B)股東權益減少\$45,000  
(C)保留盈餘增加\$36,000 (D)資本公積增加\$6,000 【108 記帳士】答 D

D

(A)錯誤：庫藏股票增加 =  $5,000 \times 15 - 2,000 \times 18 = \$39,000$

(B)錯誤：權益減少 =  $-5,000 \times 15 + 2,000 \times 18 = \$(39,000)$

(C)錯誤：保留盈餘無影響

(D)正確：資本公積增加 =  $2,000 \times (18 - 15) = \$6,000$

17. 甲公司為乙客戶生產產品一批，該批產品之主要成本\$96,000，加工成本\$97,200，製造費用為直接人工的80%。該批產品之製造成本為多少？

- (A)\$139,200 (B)\$150,000 (C)\$151,200 (D)\$193,200

【108 記帳士】答 A

A

加工成本 = 直接成本 + 製造費用 = 直接人工 + 直接人工  $\times 80\% = \$97,200$

直接人工 = \$54,000，製造費用 =  $54,000 \times 80\% = \$43,200$

製造成本 = 主要成本 + 製造費用 =  $96,000 + 43,200 = \$139,200$

18. 甲公司於2019年4月1日以102加計應計利息發行面額\$1,000,000，利率9%之應付公司債。該公司債所記載之日期為2019年發行，每年1月1日及7月1日各付息一次。甲公司另支付\$15,000的債券發行成本，試問甲公司可自本次公司債之發行收到多少現金？

- (A)\$1,020,000 (B)\$1,042,500 (C)\$1,027,500 (D)\$1,030,000

【108 記帳士】答 C

C

2019/4/1 發行公司收現數 =  $1,000,000 \times 102\% + 1,000,000 \times 9\% \times \frac{3}{12} - 15,000 = \$1,027,500$

19. 厚富公司所生產的柳澄汁之標準成本如下：

	標準數量(小時)	標準價格(費率)
直接材料	5磅	\$?(每磅)

直接人工 2小時 \$16(每小時)

變動製造費用 1.8小時 \$10(每小時)

若每一瓶柳澄汁的標準變動成本為\$58，則直接材料的標準價格為何？

- (A)\$1.74 (B)\$4.60 (C)\$2.50 (D)\$1.60

【108 記帳士】答 D

D

每瓶標準變動成本 =  $5 \times \text{每磅標準價格} + 2 \times 16 + 1.8 \times 10 = \$58$

每磅標準價格 = \$1.60

20. 安吉公司2018年的財務報表顯示下列資料：

本期淨利\$480,000，應收帳款減少\$10,000，存貨增加\$25,000，預付費用增加\$18,000，應付帳款增加\$27,000，遞延所得稅負債減少\$15,000；當年折舊費用為\$80,000，債券投資溢價攤銷數為\$6,000；應付公司債折價攤銷數為\$20,000；出售機器利得\$55,000。試問安吉公司在2018年來自營業活動的現金流量為：

- (A)\$470,000 (B)\$510,000 (C)\$560,000 (D)\$498,000

【108 記帳士】答 B

B

2018年營業活動現金流量淨流入

=  $480,000 + 80,000 + 6,000 + 20,000 - 55,000 + 10,000 - 25,000 - 18,000 + 27,000 - 15,000$

= \$510,000

3people