

**會計師** (111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)  
 面授 雙效 **49,800元** (限台中班) **66,600元**  
**財稅行政 高考/三等 普考/四等**  
 面授 雲端 **33,800元** (限台北) **36,800元**  
 面授 雲端 **29,800元** (限台北) **32,800元**

**考取記帳士再升級** **加念1~2科再搶財稅行政金飯碗**  
**持續準備會計師坐擁16個月年薪**

**7月 高普考試** 3月報名、7月考試  
**8月 會計師** 5月報名、8月考試  
**12月 地方特考** 9月報名、12月考試  
**1月 初等考試** 10月報名、隔年1月考試

全國服務 www.3people.com.tw (申論題型為名師擬答，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213號之3號1樓	05-536-1568
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1樓	05-320-9389
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓	02-2625-0625	台南新營	台南市新營區新進路14號1樓	06-703-0899
新北板橋	新北市板橋區館前路50號1樓	02-2951-8880	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368	高雄五甲	高雄市鳳山區五甲三路42號1樓	07-812-2398
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓	04-3707-1218	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858	屏東潮州	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓	04-3707-1218	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓	04-3707-3723	花蓮站前	花蓮縣國聯一路131號1樓	03-8315-838
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188			

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

※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)

代號：60220  
 頁次：6-1

代號：60220  
 頁次：6-2

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

●會計師		●財稅行政 高考/三等 普考/四等			
(111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)		面授	雲端	面授	雲端
雙效	雙效				
<b>49,800元</b>	<b>66,600元</b>	<b>33,800元</b>	<b>36,800元</b>	<b>29,800元</b>	<b>32,800元</b>
(限台中班)		(限台北)		(限台北)	

**考取記帳士再升級** **加念1~2科再搶財稅行政金飯碗**  
**持續準備會計師 坐擁16個月年薪**

<b>7月 高普考試</b> 3月報名、7月考試	<b>8月 會計師</b> 5月報名、8月考試	<b>12月 地方特考</b> 9月報名、12月考試	<b>1月 初等考試</b> 10月報名、隔年1月考試
-----------------------------	----------------------------	-------------------------------	--------------------------------

全國服務	www.3people.com.tw	(申論題型為名師擬答，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
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
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625	台南新營
新北板橋	新北市板橋區館前路50號1樓 02-2951-8880	台南成功
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658	高雄楠梓
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄站前
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄鳳山
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄五甲
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218	屏東光復
台中復興	台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東潮州
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-1218	屏東潮州
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723	花蓮站前
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:6-3

四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

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
<b>資產總額</b>	<b>\$131,000</b>	<b>\$108,000</b>
<b>負債及股東權益</b>		
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
<b>負債及股東權益總額</b>	<b>\$131,000</b>	<b>\$108,000</b>

  

	金額
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	\$32,000

- 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)

1. 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 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) 【110 記帳士】

7/1 更正分錄：	
普通股股本	60,000
資本公積—普通股溢價	60,000
9/1 更正分錄：	
庫藏股票	34,000
普通股股本	28,000
保留盈餘	6,000
12/1 更正分錄：	
普通股股本	14,000
普通股處分利得	6,000
庫藏股票	17,000
資本公積—庫藏股票交易	3,000

2. 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，實施庫藏股票並以每股\$15 買回 4,000 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) 【110 記帳士】

2021/1 發行普通股分錄：	
現金	450,000
普通股股本	300,000
資本公積—普通股溢價	150,000
2021/3/1 買回庫藏股票分錄：	
庫藏股票	60,000
現金	60,000
2021/6/1 出售庫藏股票分錄：	



**會計師** (111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)

面授	雙效
<b>49,800元</b>	<b>66,600元</b>
(限台中班)	

**財稅行政 高考/三等 普考/四等**

面授	雲端	面授	雲端
<b>33,800元</b>	<b>36,800元</b>	<b>29,800元</b>	<b>32,800元</b>
(限台北)		(限台北)	

