



**記帳士考場優惠** 11/30前憑111年記帳士准考證，立即享考場**限時超低優惠價**  
◎憑111記帳士考取成績單，報名會計師課程再折**3000**

<b>●記帳士</b>	<b>●會計師</b>	<b>●高考財稅行政</b>	<b>●普考財稅行政</b>
精修面授 <b>18,800元</b>	精修雲端 <b>20,800元</b>	精修雲端 <b>43,800元</b>	精修雲端 <b>45,800元</b>
			精修雲端 <b>37,800元</b>

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  | 彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-708-0188 |
| 台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296 | 雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路213號之3號1樓 05-536-1568  |
| 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625     | 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502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1樓 06-703-0899      |
| 桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658     | 台南中山 | 台南市中西區中山路176號5樓 06-703-4516     |
| 桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001      | 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455      |
| 桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612     | 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    |
| 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-2522-0208    | 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80號1樓 04-3702-5858      | 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398     |
| 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556    | 屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800     |
| 台中站前 | 台中市西區綠川西街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      |

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)

代號:60220  
頁次:4-1

111年專門職業及技術人員高等考試建築師、  
31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 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向(請註明高估或低估)與金額？

- (一) X1 與 X2 年之淨利。(10分)
- (二) X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。(15分)

二、甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$300,000 購入耐用年限 5 年，估計殘值為\$150,000 的設備，並採用年數合計法提列折舊。於 X3 年 1 月 1 日時，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為按直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘 2 年，殘值為\$150,000。X4 年 1 月 1 日時，甲公司為提升生產效率，決定將該設備與乙公司交換其原始取得成本\$200,000，累計折舊\$50,000，公允價值\$110,000 的較新型號設備，並支付交換機器價款\$30,000 給乙公司(此交換對雙方而言皆具商業實質)。試回答下列問題：

- (一) X1、X2 與 X3 年之折舊費用。(15分)
- (二) X4 年 1 月 1 日甲公司與乙公司交換機器時，甲公司與乙公司所作之分錄。(10分)

代號:60220  
頁次:4-2

代號：2602

乙、測驗題部分：(50分)

- (一)本試題為單一選擇題，請選出二個正確或最適當答案。
- (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。

- C 1 財務報表須具備的品質特性包含攸關性與忠實表達，其中忠實表達所應具備之特性，下列何者錯誤？  
(A)中立性 (B)免於錯誤 (C)審慎性 (D)完整性
- A 2 下列那一項比率較無法衡量公司之長期償債能力？  
(A)流動資產/流動負債\*100% (B)負債總額/權益總額\*100%  
(C)負債總額/資產總額\*100% (D)利息保障倍數
- B 3 將日記簿上的會計分錄所牽涉到的會計項目及其金額，依項目別一一抄寫到分類帳的程序，稱為：  
(A)分錄 (B)過帳 (C)調整 (D)結帳
- C 4 下列何者不是合夥企業的特徵？  
(A)合夥人互為代理 (B)合夥企業財產為全體合夥人所共有  
(C)合夥人對企業的債務負有限清償責任 (D)合夥企業不是法律個體
- A 5 基隆公司 12 月份的銀行對帳單顯示，12 月底餘額為\$3,000,000，銀行在 12 月份支付支票的款項共計\$840,000，但基隆公司 12 月份實際開出之支票金額共計\$1,200,000，基隆公司與銀行核對後發現，11 月底的未兌現支票之金額合計為\$96,000，這些未兌現支票均於 12 月兌現。假設沒有其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額發生差異的事項，則基隆公司 12 月底正確的銀行存款餘額為何？  
(A)\$2,544,000 (B)\$2,640,000 (C)\$2,736,000 (D)\$2,904,000
- B 6 高雄公司因資金週轉需求，110 年 11 月 1 日將應收帳款\$500,000 出售予甲銀行，甲銀行支付 85% 的帳款金額給高雄公司，另收取 5% 的手續費，帳款由甲銀行代收，倘若應收帳款收不回來，則甲銀行對高雄公司無追索權，試問下列關於高雄公司 110 年 11 月 1 日之會計處理敘述，何者正確？  
(A)貸：應收帳款\$425,000 (B)貸：應收帳款\$500,000  
(C)貸：應付帳款\$425,000 (D)貸：應付帳款\$450,000
- D 7 宜蘭公司發行的股份計有普通股 30,000 股，每股面額\$10；非累積完全參加特別股 9,000 股，每股面額\$20，股利率為 8%。宜蘭公司過去二年的股本結構沒有改變，也未發過股利。該公司股東會決議今年發放現金股利\$60,000，請問分配給普通股股東的股利為何？  
(A)\$14,400 (B)\$22,500 (C)\$28,500 (D)\$37,500
- D 8 下表是台東公司今年的部分資產負債表資料：

