

99年專門職業及技術人員高等考試建築師、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、夏日公司與秋雨公司於2010年12月31日進行資產交換，相關資產於交換日當天之資料如下：

	<u>原夏日公司資產</u>	<u>原秋雨公司資產</u>
資產種類	機器設備	機器設備
原始成本	\$1,000,000	\$3,000,000
帳面價值	\$600,000	\$1,000,000
公允價值	700,000	900,000
現金收付 [※]	?	?

※ 此交換係一公平交易，所以除資產交換外尚需伴隨必要之現金收付。

試作：(20分)

- (一)假設此項資產交換對夏日公司而言並不具有商業實質，但對秋雨公司而言具有商業實質，請分別為該二公司作必要之資產交換分錄。
- (二)延續第(一)小題，於交換日秋雨公司估計換入資產之剩餘耐用年限為3年，殘值為\$100,000，公司採年數合計法提列折舊。至2011年12月31日時，因出現減損跡象，是日公司估計該資產之淨公允價值為\$200,000，使用價值為\$240,000，原剩餘耐用年限與殘值之估計不變。請為秋雨公司作2011年12月31日必要之折舊與資產減損分錄，以及2012年12月31日之折舊分錄。

二、春風公司本年度開始營業，專門產銷某項園藝產品，財務報導日與該產品有關之存貨資料如下：

種類	數量	單位成本	單位重置成本	單位淨變現價值
原料	5,000	\$100	\$90	難以估計
在製品	2,000	\$500	\$480	\$490
製成品	6,000	\$800	\$790	\$805

試作：（12分）

- (一)請決定該公司於財務報導日應認列之存貨跌價損失金額（需列出算式方予計分）。
- (二)假設題目中製成品之單位淨變現價值改為\$795，其餘資料不變，則該公司應認列之存貨跌價損失金額為若干？
- (三)說明認列存貨跌價損失之相關科目，應如何報導於財務報表。

三、下面各小題分別獨立：

- (一)冬雪公司於2010年1月1日核准發行面額\$1,000,000，票面利率6%，五年期公司債，付息日為每年6月30日及12月31日，有效利率為8%。至同年3月1日全數於當日實際出售，含應計之利息共收到現金\$928,891。該公司採用利息法攤銷公司債折溢價。

試作：（四捨五入至元）（9分）

- 1.該公司2010年3月1日出售公司債之分錄。
- 2.該公司2010年6月30日及12月31日之付息分錄。

- (二)陽光公司於2010年10月8日利用閒置資金購買下列三種股票進行投資，相關資料如下：

投資標的	投資分類	投資成本	2010年12月31日 公允價值	2011年12月31日 公允價值
A公司普通股	交易目的	\$2,000,000	\$2,100,000	業已全數出售
B公司特別股	備供出售	\$1,000,000	\$900,000	\$980,000
C公司普通股	備供出售	\$1,000,000	\$1,020,000	\$1,050,000

陽光公司係採曆年制，除前述三投資外，並未再進行其他投資。所投資之A公司普通股於2011年度間已全數出售，假設該三家被投資公司均未發放股利。

試作：（9分）

陽光公司2010年12月31日與2011年12月31日必要之投資評價分錄。

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 有關現金之報導，下列何者敘述不正確？
 - (A)用途受限制之銀行存款可以報導為流動資產
 - (B)現金包括銀行存款、即期支票
 - (C)現金列於流動資產第一個項目
 - (D)須將約當現金併入現金科目，在資產負債上以「現金及約當現金」列載
- 2 假設以直線法攤銷公司債之溢價，則每一付息日的利息費用按下列那一種方法計算？
 - (A)該期的現金利息支付數加上該期的溢價攤銷數
 - (B)該期的現金利息支付數減去該期的溢價攤銷數
 - (C)債券的面額乘以債券的票面利率
 - (D)債券的帳面價值乘以債券發行日的市場利率
- 3 有關產品成本制度之概念，下列何者正確？
 - (A)作業基礎成本制度（Activity-Base Costing）可以與任何成本制度配合
 - (B)標準成本法不能用在服務業
 - (C)根據財務會計準則公報，若以標準成本法計算之存貨金額與實際成本法存有重大差異，企業得採標準成本法
 - (D)使用實際成本法的成本較低
- 4 全台公司於 X5 年 1 月 1 日折價發行十年期公司債一批，原擬採利息法攤銷折價，但誤用直線法。此項攤銷方法之誤用，在 X6 年初，對下列項目會造成何種影響？
 - (A)公司債帳面價值高估，保留盈餘高估
 - (B)公司債帳面價值低估，保留盈餘低估
 - (C)公司債帳面價值高估，保留盈餘低估
 - (D)公司債帳面價值低估，保留盈餘高估
- 5 乙公司於 X1 年 1 月 1 日發行 5 年期自 X1 年 12 月 31 日起平均分期清償公司債\$10,000，X4 年 12 月 31 日資產負債表應如何表達此公司債？
 - (A)流動負債\$2,000，無長期負債
 - (B)流動負債\$10,000，無長期負債
 - (C)流動負債\$2,000，長期負債\$8,000
 - (D)流動負債\$1,000，長期負債\$2,000
- 6 保全公司核准發行 100,000 股面額 \$1 普通股，實際發行 40,000 股，以每股 \$5 全數由摩根購入，此外，並無其他股票發行，此時：
 - (A)摩根擁有保全公司 40% 股權
 - (B)保全公司應承認 \$160,000 的獲利
 - (C)保全公司普通股股本為\$200,000
 - (D)保全公司普通股股本為\$40,000
- 7 甲公司淨資產 \$400,000，投入資本 \$250,000，發行並流通在外普通股 25,000 股，由前述資料可知下列那一項敘述一定成立？
 - (A)保留盈餘\$400,000
 - (B)每股帳面價值\$16
 - (C)累積虧絀\$250,000
 - (D)每股帳面價值\$10
- 8 乙公司以每股 \$6 購買面值 \$1.5 的普通股 10,000 股作為庫藏股票，此筆交易對公司的影響為何？
 - (A)對公司資產沒影響
 - (B)對股東權益沒有影響
 - (C)股東權益減少\$15,000
 - (D)股東權益減少\$60,000
- 9 若購入別家企業所發行之證券，並欲於短期內將其出售以賺取差價利益，則應將該項投資視為：
 - (A)備供出售金融資產
 - (B)交易目的金融資產
 - (C)持有至到期日金融資產
 - (D)長期投資
- 10 下列何者非屬投資活動之現金流量？
 - (A)購買設備
 - (B)貸款予其他企業
 - (C)投資股票之股利收入
 - (D)購入備供出售金融資產

