

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

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。
- (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）

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

四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

丁公司 財務狀況表 2020及2021年12月31日		
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	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>
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	<u>\$131,000</u>	<u>\$108,000</u>

丁公司 綜合損益表 2021年度	
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	<u>\$32,000</u>

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)

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2602

(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。

- 1 甲、乙及丙三人成立合夥商店，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及\$34,000 ②剩餘損益之分配比例為，甲：乙：丙 = 3：3：2。若X1年之盈餘分配結果為甲合夥人共分配得\$54,000，則合夥商店在X1年之淨利為多少？
(A)\$64,000 (B)\$89,000 (C)\$144,000 (D)\$153,000
- 2 下列何者正確？
(A)甲公司因在X2年發現X1年之薪資費用少記\$5,000，故應作更正分錄，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
- 3 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後再將之運至市場販售。X1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
- 4 甲公司X1年期初存貨之成本與零售價分別為\$4,150、\$5,000，X1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X1年期末存貨之成本為\$9,750，試問甲公司X1年之銷貨淨額為多少？
(A)\$15,000 (B)\$33,800 (C)\$52,000 (D)\$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，付息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
- 6 甲公司在X1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法，並以移動平均法計算其存貨成本，試問甲公司在X1年之銷貨毛利為多少？

- (A)\$3,600 (B)\$4,250 (C)\$4,400 (D)\$5,600
- 7 下列何者正確？
(A)企業發放現金股利與發放股票股利，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

8 甲公司於 X1 年底向乙銀行商借 5 年期之借款\$500,000，利率 8%，並與銀行約定自 X2 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 X2 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

9 甲公司在 X1 年底之股東權益如下：

股東權益

普通股，面值\$10，已發行且流通在外 80,000 股	\$800,000
資本公積—普通股溢價	300,000
保留盈餘	673,465

X2 年度股東權益相關資料如下：

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 3,000 股。

若甲公司 X2 年之淨利為\$233,975，則 X2 年之每股盈餘及 X2 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

10 甲公司在 X1 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 X7 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 X7 年底之帳面價值應為多少？

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

11 甲公司 X1 年初持有之存貨包含：直接原料、在製品及製成品，其成本分別為\$3,000、\$4,800、\$28,000。X1 年底，直接原料、在製品及製成品存貨之餘額分別為\$4,500、\$2,400、\$30,000。甲公司 X1 年度共購買直接原料\$58,000，並投入直接人工\$96,000 及製造費用\$85,000。甲公司 X1 年度銷貨成本為多少？

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

12 X1 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。X3 年 1 月 1 日甲公司以 102 之收回價格提前收回面額\$1,000,000 之公司債。試問 X3 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後第五位）

- (A) 2,044,510 (B) 2,036,290 (C) 2,078,619 (D) 2,052,413

13 乙公司 X0 年 3 月 30 日撥補零用金，當日零用金保管箱餘現金\$1,655，其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢\$325」，此外請款憑證包含：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

- 14 丙公司下列交易屬於營業活動之現金流量者有幾項：
- ①支付所得稅款
 - 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
- (A) 3 項 (B) 5 項 (C) 6 項 (D) 8 項
- 15 丁公司之會計處理採用應計基礎。結帳後，X7 年度之淨利為\$200,000。經會計師進一步分析，發現下列事件：
- (1) 丁公司於 X7 年 11 月 1 日時提供甲公司\$30,000 之服務，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) 丁公司之前購買產物保險時皆直接作為費用入帳，其每年底尚未消耗之保險金額如下：X6 年 12 月 31 日\$20,000、X7 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
- 16 丙公司在購入後隔年將耐用 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
- 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
- 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，本期應付帳款增加數為\$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
- 19 臺北市立動物園今年誕生新萌主獏花豆，吸引了許多喜愛馬來獏的動物認養人。對於臺北市立動物園而言，新生獏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
- 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