	12月31日	1月1日
應收利息	\$2,000	\$8,000
預收租金	\$5,000	\$3,000

若今年損益表中的利息收入及租金收入共計\$10,000，則今年現金基礎的利息收入及租金收入共計多少？

- (A)\$2,000 (B)\$6,000 (C)\$14,000 (D)\$18,000



# 記帳士考場優惠

11/30前憑111年記帳士准考證，立即享考場限時超低優惠價  
◎憑111記帳士考取成績單，報名會計師課程再折3000

## ●記帳士

精修面授

18,800元

精修雲端

20,800元

## ●會計師

精修雲端

43,800元

## ●高考財稅行政

精修雲端

45,800元

## ●普考財稅行政

精修雲端

37,800元

代號:60220  
頁次:4-3

9. 綠島公司今年的直接人工成本共計\$120,000，加工成本共計\$180,000，主要成本共計\$210,000。若今年的製成品成本合計為\$300,000，期末在製品成本為\$50,000，請問今年的期初在製品成本為何？  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$140,000
10. 台中農產公司專門飼養乳牛，牛奶為其主要產品，111年11月共生產200,000公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為\$50元，出售成本每公升\$5元，採集牛奶之員工薪資為\$100,000元，其他支出為\$50,000元，試問台中農產公司採集牛奶200,000公升之分錄，下列何者正確？  
(A)借：消耗性生物資產\$10,000,000 (B)借：消耗性生物資產\$9,000,000  
(C)借：農產品\$10,000,000 (D)借：農產品\$9,000,000
11. 新竹公司於111年11月1日購置一間廠房，主要以出租為目的，購買價格為\$50,000,000，當初委託房地產仲介公司尋覓此一投資標的，成交支付其仲介佣金\$1,000,000，另支付鑑價師之鑑價費用\$100,000，律師服務費\$150,000。取得廠房後，仍委託同一房地產仲介公司代為招租，於111年12月1日出租成功，支付其仲介佣金\$300,000，試問新竹公司取得該廠房時之會計處理，下列何者正確？  
(A)借：不動產、廠房及設備\$50,000,000 (B)借：不動產、廠房及設備\$51,000,000  
(C)借：投資性不動產\$50,000,000 (D)借：投資性不動產\$51,250,000
12. 苗栗公司於X1年初以\$150,000購入機器一部，苗栗公司估計機器的耐用年限為5年，殘值為\$25,000，採直線法提列折舊。X2年底該機器有減損跡象，如果立即出售該機器，估計公允價值減出售成本為\$90,000。如果繼續使用該機器，則未來淨現金流入的折現值為\$91,000。X3年底苗栗公司評估減損跡象已不復存在，且機器的公允價值減出售成本為\$76,000，未來淨現金流入的折現值為\$75,000。假設機器的殘值與耐用年限之估計不變，則X3年底苗栗公司應認列的減損迴轉利益為何？  
(A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$7,000 (D)\$9,000
13. 下列有關於無形資產之論述，何者正確？  
(A)無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳  
(B)版權、客戶名單以及品牌名稱皆是屬於無形資產  
(C)研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產  
(D)無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值
14. 花蓮公司自X1年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售掌上型電子遊戲機，並對於出售的產品提供3年的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的3%，在銷售後第三年被送回維修之費用約為銷貨收入的5%。前二年遊戲機的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$300,000	\$ 5,000
X2	390,000	15,000
X3	420,000	40,000

請問X3年底的保固負債準備餘額為何？

- (A)\$33,600 (B)\$42,000 (C)\$51,000 (D)\$53,100

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  
新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625  
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  
台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-2522-0208  
台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858  
台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4566  
台中站前 | 台中市中國路川西街85號1樓 04-3707-3723