**考取記帳士 再升級** **加念1~2科 再搶財稅行政金飯碗**  
**持續準備會計師 坐擁16個月年薪**

<b>7月 高普考試</b> 3月報名、7月考試	<b>8月 會計師</b> 5月報名、8月考試	<b>12月 地方特考</b> 9月報名、12月考試	<b>1月 初等考試</b> 10月報名、隔年1月考試
-----------------------------	----------------------------	-------------------------------	--------------------------------

全國服務 [www.3people.com.tw](http://www.3people.com.tw) (申論題型為名師擬答，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213號之3號1樓 05-536-1568
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1樓 05-320-9389
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625	台南新營	台南市新營區新進路14號1樓 06-703-0899
新北板橋	新北市板橋區館前路50號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	高雄五甲	高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中復興	台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓 08-821-9199
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-1218	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723	花蓮站前	花蓮縣國聯一路131號1樓 03-8315-838
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188		

現金	17,000
庫藏股票	15,000
資本公積—庫藏股票交易	2,000

2021/9/1 出售庫藏股票分錄：

現金	24,000
資本公積—庫藏股票交易	2,000
保留盈餘	4,000
庫藏股票	30,000

3. 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：計算該公司之發行價格，須列計算過程否則不予計分。(5分) **【110 記帳士】**

公司債發行價格 =  $8.530 \times 300,000 \times 4\% + 0.744 \times 300,000 = \$325,560$

4. 以下為丁公司2020年及2021年財務報導資訊：

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	\$131,000	\$108,000
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	\$131,000	\$108,000

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	\$32,000

其他補充資料如下：

- (1) 2021年折舊費用為\$13,300  
 (2) 2021年宣告並發放現金股利\$20,000  
 (3) 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：

- (1) 以間接法編製丁公司2021年現金流量表。(20分)  
 (2) 計算丁公司2021年的自由現金流量，須列計算過程否則不予以計分。(4分)

**【110 記帳士】**

營業活動現金流量	
稅前淨利	\$40,000
調節項目	
利息費用	\$3,000
折舊費用	13,300
存貨增加數	(10,000)
應收帳款增加數	(19,000)
應付帳款增加數	14,000
營運產生之現金	\$41,300
支付利息	(3,000)
支付所得稅	(9,000)
營業活動現金流量淨流入	\$29,300
投資活動現金流量	
出售機器設備	\$9,700
投資活動現金流量淨流入	9,700
籌資活動現金流量	
發行普通股	\$4,000
支付現金股利	(20,000)
贖回公司債	(6,000)
籌資活動現金流量淨流出	(22,000)
現金流量增加數	\$17,000

**會計師** (111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)

面授 **49,800元** (限台中班) 雙效 **66,600元**

**財稅行政 高考/三等 普考/四等**

面授 雲端 **33,800元** (限台北) **36,800元**

面授 雲端 **29,800元** (限台北) **32,800元**

**考取記帳士 再升級** **加念1~2科 再搶財稅行政金飯碗**  
**持續準備會計師 坐擁16個月年薪**

**7月 高普考試** 3月報名、7月考試

**8月 會計師** 5月報名、8月考試

**12月 地方特考** 9月報名、12月考試

**1月 初等考試** 10月報名、隔年1月考試

全國服務 www.3people.com.tw (申論題型為名師擬答，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213號之3號1樓	05-536-1568
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1樓	05-320-9389
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓	02-2625-0625	台南新營	台南市新營區新進路14號1樓	06-703-0899
新北板橋	新北市板橋區館前路50號1樓	02-2951-8880	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓	07-976-8899
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓	03-271-6612	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368	高雄五甲	高雄市鳳山區五甲三路42號1樓	07-812-2398
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓	04-3707-1218	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓	04-3707-1218	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓	04-3707-3723	花蓮站前	花蓮縣縣聯一路131號1樓	03-8315-838
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188			

加：期初現金數	20,000
期末現金數	\$37,000

(2)2021年自由現金流量 = 29,300 + 9,700 - 20,000 = \$19,000

1. 甲、乙、丙三人成立合夥，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、\$34,000
- ②剩餘損益之分配比例為，甲：乙：丙 = 3：3：2。
- 若01年之盈餘分配結果為甲合夥共分配得\$54,000，則合夥商店在01年之淨利為多少？

