

102年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、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

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、甲公司在 X10 年 1 月 1 日以 \$303,000 (內含手續費 \$3,000) 購入乙公司 4 年期公司債 300 張，該債券面額 \$1,000、票面利率 6%、有效利率為 6.9%，並於每年 12 月 31 日付息一次，甲公司將公司債歸類為持有至到期日之投資。每張公司債附有 40 個認股權 (期限為 1.5 年)，每 20 個認股權可按每股 \$30 的價格認購普通股 1 股，當時認股權市價為 \$12,000，該可分離的認股權未來可與乙公司債分開，個別自由進行買賣。甲公司將認股權分類為交易目的之金融資產。
X10 年 12 月 31 日認股權的公允價值為 \$30,000，X11 年 3 月 1 日認股權公允價值為 \$28,000，X11 年 6 月 30 日認股權公允價值為 \$30,000。

試作：

- (一)甲公司 X10 年 1 月 1 日購買乙公司附認股權公司債之分錄，以及 X10 年 12 月 31 日之調整分錄。(4 分)
(二)依下列獨立情況，作甲公司應有的分錄：
情況一：X11 年 1 月 1 日甲公司行使 6,000 個認股權。當時乙公司普通股的股價為每股 \$80。甲公司將該股票分類為交易目的之股票投資。(3 分)
情況二：X11 年 3 月 1 日甲公司出售 6,000 個認股權。(6 分)
情況三：X11 年 6 月 30 日所有認股權逾期失效。(2 分)

二、乙公司於 X3 年以每件 \$22,000 的價格銷售家電用品及保固服務合約，承諾保固兩年，每一件產品 2 年保固合約的價值為 \$2,000。公司預計每台家電用品的保固成本為 \$1,000。第一年會發生 30% 的保固義務，第 2 年會發生 70% 的保固義務，保固期間內公司將履行保固服務並更換損壞零件。X3 年公司現銷 300 台家電用品，假設銷貨均於 X3 年 12 月 31 日發生。

試作：

- (一)乙公司 X3 年任何必要的分錄。(2 分)
(二)乙公司 X4 年實際發生 \$70,000 的保固成本，X5 年實際發生 \$150,000 的保固成本。記錄 X4 年與 X5 年家電用品保固有關於分錄。(8 分)

三、日新公司是一連鎖加盟超商公司，於 X12 年 10 月 1 日接受王某申請加盟，收特許權費\$200,000，其中收現\$50,000，餘款附加利息 15%，分三年平均攤還，每年支付\$65,697，自 X13 年 10 月 1 日起付。日新公司有義務協助王某尋找合適店面，並協助訓練員工。

日新公司於 X12 年 12 月 15 日替王某找到一合適店面，並由王某簽約承租，日新公司支付仲介費用\$10,000。日新公司另花費\$20,000 訓練王某的員工，於 X13 年 2 月 1 日完成，王某商店於 X13 年 2 月 15 日開張營業，生意興隆。

試作：日新公司 X12 年和 X13 年有關特許權收入的分錄。(20 分)

四、丙公司於 X13 年 7 月 1 日發行每股面值\$100，7%非累積特別股計 5,000 股，總發行價格\$525,000，發行時每股特別股均搭配可按每股\$15 的價格購買該公司面值\$10 的普通股一股的認股權。發行後特別股市價每股\$103，認股權市價每單位\$4。在 X13 年 10 月 31 日時普通股的每股市價是\$22，認股權每單位市價是\$7，有 4,000 單位的認股權申請認購股票。

試作：

(一)發行特別股及認股權的分錄。(3 分)

(二)行使認股權的分錄。(2 分)

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。

- 試問下列那種方法，可有效縮短營業週期 (operating cycle) ? ①提高存貨週轉率 ②提高存貨週轉天數 ③提高應收帳款週轉率 ④降低應收帳款週轉天數
(A)①②④ (B)①②③ (C)②③④ (D)①③④
- 順心公司於 X1 年初購入設備，成本\$400,000，估計耐用年限 4 年，無殘值，採直線法提列折舊。X3 年初順心公司支付\$125,000 加以整修，預估可使設備延長 3 年之使用年限；則 X3 年底順心公司該設備之帳面金額為：
(A)\$244,000 (B)\$260,000 (C)\$325,000 (D)\$420,000
- A 公司帳載現金餘額為\$85,000，已知公司開立支付電話費之支票，面額為\$7,200，帳上卻誤記為\$2,700；又銀行代收票據已兌現\$30,000，扣繳水電費\$8,000，公司皆尚未入帳，試問公司正確的現金餘額應為：
(A)\$80,500 (B)\$102,500 (C)\$107,000 (D)\$115,000
- 臺北公司 X5 年期初存貨\$150,000，X5 年度進貨\$450,000，進貨退出\$10,000，進貨折讓\$4,000，進貨運費\$26,000，銷貨\$500,000，銷貨退回\$10,000，銷貨折讓\$5,000，試問臺北公司 X5 年可供銷貨商品成本為多少？
(A)\$490,000 (B)\$585,000 (C)\$612,000 (D)\$617,000