(申論題型為名師擬答，正確解答依考選部公告為準)  
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213號之3號1樓 05-536-1568  
嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389  
台南新營 | 台南市新營區新進路14號1樓 06-703-0899  
台南中山 | 台南市中西區中山路176號5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  
高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398  
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

代號:60220  
頁次:4-4

15. 台北公司於X2年1月1日發行面額\$14,000，票面利率5%，4年期公司債，每年年底付息一次。若應付公司債X3年初的帳面金額為\$13,626，X3年底的帳面金額為\$13,744，請問該公司債發行時的市場利率為何？  
(A) 4% (B) 5% (C) 6% (D) 7%
16. 蘭嶼公司自今年開始營業，今年共生產300單位之製成品，該公司今年的支出包括直接原料\$75,000，直接人工\$60,000，變動製造費用\$30,000，固定製造費用\$37,500，變動銷管費用\$20,000，固定銷管費用\$25,000。若期末在製品成本為\$0，今年出售240單位的製成品，請問期末製成品成本為何？  
(A)\$33,000 (B)\$40,500 (C)\$49,500 (D)\$162,000
17. 台北公司110年1月1日有500,000股普通股流通在外，其110年度中相關權益交易如下：4月1日增資100,000股，6月1日發放10%股票股利，8月1日買回普通股50,000股，10月1日減資20,000股，12月1日出售庫藏股10,000股。試計算台北公司在衡量110年之每股盈餘時，其110年加權平均流通在外股數為何？  
(A) 585,000股 (B) 590,000股 (C) 540,000股 (D) 607,500股
18. 彰化公司今年年初有每股面額\$10之普通股600,000股流通在外，以及每股面額\$10、股利率10%之累積特別股100,000股流通在外。今年10月1日彰化公司又發行普通股100,000股，若該公司今年的稅後淨損為\$700,000，請問今年的每股盈餘為何？  
(A)-\$1.28 (B)-\$1.12 (C)-\$0.96 (D)\$0
19. 桃園公司的存貨週轉率為4，應收帳款週轉率為10，若1年以365天計算，請問桃園公司之營業週期為何？  
(A) 105天 (B) 117天 (C) 128天 (D) 140天
20. 彰化公司專門製造塑膠容器，111年期初在製品存貨為\$80,000，本期投入直接原料為\$50,000，直接人工\$40,000，間接製造費用分攤率為直接人工成本的70%，年底時發現還有部分產品仍在製程中，估計其成本為\$60,000，試問彰化公司111年之製成品成本為何？  
(A)\$118,000 (B)\$138,000 (C)\$98,000 (D)\$198,000



<b>● 記帳士</b>	<b>● 會計師</b>	<b>● 高考財稅行政</b>	<b>● 普考財稅行政</b>
精修面授	精修雲端	精修雲端	精修雲端
<b>18,800元</b>	<b>20,800元</b>	<b>43,800元</b>	<b>37,800元</b>

- 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
- 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625
- 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
- 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-2522-0208
- 台中復興 | 台中市復興路四段80號1樓 04-3702-5858
- 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556
- 台中站前 | 台中市西區綠川西街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
- 雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路213號之3號1樓 05-536-1568
- 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502號1樓 05-320-9389
- 台南新營 | 台南市新營區新進路14號1樓 06-703-0899
- 台南中山 | 台南市中西區中山路176號5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
- 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398
- 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

## 111年記帳士「會計學概要」解答

### 甲. 申論題

一. (一) 項	目	X1年淨利	X2年淨利
	X1年進貨少記, 雜項費用多計	不影響	不影響
	X1年期初存貨多記 \$20,000	高估 \$20,000	低估 \$20,000
	X2年期末存貨多記 \$8,000	-	高估 \$8,000
	合計	高估 \$20,000	低估 \$12,000

二. (一) 項	目	X1/1/1 保留盈餘	X2/1/1 保留盈餘	X3/1/1 保留盈餘
	X1年淨利 高估 \$20,000	高估 \$20,000	高估 \$20,000	高估 \$20,000
	X2年淨利 低估 \$12,000	-	低估 12,000	低估 12,000
	X3年淨利	-	-	低估 8,000
	合計	高估 \$20,000	高估 \$8,000	正確