- (A)\$64,000 (B)\$89,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000

**【110 記帳士】答 D**

D

剩餘損益金額 =  $(54,000 - 30,000) \times \frac{3}{3+3+2} = \$64,000$

01年度淨利 = 30,000 + 25,000 + 34,000 + 64,000 = \$153,000

2. 下列何者正確？
- (A)甲公司因在02年發現01年之薪資費用少計\$5,000，故應更正分錄，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

**【110 記帳士】答 C**

- C
- (A)錯誤：02年更正分錄，借記保留盈餘\$5,000
- (B)錯誤：編製現金流量表時，資產負債表需利用上期與本期之資料才能編製
- (C)正確：調整分錄有一個實帳戶(資產負債表項)，一個虛帳戶(綜合損益表項目)
- (D)錯誤：若設工作底稿時，可以在調整後就可以報告正確綜合損益表

3. 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後將之運至市場販售。01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

**【110 記帳士】答 B**

B

小雞之入帳成本 = 公允價值 - 出售成本 = 500 × 20 - 600 - 800 = \$8,600

4. 甲公司01年期初存貨之成本與零售價分別為\$4,150、\$5,000，01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01年期末存貨之成本為\$9,750，試問甲公司01年之銷貨淨額為多少？

- (A)\$15,000 (B)\$33,800 (C)\$52,000 (D)\$80,000

**【110 記帳士】答 D**

D

01年度成本率 =  $\frac{41,50 + 57,600}{5,000 + 90,000} = 65\%$

01年度銷貨淨額 =  $(5,000 + 90,000) \times \frac{9,750}{65\%} = \$80,000$

5. 甲公司於4月1日取得乙客戶之票據一紙，面額\$36,000，附息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

**【110 記帳士】答 C**

C

到期值 =  $36,000 + 36,000 \times 5\% \times \frac{4}{12} = \$36,600$

貼現息 =  $36,600 \times 8\% \times \frac{3}{12} = \$732$

貼現金額 =  $36,600 - 732 = \$35,868$

6. 甲公司在01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制，並以移動平均法計算其存貨成本，試問甲公司在01年之銷貨毛利為多少？

- (A)\$3,600 (B)\$4,250 (C)\$4,400 (D)\$5,600

**【110 記帳士】答 C**

C

第一次加權單位成本 =  $\frac{300 \times 10 + 300 \times 12}{300 + 300} = \$11$

第二次加權單位成本 =  $\frac{200 \times 11 + 200 \times 13}{200 + 200} = \$12$

01年度銷貨毛利 =  $(400 \times 20 + 100 \times 20) - (400 \times 11 + 100 \times 12) = \$4,400$

7. 下列何者正確？
- (A)企業發放現金股利與股票股利，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

**【110 記帳士】答 C**

- C
- (A)錯誤：發放現金股利使得股東權益減少；發放股票股利對股東權益無影響
- (B)錯誤：註銷庫藏股票對股東權益無影響
- (C)正確：可贖回特別股發行在時間比不可贖回特別股為短，故其價格較低



**會計師** (111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)

面授 **49,800元** (限台中班) 雙效 **66,600元**

**財稅行政 高考/三等 普考/四等**

面授 **33,800元** (限台北) 雲端 **36,800元** 面授 **29,800元** (限台北) 雲端 **32,800元**

**考取記帳士 再升級** **加念1~2科 再搶財稅行政金飯碗** **持續準備會計師 坐擁16個月年薪**

**7月 高普考試** 3月報名、7月考試

**8月 會計師** 5月報名、8月考試

**12月 地方特考** 9月報名、12月考試

**1月 初等考試** 10月報名、隔年1月考試

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213號之3號1樓	05-536-1568
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1樓	05-320-9389
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓	02-2625-0625	台南新營	台南市新營區新進路14號1樓	06-703-0899
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓	02-2951-8880	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓	06-703-4455
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓	03-271-4658	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓	07-972-1068
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓	03-275-0001	高雄站前	高雄市三民區建國二路219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	高雄鳳山	高雄市鳳山區光遠路422號1樓	07-976-9838
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓	03-621-4368	高雄五甲	高雄市鳳山區五甲三路42號1樓	07-812-2398
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓	04-3707-1218	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓	08-821-8800
台中復興	台中市復興路四段80號1樓	04-3702-5858	屏東中山	屏東縣屏東市中山路28號1樓	08-821-9199
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓	04-3707-1218	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓	08-820-3097
台中站前	台中市中國路川西街85號1樓	04-3707-3723	花蓮站前	花蓮縣國聯一路131號1樓	03-8315-838
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓	04-706-0188			

