



三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

雲端 **會計師**
43,800元
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**
下殺五折
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單
報名會計師課程，
再折 **3,000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	雲林斗六 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502號 05-320-9389
新北板橋 新北市板橋區館前路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
桃園南崁 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄站前 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
新竹站前 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄鳳山 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
台中復興 台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858	屏東光復 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中站前 台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723	屏東中山 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556	屏東潮州 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
彰化員林 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188	

代號:60220
頁次:4-1

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

※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)

代號:60220
頁次:4-2

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)

- (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。
- 代號：2602
- 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



三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

雲端 **會計師**
43,800元
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**
下殺五折
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單
報名會計師課程，
再折 **3,000元**



全國服務 www.3people.com.tw

(申論題型為名師親答，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
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612
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60號1樓 04-3702-6858
台中站前 | 台中市區線川西街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502號 05-320-9389
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
高雄橋梓 | 高雄市橋梓區建楠路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:4-3

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

代號:60220
頁次:4-4

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貨項通知書，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：

- 8 月 29 日存入乙銀行之支票\$77,389，銀行尚未入帳
- 公司銀行存款所產生之利息\$647，公司尚未入帳
- 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
- 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



三民輔考

11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

會計師 43,800元 (服務期限至111年8月)

會計師 下殺五折 (限台中班)

憑109年記帳士考取成績單報名會計師課程，再折**3,000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	雲林斗六 雲林縣斗六市民生路170號2樓 05-770-6891
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502號 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
桃園南崁 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄站前 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
新竹站前 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄鳳山 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
台中復興 台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858	屏東光復 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中站前 台中市西區川西街85號1樓 04-3707-3723	屏東中山 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556	屏東潮州 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
彰化員林 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188	

1. 甲公司 01、02、03 年度原本結算的綜合淨利分別為\$870,000、\$1,010,000、\$565,000。03 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。01、02、03 年底漏記之 12 月份應付租金分別為\$30,000、\$40,000、\$35,000。
 - (2)01 年、02 年、03 年持有供交易之金融資產評價利益分別為\$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)01 年底之期末存貨金額高估\$105,000，02 年底之期末存貨金額低估\$90,000。
 - (4)02 年 7 月 1 日預付 3 年期間之保險費\$36,000，全數認列為 02 年度的保險費用。
 - (5)02 年底漏記應收利息\$12,000，於 03 年收現時認列為利息收入。
 - (6)02 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為 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 02 年收到的\$200,000 認列為其他收入，在 02 年及 03 年仍提列該機器的折舊費用，截至 03 年底帳上該機器的累計折舊為\$180,000。

試作：計算甲公司 01、02、03 年度正確之綜合淨利金額。(25 分) **【109 記帳士】**

	01 年	02 年	03 年
(1)應付租金漏記	+30,000	+40,000	+35,000
(2)錯誤不影響綜合損益		-30,000	-40,000
(3)存貨錯誤	+105,000	-90,000	
(4)保險費錯誤		-105,000	+90,000
(5)應收利息漏記		-30,000	+12,000
		-12,000	+12,000
(6)出售損益錯誤*		+240,000	
折舊費用錯誤		-60,000	-60,000
淨利影響數	\$135,000	\$(47,000)	\$49,000

01 年度正確綜合淨利金額 = 870,000 - 135,000 = \$735,000
 02 年度正確綜合淨利金額 = 1,010,000 + 47,000 = \$1,057,000
 03 年度正確綜合淨利金額 = 565,000 - 49,000 = \$516,000
 *出售機器損失 = 200,000 - (300,000 - 180,000 ÷ 3) = \$(40,000)
 02 年度出售機器淨利多計 = 200,000 - (40,000) = \$240,000

2. 甲公司於 01 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 01 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 04 年 4 月 1 日對該機器進行大修，支出\$2,770,000，估計可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，05 年底機器帳面金額、05 年度淨利金額及 05 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 05 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) **【109 記帳士】**

01/4/1 機器入帳成本 = 10,000,000 × (1 - 1%) + 30,000 + 150,000 = \$10,080,000
 年數合計法下：
 04/4/1 機器大修後帳面金額

$$= 10,080,000 - (10,080,000 - 180,000) \times \frac{10+9+8}{55} + 2,770,000 = \$7,990,000$$

