

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。

一、東方電器公司會計年度採曆年制，2011 年收自顧客的現金為\$380,000，支付貨款現金\$260,000，且該年度中並未增購或報廢設備，股本無增減變動，亦無現金股利之宣告及支付。此外，當年度並無營業外收入及費用項目，應收帳款及應付帳款皆因進貨及銷貨所產生。該公司 2010 年及 2011 年結帳後之資產與負債科目如下：

	<u>2011/12/31</u>	<u>2010/12/31</u>
現金	\$ 35,000	\$17,500
應收帳款	45,000	60,000
存貨	125,000	98,000
設備	36,000	36,000
累計折舊	15,000	12,000
應付帳款	80,000	65,000
預收收入	50,000	45,000

請根據上述資料計算東方電器公司 2011 年度之(一)銷貨淨額；(二)進貨淨額；(三)銷貨成本；(四)營業費用；以及(五)2011 年 12 月 31 日之權益。(15 分)

二、請為下列交易作 2011 年之相關分錄，並假設其會計年度為曆年制，且其存貨採永續盤存制：(14 分)

- (一)泛歐汽車公司於 2011 年 12 月 1 日出售一部汽車給客戶，該車售價為\$2,000,000，其進貨成本為\$1,500,000，其銷售條件為交車時客戶須先付頭期款\$600,000，餘款以 6 個月為一期，分 10 期平均收取，每期收款\$140,000，並另按未收款餘額加收年息 10%的利息。
- (二)泛歐汽車公司於 2011 年 7 月 1 日購入汽車維修設備一套，並開立一年後到期之無付息商業本票支付，面額\$1,100,000，當時之公平利率為年息 10%。該設備耐用年限為 5 年，無殘值，以直線法計提折舊。
- (三)泛歐汽車公司於 2011 年 10 月 31 日發現，2010 年度計提維修設備折舊時低估了\$500,000 (假設不考慮所得稅之影響)。

三、展發公司 2011 年 1 月 1 日向銀行借款\$1,429,962，並交付一張面額\$1,429,962，票面利率年息 7%（為當日之市場利率）之長期應付票據予銀行。雙方約定每年 12 月 31 日還款一次，每次固定\$300,000，第一次付款日為 2011 年 12 月 31 日。請作 2011 年及 2012 年相關分錄。（9 分）

四、2011 年 1 月 1 日甲、乙、丙三人合夥成立好夥伴工廠。其原始投資額如下：

甲	\$ 90,000
乙	120,000
丙	180,000

根據合夥契約，合夥年度損益應依下列規定分配給合夥人：

- (一)全年薪資：甲\$12,000；乙\$10,000；丙\$8,000。
- (二)按該年度各合夥人的平均資本額給予年息 10%之利息。
- (三)剩餘部分平均分配。

另有資料如下：

- 1. 合夥事業 2011 年 12 月 31 日截止年度之淨利為\$48,250。
- 2. 甲在 2011 年 7 月 1 日增加對合夥事業的投資\$20,000。
- 3. 丙在 2011 年 10 月 1 日自合夥事業提用\$30,000。