(D)錯誤：提列法定盈餘公積對保留盈餘及股東權益均無影響，僅未分配盈餘減少

8. 甲公司於01年底向乙銀行商借之5年期之借款\$500,000，利率8%，並與銀行約定自02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02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
- 【110 記帳士】答 C**

**C**

年度	1/1BV	市場利率	利息費用	現金	攤銷金額	12/31BV
01/12/31						500,000
02/12/31	500,000	8%	40,000	125,000	(85,000)	415,000
03/12/31	415,000	8%	33,200	125,000	(91,800)	323,200

9. 甲公司在01年底之股東權益如下：

股東權益	
普通股，面值\$10，已發行在外80,000股	\$800,000
資本公積—普通股溢價	300,000
保留盈餘	673,465

02年度股東權益相關資料：

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買回庫藏股票3,000股

若甲公司02年之淨利為\$233,975，則02年之每股盈餘及02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

**【110 記帳士】答 C**

**C**

02年普通股流通在外股數 = 80,000 × (1+10%) + 10,000 × (1+10%) - 3,000 = 96,000股

02年普通股加權股數 = (80,000 × (1+10%) × 12 + 10,000 × (1+10%) × 9 - 3,000 × 3) ÷ 12 = 95,500股

02年每股盈餘 =  $\frac{233,975}{95,500} = \$2.45$

02年底股東權益 = 800,000 + 300,000 + 673,465 + 10,000 × 16 - 150,000 - 3,000 × 12 + 233,975 = \$1,981,440

02年底每股帳面價值 =  $\frac{1,981,440}{96,000} = \$20.64$

10. 甲公司在01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07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07年底之帳面價值為多少？

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

**【110 記帳士】答 B**

**B**

直線法每年折舊費用 =  $\frac{85,000 - 3,000}{10} = \$8,200$

07年初設備帳面金額 = 85,000 - 8,200 ×  $\frac{69}{12} = \$37,850$

07年度折舊費用 =  $\frac{37,850 - 2,500}{5} = \$7,070$

07年底設備帳面金額 = 37,850 - 7,070 = \$30,780

11. 甲公司01年初持有之存貨包含：直接材料、在製品及製成品，其本分別為\$3,000、\$4,800、\$28,000。01年底，直接材料、在製品及製成品，其本分別為\$4,500、\$2,400、\$30,000。甲公司01年度共購買直接材料\$58,000，並投入直接人工\$96,000及製造費用\$85,000。甲公司01年度銷貨成本為多少？

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

**【110 記帳士】答 C**

**C**

01年度銷貨成本 = 3,000 + 4,800 + 28,000 + 58,000 + 96,000 + 85,000 - 4,500 - 2,400 - 30,000 = \$237,900

12. 01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。03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。試問03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第五位)

(A)\$2,044,524 (B)\$2,036,291 (C)\$2,074,360 (D)\$2,052,413

**【110 記帳士】答 A**

**A**

03/7/1 應付公司債帳面價值 = 2,000,000 × 4.5% × 4.45182 + 2,000,000 × 0.82193 = \$2,044,524

13. 乙公司00年3月30日撥補零用金，當日零用保管箱餘現金\$1,655，其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢\$325」，此外請款憑單包含：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

**【110 記帳士】答 D**

**D**

帳上零用金餘額 = 1,655 + 325 = \$1,980

00/3/30 設置零用金額度 = (3,000 + 8,500 + 1,885 + 2,635) + 1,980 = \$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	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