 04 年度折舊費用 = (7,990,000 - 180,000) × $\frac{10}{55}$ × $\frac{9}{12}$ = \$1,065,000
 05 年度折舊費用 = (7,990,000 - 180,000) × $\frac{10}{55}$ × $\frac{3}{12}$ + (7,990,000 - 180,000) × $\frac{9}{55}$ × $\frac{9}{12}$

$$= \$1,313,500$$

 05 年底帳面金額 = 7,990,000 - 1,065,000 - 1,313,500 = \$5,611,500
 雙倍餘額遞減法下：
 04/4/1 機器大修後帳面金額 = 10,080,000 × (1 - 0.2)³ + 2,770,000 = \$7,930,960
 04 年底帳面金額 = 7,930,960 × (1 - 0.2 × $\frac{9}{12}$) = \$6,741,316
 05 年底帳面金額 = 6,741,316 × (1 - 0.2) = \$5,393,053
 04 年度折舊費用 = 7,930,960 - 6,741,316 = \$1,189,644
 05 年度折舊費用 = 6,741,316 - 5,393,053 = \$1,348,263
 (1)採用年數合計法之 05 年底機器帳面金額比雙倍餘額遞減法高

$$= 5,611,500 - 5,393,053 = \$218,447$$

 (2)採用年數合計法之 05 年度淨利金額比雙倍餘額遞減法高

$$= (1,348,263 - 1,313,500) \times (1 - 20\%) = \$27,810$$

 (3)採用年數合計法之 05 年底權益金額比雙倍餘額遞減法高

$$= (5,611,500 - 5,393,053) \times (1 - 20\%) = 218,447 \times (1 - 20\%) = \$174,758$$

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
【109 記帳士】答 A
- A
 製造費用 = 間接材料 + 間接人工 + 其他製造費用 = 50,000 + 70,000 + 20,000 = \$140,000
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多少？
 (A)\$70,000 (B)\$60,000 (C)\$40,000 (D)\$30,000
【109 記帳士】答 B



三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

雲端 **會計師**
43,800元
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**
下殺五折
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單
報名會計師課程，
再折 **3,000元**



全國服務 www.3people.com.tw

(申論題型為名師親答，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
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612
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60號1樓 04-3702-6858
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502號 05-320-9389
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899
台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
高雄橋梓 | 高雄市橋梓區建楠路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

B

製造費用 = 100,000 - 70,000 = \$30,000 直接材料 = 30,000 ÷ 75% = \$40,000

加工成本 = 直接人工 + 製造費用 = 100,000 - 40,000 = \$60,000

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

【109 記帳士】答 B

B

結轉下期：①預付費用、⑦備抵呆帳

結清借記損益彙總(本期損益)：②薪資費用、④銷貨運費、⑥折舊費用

結清貸記損益彙總(本期損益)：③進貨退回、⑤利息收入

4. 甲公司之會計部門於01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，以下為相關支出您單：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

【109 記帳士】答 D

D

撥補零用金金額 = 定額 - 手存 = 5,000 - 3,000 = \$2,000

5. 甲公司於09年5月1日開始販售吃到飽餐券，每月限量販售80張，每張售價為\$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 【109 記帳士】答 B

B

6月底調整金額 = 餐券已使用金額 = ((80 - 62) + 80) × 180 - 5,940 = \$11,700

6月底調整分錄：

預收收入 11,700
 餐券收入 11,700

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平均法，則先進先出法之銷貨成本較移動平均少\$400。請問今年進貨單價為何？

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

【109 記帳士】答 C

C

設進貨單價為 C，則：

兩法下銷貨成本差額 = 兩法下期末存貨差額 = $(C - \frac{12,000 + C \times 500}{100 + 500}) \times 200 = \400

C = \$132

7. 丙公司08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08年並未沖銷應收帳款。試根據上述資料，計算丙公司08年度自客戶處收得之現金數？

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

【109 記帳士】答 A

A

08年度自客戶處收得現金數 = 132,000 - (6,700 - 3,000) + (11,000 - 9,000) = \$130,300

8. 乙公司期初備抵呆帳餘額為\$250,000(貸餘)，期末應收帳款總額為\$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

【109 記帳士】答 C

C

期末備抵呆帳餘額 = 250,000 - 沖銷呆帳金額 + 190,000 = 4,000,000 × 3% = \$120,000

沖銷呆帳金額 = \$320,000

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

【109 記帳士】答 B

B

正確者有：①、③、④

	股票股利	股票分割
②股本	增加	不變



三民輔考

11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**

會計師 43,800元 (服務期限至111年8月)

會計師 下殺五折 (限台中班)

憑109年記帳士考取成績單報名會計師課程，再折**3,000元**

全國服務 www.3people.com.tw

(申論題型為名師親答，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	雲林斗六 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502號 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
桃園南崁 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄站前 高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
新竹站前 新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄鳳山 高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
台中復興 台中市復興路四段60號1樓 04-3702-6858	屏東光復 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中站前 台中市區線川西街85號1樓 04-3707-3723	屏東中山 屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲 台中市西屯區青海路二段365號1樓 04-3707-4556	屏東潮州 屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
彰化員林 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188	

- ⑤股東權益總額 不變 不變
⑥正式分錄 需要 不需要

10. 甲公司 07 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 08 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 09 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
【109 記帳士】答 A