試作：（12 分）

- (一)編表列明 2011 年淨利於三合夥人間之分配。
- (二)編表列明 2011 年 12 月 31 日各合夥人資本。

乙、測驗題部分：（50 分）

代號：3602

- (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 25 題，每題 2 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 仁愛公司提供下列資料，請您用毛利率法為其估算期末存貨：期初存貨\$90,000，進貨\$300,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$4,000，銷貨淨額\$562,000，銷貨運費\$8,000，正常毛利率為 45%，則期末存貨估計數應為：  
(A)\$74,900                      (B)\$79,300                      (C)\$82,900                      (D)\$66,900
- 2 下列何種資產之減損損失得迴轉？①不動產 ②存貨 ③專利權 ④商譽  
(A)僅①②                      (B)僅①②③                      (C)僅①③④                      (D)①②③④
- 3 會計上通常以「成本」（而非「清算價值」）來列示資產的價值，主要是基於：  
(A)會計期間假設                      (B)繼續經營假設                      (C)企業個體假設                      (D)貨幣單位衡量假設
- 4 八德公司簽發一張 3 年期、不付息、面額\$2,270,000 之票據，以購入公平市價為\$1,800,000 之土地一筆，則該公司對二者之差價\$470,000 應如何處理？  
(A)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為利息費用  
(B)借記「應付票據折價」，並逐年攤銷為土地成本之增加  
(C)貸記「應付票據折價」，並逐年攤銷為購買土地利得  
(D)不予處理

- 5 一般而言，企業為維護專利權而發生訴訟之成本，應如何處理？  
(A)若勝訴，則資本化；若敗訴，則列為費用 (B)不論勝訴或敗訴，皆列為費用  
(C)一律資本化 (D)視公司政策而定
- 6 下列何者為公司需作必要調整分錄之相關會計假設、原則與基礎？①經濟個體假設 ②會計期間假設  
③繼續經營假設 ④歷史成本原則 ⑤收入認列原則 ⑥配合原則 ⑦應計基礎  
(A)僅②⑤⑥ (B)僅②③⑤⑥ (C)僅②⑤⑥⑦ (D)①②③④⑤⑥⑦
- 7 甲公司於 X1 年 4 月 1 日發行面額\$5,000,000、票面利率 5%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 10 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$4,912,500。則該公司債之發行價格為：  
(A) 97.0 (B) 97.3 (C) 97.7 (D) 101.2
- 8 下列何種金融資產需評估是否減損，且認列之減損金額得迴轉或減少？①以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產 ②以攤銷後成本衡量之金融資產 ③以成本衡量之金融資產 ④備供出售之金融資產  
(A)僅②③ (B)僅②④ (C)僅②③④ (D)①②③④
- 9 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏股 ②現金增資 ③現金減資 ④發放股票股利 ⑤股票分割  
(A)僅①②③④ (B)僅①②③⑤ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤
- 10 甲公司 X1 年初簽發一面額\$5,000,000，票面與市場利率同為 12%，20 年期，每年年底本息平均攤還之應付票據以購置設備。關於該票據本金與利息部分於甲公司 X1 年財務報表表達之影響，下列敘述何者正確？  
(A)負債權益比率降低 (B)流動比率降低  
(C)利息保障倍數增加 (D)應付帳款週轉率降低
- 11 下列何種會計方法偏向「資產負債表法」之精神？①先進先出法 ②後進先出法 ③應收帳款百分比法 ④銷貨百分比法  
(A)僅①③ (B)僅①④ (C)僅①②③ (D)僅①②④
- 12 下列有關存貨之會計處理或程序，何為採永續盤存制之公司於正常狀況下編製年度財務報告時，無需執行或選用者？①盤點期末存貨 ②成本流程假設（先進先出法…等） ③毛利率法 ④零售價法 ⑤成本與淨變現價值孰低法  
(A)僅③④ (B)僅①③④ (C)僅①②③④ (D)①②③④⑤
- 13 甲公司 X1 年之應收帳款週轉率為 20，存貨週轉率為 40，若 X1 年共計 360 天，且甲公司所有存貨均以現金購入，則該公司之營業週期為：  
(A) 6 天 (B) 20 天 (C) 27 天 (D) 70 天
- 14 甲公司於 X1 年期末對其當日帳面價值\$800,000 之生產設備進行減損測試，經評估該設備之公平價值為\$700,000，出售之直接銷售成本為\$150,000，後續期間使用時將產生淨現金流入為\$1,200,000（折現值\$780,000），則甲公司當期應認列該設備減損損失之金額為：  
(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$100,000 (D)\$250,000
- 15 甲、乙、丙三公司於本期以相同溢價價格取得相同數量之上市公司債券，均分類為「以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產」，且取得之交易成本均認列為當期費用。惟就溢價部分，甲、乙公司係分別以利息法與直線法進行攤銷，丙公司則選擇不攤銷。關於該金融資產所有本期會計處理對三公司本期淨利影響之差異，下列敘述何者正確？  
(A)甲公司本期淨利最低 (B)乙公司本期淨利最低  
(C)丙公司本期淨利最低 (D)甲、乙、丙三公司本期淨利相同