<b>會計師</b> (111+112年，服務期限至考112年會計師考試前一天)		<b>財稅行政 高考/三等 普考/四等</b>	
面授 <b>49,800元</b> (限台中班)	雙效 <b>66,600元</b>	面授 <b>33,800元</b> (限台北)	雲端 <b>36,800元</b>
		面授 <b>29,800元</b> (限台北)	雲端 <b>32,800元</b>

**考取記帳士 再升級** **加念1~2科 再搶財稅行政金飯碗**  
**持續準備會計師 坐擁16個月年薪**

<b>7月 高普考試</b> 3月報名、7月考試	<b>8月 會計師</b> 5月報名、8月考試	<b>12月 地方特考</b> 9月報名、12月考試	<b>1月 初等考試</b> 10月報名、隔年1月考試
-----------------------------	----------------------------	-------------------------------	--------------------------------

全國服務 [www.3people.com.tw](http://www.3people.com.tw) (申論題型為名師擬答，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213號之3號1樓 05-536-1568
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1樓 05-320-9389
新北淡水	新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625	台南新營	台南市新營區新進路14號1樓 06-703-0899
新北板橋	新北市板橋區館前東路50號1樓 02-2951-8880	台南成功	台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455
桃園站前	桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658	高雄楠梓	高雄市楠梓區建楠路22號1樓 07-972-1068
桃園中壢	桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001	高雄站前	高雄市三民區建國二路219號1樓 07-976-8899
桃園南崁	桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612	高雄五甲	高雄市鳳山區光遠路422號1樓 07-976-9838
新竹站前	新竹市東區東門街64號1樓 03-621-4368	屏東光復	屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800
台中豐原	台中市豐原區中正路236號1樓 04-3707-1218	屏東潮州	屏東縣潮州鎮延平路209號1樓 08-820-3097
台中復興	台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858	花蓮站前	花蓮縣國聯一路131號1樓 03-8315-838
台中逢甲	台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-1218		
台中站前	台中市中國綠川西街85號1樓 04-3707-3723		
彰化員林	彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188		

- (A)3項 (B)5項 (C)6項 (D)8項  
**【110 記帳士】答 B**

(\*專業爭點建議) 考選部公布為 **C**

營業活動現金流量：①、④、⑥、⑧、⑨

15. 丁公司之會計處理採用應計基礎。結帳後，07年度之淨利為\$200,000。經會計師進一步分析，發現下列事項：
- (1)丁公司於07年11月1日時提供甲公司\$30,000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)丁公司之前購置產物保險皆直接作為費用入帳，其每年底尚未消耗之保險費金額如下：06年12月31日\$20,000，07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

**【110 記帳士】答 A**

**A**  
 07年度淨利高估 =  $30,000 \times 10\% \times \frac{2}{12} - 20,000 - 17,000 = \$2,500$

16. 丙公司在購入後隔年將耐用年限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

**【110 記帳士】答 B**

**B**  
 年數合計法前期之折舊費用比直線法大，故年數合計法之息前稅前淨利(EBIT)會比直線法EBIT小，故其利息保障倍數也會減少。

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

**【110 記帳士】答 C**

**C**  
 沖銷壞帳分錄：  
 備抵損失      ×××      → 速動資產增加  
 應收帳款      ×××      → 速動資產減少  
 故沖銷壞帳對速動比率無影響。

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\$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

**【110 記帳士】答 B**

**B**  
 本期償還應付帳款金額 =  $1,400,000 - 215,000 - 565,000 = \$620,000$

19. 臺北市立動物園今年誕生新萌主獭花豆，吸引了許多喜愛馬來獭的動物認養人。對於臺北市立動物園而言，新生獭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

**【110 記帳士】答 C**

**C**  
 臺北市立動物園的獭花豆目前及未來供營業活動，應分類至不動產、廠房及設備項下。

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

**【110 記帳士】答 A**  
**A**  
 最能提高資訊使用者決策品質者包括攸關性(含測價值及確認價值)與忠實表述(完整性、中立性及免於錯誤)。

(\*專業爭點建議)

第14題：

第七項依理非營業活動，但考選部題目中敘述為營業活動。其中或有爭議，可待後續申訴或修正。

3people

3people