### 二. (一) 年度

折舊費用

X1年  $(\$300,000 - \$150,000) \times \frac{5-1+1}{5 \times (5+1)} \times \frac{6}{12} = \$25,000$

X2年  $(\$300,000 - \$150,000) \times \left[ \frac{5-1+1}{5 \times (5+1)} \times \frac{6}{12} + \frac{5-2+1}{5 \times (5+1)} \times \frac{6}{12} \right] = \$45,000$

X3年  $\frac{\$300,000 - \$25,000 - \$45,000 - \$150,000}{2} = \$40,000$

二. (二) 甲公司	X4/1/1 甲公司分錄	乙公司	X4/1/1 乙公司分錄
公允價值 \$80,000	設備(新) 110,000	公允價值 \$110,000	設備(新) 80,000
原始成本 \$300,000	累計折舊-設備 110,000	原始成本 \$200,000	現金 30,000
累計折舊 (110,000)	處分資產損失 110,000	累計折舊 (50,000)	累計折舊-設備 50,000
帳面金額 \$190,000	設備(原) 300,000	帳面金額 \$150,000	處分資產損失 40,000
處分損失 (\$110,000)	現金 30,000	處分損失 (\$40,000)	設備(原) 200,000

### 乙. 測驗題

- (C) 忠實表述具備: ① 完整性 ② 中立性 ③ 免於錯誤。
- (A) 流動資產/流動負債 = 流動比率 為衡量企業「短期償債能力」, 而無法衡量企業之「長期償債能力」。
- (B)
- (C)
- (A) 12月底未兌現支票:  $\$96,000 + \$1,200,000 - \$840,000 = \$456,000$   
12月底正確銀行存款餘額:  $\$3,000,000 - \$456,000 = \$2,544,000$
- (B) 現金  $(\$500,000 \times 85\% - \$500,000 \times 5\%)$  400,000  
應收款項  $(\$500,000 \times 15\%)$  75,000  
除列金融資產損失  $(\$500,000 \times 5\%)$  25,000  
應收帳款 500,000
- (D) 分配予普通股股利:  $\$60,000 \times \frac{30,000 \times 9/10}{30,000 \times 9/10 + 90,000 \times 9/20} = \$37,500$
- (D) 現金基礎之利息收入及租金收入:  $\$10,000 + \$8,000 - \$2,000 - \$3,000 + \$5,000 = \$18,000$
- (C) 製造成本:  $\$180,000 + \$210,000 - \$120,000 = \$270,000$   
期初在製品:  $\$300,000 + \$50,000 - \$270,000 = \$80,000$
- (D) 採集牛奶為「農產品」, 應以公允價值減出售成本衡量:  
 $(\$50 - \$5) \times 200,000 = \$9,000,000$   
農業產品-牛奶 9,000,000  
原始認列生物資產及農產品之利益 9,000,000  
採集支出列為當期費用  
薪資費用 100,000  
其他支出 50,000  
現金 150,000



<b>● 記帳士</b>	<b>● 會計師</b>	<b>● 高考財稅行政</b>	<b>● 普考財稅行政</b>
精修面授	精修雲端	精修雲端	精修雲端
<b>18,800元</b>	<b>20,800元</b>	<b>43,800元</b>	<b>37,800元</b>

- |      |                                 |      |                                 |
|------|---------------------------------|------|---------------------------------|
| 台北總部 | 台北市中正區重慶南路一段13號3樓 02-2388-1051  | 彰化員林 | 彰化縣員林市中山路二段85-11號1樓 04-706-0188 |
| 台北站前 | 台北市中正區重慶南路一段1-2號1樓 02-2311-6296 | 雲林斗六 | 雲林縣斗六市民生路213號之3號1樓 05-536-1568  |
| 新北淡水 | 新北市淡水區學府路24號1樓 02-2625-0625     | 嘉義站前 | 嘉義市西區中山路502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1樓 06-703-0899      |
| 桃園站前 | 桃園市桃園區復興路173號1樓 03-271-4658     | 台南中山 | 台南市中西區中山路176號5樓 06-703-4516     |
| 桃園中壢 | 桃園市中壢區中山路66號2樓 03-275-0001      | 台南成功 | 台南市中西區成功路25號1樓 06-703-4455      |
| 桃園南崁 | 桃園市蘆竹區中正路227號1樓 03-271-6612     | 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    |
| 台中豐原 | 台中市豐原區中正路236號1樓 04-2522-0208    | 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80號1樓 04-3702-5858      | 高雄五甲 | 高雄市鳳山區五甲三路42號1樓 07-812-2398     |
| 台中逢甲 | 台中市西屯區逢甲路153號1樓 04-3707-4556    | 屏東光復 | 屏東縣屏東市光復路120號1樓 08-821-8800     |
| 台中站前 | 台中市西區綠川西街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      |