16 藍天公司之產品售價每單位為\$40，單位生產成本包括直接原料\$6、直接人工\$7、製造費用\$10（其中 60% 為固定成本）。該公司最近接獲一筆特殊海外訂單，欲訂購 50,000 單位產品，所需增加之成本除生產成本外，另有每單位\$5 之運費。若該公司目前有足夠的產能可供生產此訂單，則其願意接受此訂單的最低售價為：

- (A)\$17 (B)\$22 (C)\$24 (D)\$28

17 甲公司本期壞帳費用\$90，應收帳款資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$100	\$340
備抵壞帳	(70)	(120)
	<u>\$30</u>	<u>\$220</u>

甲公司以間接法編製之現金流量表中營業活動部分，因應收帳款與壞帳費用之調整，共計應由淨利減除之金額為：

- (A)\$190 (B)\$240 (C)\$280 (D)\$330

18 和平公司採定期盤存制，已知其去年底的存貨高估\$15,000，而今年底的存貨又低估\$9,000，則今年度的淨利會因這兩項錯誤而：

- (A)低估\$9,000 (B)低估\$24,000 (C)高估\$6,000 (D)高估\$24,000

19 信義公司去年期末存貨金額為\$15,000，其中包含下列項目：寄銷在外商品\$4,500，在途進貨\$5,100（目的地交貨），承銷他人商品\$3,750。則該公司去年期末存貨正確金額為：

- (A)\$6,150 (B)\$10,500 (C)\$11,250 (D)\$15,000

20 合歡公司 99 年度淨利為\$20,000，已知當年度曾提列折舊\$5,000，另有處分資產利益\$3,000，則該年度「營業活動之現金流量」為：

- (A)\$18,000 (B)\$22,000 (C)\$25,000 (D)\$28,000

21 忠孝公司今年初備抵呆帳有貸餘\$15,000。今年 4/15，公司確定有一筆帳款\$10,000 無法收回，因而加以沖銷；但經過公司鏗而不捨的追討，該帳款又得以於今年 12/1 收回\$3,000。今年底公司依應收帳款餘額（\$500,000）的 2% 估列呆帳。則今年底調整後備抵呆帳的貸餘為：

- (A)\$2,000 (B)\$5,000 (C)\$8,000 (D)\$10,000

22 在銀行存款調節表中，「存款不足退票」應作為：

- (A)公司帳現金餘額的減項 (B)銀行對帳單餘額的加項  
(C)公司帳現金餘額的加項 (D)銀行對帳單餘額的減項

23 四維公司於 97 年初購入設備：成本\$330,000，估計可使用 4 年，殘值為\$30,000，採直線法提列折舊；99 年初發生改良支出\$70,000，該支出能使設備之使用年限延長 2 年（即至 102 年底），殘值不變。則 99 年底該設備應提列折舊為：

- (A)\$75,000 (B)\$61,667 (C)\$55,000 (D)\$37,500

24 欣欣商店合夥人甲與乙之資本額分別為\$200,000 及\$300,000，今丙想加入合夥，徵得所有合夥人之同意，向乙購買 1/2 股權，付現\$200,000，則欣欣商店帳冊紀錄上丙合夥人之資本為：

- (A)\$300,000 (B)\$250,000 (C)\$200,000 (D)\$150,000

25 正常餘額為借餘的帳戶包括：

- (A)資產、費用及股本 (B)資產、收入及負債  
(C)資產、股利及費用 (D)收入、負債及股本