- 11 銷貨運費應列入下列那一項？
(A)銷貨成本 (B)營業外費用 (C)銷貨收入減項 (D)營業費用
- 12 以直接法編製現金流量表時，營業活動會出現下列何項？
(A)宣告或支付現金股利 (B)處分土地產生之利益
(C)支付長期應付票據利息 (D)折舊費用
- 13 甲公司於 X8 年 10 月 1 日購入一部機器，成本 \$11,000，殘值 \$1,000，耐用年限 4 年，採倍數餘額遞減法計提折舊，則 X9 年應提列折舊為何？
(A)\$3,750.00 (B)\$4,000.00 (C)\$4,375.00 (D)\$4,812.50
- 14 下列那一項調整分錄，得於下期初作轉回分錄？
(A)提列備抵呆帳 (B)記虛轉實之預付費用 (C)記實轉虛之預收收入 (D)各項攤提
- 15 複式傳票係指下列那一項？
(A)只限於記載轉帳之交易事項 (B)一張傳票以記載一個科目為原則
(C)一張傳票以記載一項交易為原則 (D)只限於記載現金收支之交易事項
- 16 甲公司採零用金制度，當以零用金支付計程車資時，應作下列那一個分錄？
(A)借記短程車資 (B)貸記零用金 (C)貸記現金 (D)不作分錄
- 17 固定資產後續支出之當年度，若將資本支出誤列為收益支出，當年度財務報表將產生下列那一種結果？
(A)資產多計，淨利多計 (B)資產少計，淨利少計 (C)資產多計，淨利少計 (D)資產少計，淨利多計
- 18 下列敘述何者代表企業進行結帳後之帳戶餘額？
(A)所有帳戶餘額均為零 (B)資產、負債及業主權益帳戶餘額為零
(C)收益、費損、本期損益及保留盈餘帳戶餘額為零 (D)收益、費損及本期損益帳戶餘額為零
- 19 勝利合夥商店合夥人資本額如下：甲 \$80,000，乙 \$50,000，丙欲入夥，以 \$30,000 向乙購入一半夥權，則丙資本為何？
(A)\$25,000 (B)\$30,000 (C)\$40,000 (D)\$50,000
- 20 期末盤點存貨時，漏列寄銷品 \$10,000，則對企業純益之影響為何？
(A)本期純益多計\$10,000，下期純益少計\$10,000 (B)本期及下期純益均少計\$10,000
(C)本期及下期純益均多計\$10,000 (D)本期純益少計\$10,000，下期純益多計\$10,000
- 21 美麗公司在權責基礎下，本期租金收入為 \$400,000，若該公司預收租金期初餘額為 \$22,500，期末餘額為 \$42,500，則在現金基礎下，本期租金收入應為：
(A)\$380,000 (B)\$400,000 (C)\$420,000 (D)\$442,500
- 22 麗美公司流動資產中，流動性低於存貨者，僅有預付費用，該公司流動比率為 2.5，存貨佔流動資產 1/3，預付費用為 \$50,000，流動負債為 \$180,000，則速動資產為何？
(A)\$250,000 (B)\$300,000 (C)\$400,000 (D)\$450,000
- 23 對產品售後服務成本進行估計，符合那一項會計原則？
(A)行業特性原則 (B)配合原則 (C)重要性原則 (D)成本原則
- 24 甲公司按資產負債觀點提列壞帳，X8 年度備抵壞帳借餘 \$5,000，該年底應收帳款餘額 \$600,000，若估計壞帳為應收帳款 3%，則 X8 年應提列壞帳為何？
(A)\$13,000 (B)\$18,000 (C)\$20,000 (D)\$23,000
- 25 甲公司月底編製銀行調節表：帳面餘額 \$130,200，對帳單餘額 \$118,800，銀行代收票據 \$18,000，銀行扣手續費 \$600，在途存款 \$56,400，另有未兌現支票，此外並無其他項目，則未兌現支票金額應為若干？
(A)\$26,400 (B)\$27,600 (C)\$63,600 (D)\$85,200