年度	1/BV	× 市場利率	= 利息費用	- 現金	償還本金	12/31BV
07/6/1						60,000
08/5/31	60,000	8%	4,800	15,027	(10,227)	49,773
09/5/31	49,773	8%	3,982	15,027	(11,045)	38,728

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
【109 記帳士】答 C

- C**
(A)錯誤：兩種試算表之差異在於結帳分錄
(B)錯誤：保留盈餘屬於實帳戶，仍出現於結帳後試算表上
(C)正確：現金屬於實帳戶，在調整後與結帳後試算表金額必相等
(D)錯誤：錯誤分錄借貸金額相等時，並不會影響試算表平衡

12. 甲公司於 01 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 01 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)甲公司於 01 年期末總資產因收到現金股利而增加\$4,000,000
(B)甲公司於 01 年期末淨利因認列權益法投資利益而增加\$100,000
(C)甲公司於 01 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)甲公司於 01 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
【109 記帳士】答 C

C
甲公司認列被投資公司(乙公司)淨利分錄：
採用權益法之投資 $5,000,000 \times 20\% \times \frac{3}{12} = 250,000$
採用權益法認列之損益份額 250,000
甲公司收到被投資公司(乙公司)現金股利分錄：

現金 $2,500,000 \times 20\% = 500,000$
採用權益法之投資 500,000

- (A)錯誤：總資產無影響
(B)錯誤：投資利益增加\$250,000
(D)錯誤：持有普通股無影響

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
【109 記帳士】答 A

A
成本率 = $\frac{100,000}{270,000 - 20,000} = 40\%$ 毛利率 = $1 - 40\% = 60\%$

14. 甲公司於 09 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，發行有效利率 5%，請計算債券於發行期間 5 年之利息費用總額：
(A)\$62,680 (B)\$80,000 (C)\$95,670 (D)\$97,320
【109 記帳士】答 D

D
5 年度利息費用總額 = $400,000 \times 4\% \times 5 + (400,000 - 382,680) = 97,320$

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
【109 記帳士】答 C

C
收到銀行貸項通知單，表示公司銀行存款增加，故公司到期託收票據收現會使銀行存款增加。

16. 甲公司有關 01 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 01 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
【109 記帳士】答 D

D
估計期末存貨金額 = $675,000 + (2,500,000 + 450,000 - 172,500) - 3,500,000 \times (1 - 20\%) = 652,500$
估計存貨盤虧金額 = $652,500 - 600,000 = 52,500$

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



三民輔考



11/30前憑109年記帳士准考證，立即享考場**限時超低**優惠價

雲端 **會計師**
43,800元
(服務期限至111年8月)

面授 **會計師**
下殺五折
(限台中班)

憑109年記帳士考取成績單
報名會計師課程，
再折 **3,000元**



全國服務 www.3people.com.tw

(申論題型為名師親答，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
桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612
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60號1樓 04-3702-6858
台中站前 | 台中市區線川西街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502號 05-320-9389
台南新營 | 台南市新營區新進路14號 06-703-0899
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)現金總額增加

(D)普通股權益報酬率變大【109 記帳士】答

D

D

買回庫藏股票分錄：

庫藏股票 xxx → 權益減少
現金 xxx → 現金(資產)減少

(A)錯誤：資產總額減少

(B)錯誤：購回庫藏股票使得流通在外股數減少，每股盈餘增加

(C)錯誤：現金總額減少

(D)正確：購回庫藏股票使得權益減少，權益報酬率變大

18. 甲公司 01 年 1 月 1 日之流通在外普通股數總計為 400,000 股。甲公司在 01 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 01 年之加權平均流通在外股數？

(A)390,000

(B)370,000

(C)372,500

(D)350,000

【109 記帳士】答 C

C

01 年加權平均流通在外股數

$$=(400,000 \times 12 - 30,000 \times 9 - 40,000 \times 6 + 30,000 \times 4 + 30,000 \times 2) \div 12 = 372,500 \text{ 股}$$

19. 甲公司 01 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 01 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

【109 記帳士】答 B

B

設損益兩平點銷售量為 Q，則：

$$200 \times Q = (150 + 10) \times Q + 400,000 + 100,000$$

$$Q = 12,500 \text{ 單位} \quad \rightarrow \text{損益兩平點銷貨收入} = 200 \times 12,500 = \$2,500,000$$

20. 甲公司 01 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：

①8 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

【109 記帳士】答 B

B

$$8/31 \text{ 正確銀行存款餘額} = 392,337 + 77,389 - 13,567 = \$456,159$$

$$8/31 \text{ 正確銀行存款餘額} = 455,710 + 647 - (6,432 - 6,234) = \$456,159$$



3people