- 5 麗安公司本月份開始營運，並完成 2,000 件產品，期末在製品 100 件（完工程度：原料 100%，加工成本 50%）。若本月份耗用原料\$4,200，加工成本\$6,150，則期末在製品成本為多少？
(A)\$350 (B)\$420 (C)\$500 (D)\$615
- 6 安西公司以成本\$1,000,000，帳面價值\$800,000，公平市價\$300,000 的汽車，換入公平市價\$260,000 的機器，並收到現金\$40,000，此一交換具商業實質意涵，試問安西公司換入機器之成本應記錄多少？
(A)\$300,000 (B)\$260,000 (C)\$760,000 (D)\$160,000
- 7 揚麗公司有 7%、累積、部分參加至 10%之特別股 10,000 股及普通股 15,000 股，每股面額均為\$10。第 1 至第 4 年各年度分配股利為\$0、\$8,000、\$9,000、\$29,000，試問普通股股東第 4 年可收到之股利總額為多少？
(A)\$10,000 (B)\$14,000 (C)\$15,000 (D)\$11,000
- 8 三洋公司 X1 年底有負債\$100,000、資產\$750,000。年初有負債\$30,000，X1 年中股東投入\$100,000；X1 年度總收入為\$360,000，總費用為\$320,000，試問 X1 年初資產總額為多少？
(A)\$140,000 (B)\$510,000 (C)\$540,000 (D)\$650,000
- 9 已提列償債基金之長期負債，即將於一年內到期償還者，應列為：
(A)流動負債 (B)或有負債 (C)償債基金之減項 (D)長期負債
- 10 預收收入轉列已實現收入之交易，係屬下列何種帳戶變動之狀況？
(A)資產增加，負債增加 (B)負債減少，權益增加
(C)資產增加，收益增加 (D)資產減少，負債減少
- 11 當公司採用定期盤存制度時，如期末存貨低估，則會對銷貨毛利有何影響？
(A)高估 (B)低估 (C)不影響 (D)影響方向不一定
- 12 台安公司會計人員將以\$800 購入的電風扇作為辦公費用，此乃基於：
(A)重大性 (B)穩健性 (C)成本原則 (D)行業特性
- 13 下列那一個程序在企業會計循環中屬選擇性（非必要）的步驟？
(A)作調整分錄 (B)交易記入日記簿 (C)編製財務報表 (D)作迴轉分錄
- 14 在永續盤存制度下，企業記錄賒帳購入商品之退回將貸記：
(A)應收帳款 (B)存貨 (C)銷貨 (D)進貨退出及折讓
- 15 花東公司以發票價\$300,000 購入商品，付款條件為 2/10，n/30。假定該公司於交易日後 5 天付清貨款，則對於此項交易，公司應支付貨款金額為何？
(A)\$294,000 (B)\$297,000 (C)\$300,000 (D)\$306,000
- 16 結帳後佣金收入帳戶餘額應為：
(A)借餘 (B)貸餘
(C)可能借餘也可能貸餘 (D)無餘額

- 17 儒林公司有關資料如下：銷貨收入\$100,000；期初存貨\$20,000，期末存貨\$10,000；毛利率 30%。試問本期購貨金額應為多少？
(A)\$60,000 (B)\$80,000 (C)\$50,000 (D)\$70,000
- 18 賒銷商品定價\$10,000，商業折扣 10%，現金折扣 5%，若會計處理採總額法，而該筆款項於折扣期限內收到，試問下述會計處理何者正確？
(A)貸記應收帳款\$8,500 (B)貸記現金\$8,550
(C)貸記銷貨折扣\$450 (D)借記現金\$8,550
- 19 羅德公司為籌措短期資金，於 X2 年 7 月 1 日發行 6 個月期之商業本票，面額為\$10,100,000，市場年貼現率為 2%，試問羅德公司發行該商業本票所得資金為多少？
(A)\$9,000,000 (B)\$9,900,000 (C)\$10,000,000 (D)\$10,200,000
- 20 買賣業會計，下列運費，何者係由買方負擔？
- | <u>起運點交貨之運費</u> | <u>目的地交貨之運費</u> |
|-----------------|-----------------|
| (A) 是 | 否 |
| (B) 否 | 是 |
| (C) 否 | 否 |
| (D) 是 | 是 |
- 21 明太公司於 X3 年 7 月 1 日購入機器一台，成本\$620,000，估計耐用年限為 5 年，殘值\$20,000。若該公司折舊採年數合計法（sum-of-the-years'-digits method），則公司 X4 年度應提列多少折舊額？
(A)\$160,000 (B)\$180,000 (C)\$200,000 (D)\$280,000
- 22 王君於 X2 年 3 月 1 日購買新台公司發行之普通公司債（面額為\$1,000,000，年利率 2%）。已知該公司每年的 1 月 1 日與 7 月 1 日會定期支付債權人半年的利息。試問於 X2 年 7 月 1 日王君可領取之利息金額為何？
(A)\$6,667 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$21,000
- 23 臺北公司於 X9 年 4 月 1 日以 98 折之價格發行 400 張面額\$1,000，年利率 8%之公司債，票載發行日為 X9 年 1 月 1 日，到期日為 X19 年 1 月 1 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，發行公司債成本為\$15,000，則臺北公司發行公司債共得現金多少？
(A)\$385,000 (B)\$377,000 (C)\$393,000 (D)\$409,000
- 24 萬國公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額\$1,000,000，5 年期，票面利率 10%，市場利率 12%之公司債，每年 12 月 31 日付息，發行價格\$940,000，試問該公司 X5 年 12 月 31 日公司債按有效利息法計算折價攤銷數為多少？
(A)\$100,000 (B)\$120,000 (C)\$12,000 (D)\$12,800
- 25 甲、乙兩合夥人在合夥契約中約定，甲每年可領薪資\$100,000，甲、乙損益分配比例為 3：2。如當年淨利為\$300,000，則損益分配分錄應貸記甲合夥人資本帳戶多少？
(A)\$280,000 (B)\$120,000 (C)\$220,000 (D)\$80,000