11. (D) 企業為賺取租金或資本增值，或兩者兼具而持有之  
 甲. 申論題  
 序時，資產價值為： $850,000,000 + 81,000,000 + 81,000,000$   
 一. (一) 項 目 + 8.15% 6年淨利 / 250,000 X 2年淨利

X1年能少記，雜項費用多計	不影響	不影響
X1年期未存貨多減損，減損前之減損迴轉上抵低估	減損前之減損迴轉上抵低估	減損前之減損迴轉上抵低估
X2年期未存貨多減損	815,000 - 815,000	高估 815,000
累計折舊 (5000) (5000)	(原值) 2000 (25,000) 低估 (22,000)	

(二) 項 目 累計減損 - (900) X 1/10 (損益) X 2/10 (折舊) X 3/10 (存貨)

X1年，報商會獲	1,000,000 X 91,000	高估 829,000	高估 829,000	高估 829,000
X2年淨利	低估 815,000	低估 815,000	低估 815,000	低估 815,000
X3年淨利	低估 815,000	低估 815,000	低估 815,000	低估 815,000

13. (B) 淨利 - 低估 8,000

14. (C) 估計 3/10 保固負債準備 - 高估 8,000 正確

( $8300,000 + 8390,000 + 8420,000$ ) X (2% + 3% + 5%)

二. (一) 年度 - (855,000 + 855,000) = 855,000

X1年 - ( $8300,000 - 8150,000$ ) X  $\frac{5-1+1}{5+1+1}$  X  $\frac{6}{12}$  = 25,000

15. (C) 公司債發行時之市場利率：  
 $814,000 \times 5\% + (813,744 - 813,626) \times \frac{6}{12} = 45,000$

X2年 - ( $8300,000 - 8150,000$ ) X  $\frac{5-1+1}{5+1+1}$  X  $\frac{6}{12} + \frac{813,744 - 813,626}{5+1+1} \times \frac{6}{12} = 45,000$

16. (B) 期末製成品存貨成本：  
 X3年 -  $8300,000 - 825,000 - 845,000 - 815,000 = 840,000$   
 $875,000 + 860,000 + 830,000 + 827,500 \times (300 - 240) = 840,000$

(二) 甲公司 X4/1/1 甲合司分錄

公允價值 80,000	流通期間 股數 110,000	乙公司 X4/1/1 乙合司分錄	股票投資 加權 平均股數 80,000
原始成本 300,000	累計折舊 - 設備 110,000	公允價值 110,000	設備 (折) 30,000
累計折舊 (110,000)	處分資產損失 60,000 X 1/2	原始成本 200,000	現金 30,000
帳面金額 190,000	設備 (原) 30,000	累計折舊 (50,000)	累計折舊 - 設備 50,000
處分損失 (110,000)	8/1 ~ 9/30 610,000 X 1/2	帳面金額 150,000	處分資產損失 40,000
	10/1 現金 590,000 X 1/2	處分損失 (40,000)	設備 (原) 30,000
	12/1 ~ 1/31 600,000 X 1/2		

607,500 股

18. (A) 今年的每股盈餘：  

$$\frac{-700,000 - 810 \times 10\% \times 100,000}{600,000 \times \frac{9}{12} + 700,000 \times \frac{3}{12}} = -8.128$$

19. (C) 營業週期： $\frac{365 \text{天}}{4} + \frac{365 \text{天}}{10} \div 128 \text{天}$

20. (B) 直接材料 85,000  
 直接人工 40,000  
 已分配製造費用 840,000 X 76% = 28,000  
 製造成本 118,000  
 加：期初在製品 80,000  
 減：期末在製品 (60,000)  
 製成品成本 138,000

完