

103 年專門職業及技術人員普通考試記帳士考試試題

等 別：普通考試

類 科：記帳士

科 目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、請作甲貿易公司下列各項交易之分錄(其會計年度為曆年制):

- (一)從日本進口 1,000 箱之蘋果，起運點交貨每箱報價\$2,500；此外，公司尚支付海運費\$50,000、海上保險費\$5,000、貨物稅\$10,000、關稅\$6,000、報關費\$12,000 及貨櫃車運費\$15,000。然而，農業單位抽驗該批蘋果時，卻發現有農藥殘留過高的問題，於是擴大抽樣數量，因而延誤提貨的時間，造成若干蘋果品質受損而無法出售，經檢查後只有 800 箱可供出售。根據過去之經驗，一般正常情況下，正常損壞率為 5%。假設公司使用永續盤存制紀錄存貨，且上述各項支出皆以現金支付，請先計算每箱蘋果之進貨成本(四捨五入，計算至元即可)，並作該項進貨分錄。(6 分)
- (二)在 2014 年 1 月 1 日，以現金\$50,000 另加一張一年期，無息，面額\$540,000 之本票購買一部貨車作為載運貨物之用，當時之公平利率為 8%，請作 2014 年 1 月 1 日取得該部貨車及 2014 年 12 月 31 日相關之調整分錄(無須作折舊之調整分錄)。(6 分)
- (三)公司因資金周轉的需要，將 2014 年 10 月 20 日收到面額\$3,000,000、利率 3%、90 天到期的票據於 2014 年 12 月 19 日向銀行貼現，貼現率為 5%，試作應收票據貼現時的會計分錄(假設一年為 360 天)。(6 分)

【擬答】

(一)		
價格	1000 箱*2500=	2,500,000
運費		50,000
保費		5,000
貨物稅		10,000
關稅		6,000
報關費		12,000
運費		15,000
小計		<hr/> 2,598,000 ÷ 1000 箱=2598

∴正常損壞 1000*5%=50

存貨報廢損失(200-50)*2598=389,700

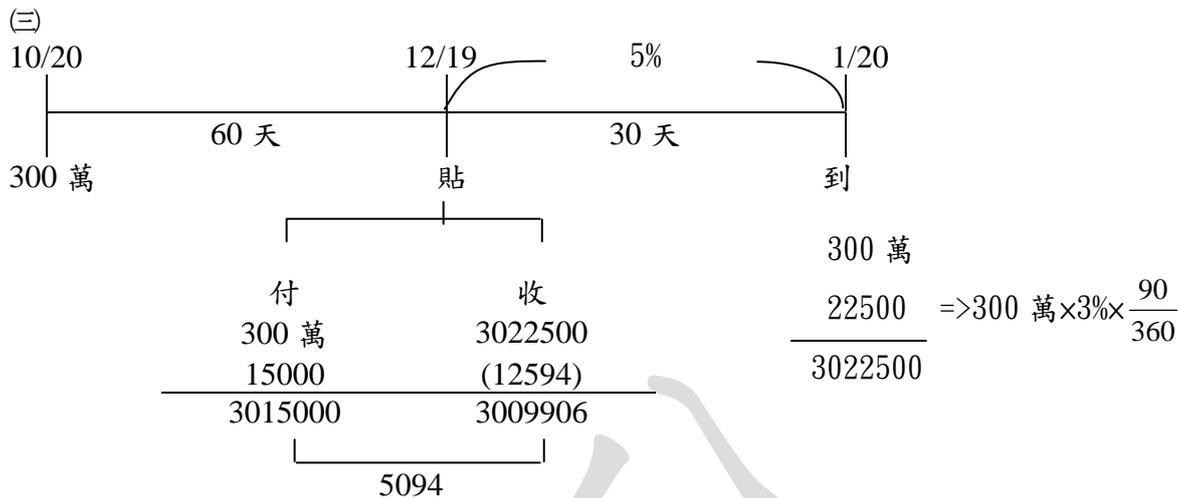
調正常損壞後進貨成本(2598000-389,700)÷800=2760/每箱

存貨	2,598,000	
現金		2,598,000
存貨報廢損失	389,700	
存貨		389,700

(二)

540,000÷(1+8%)=500,000

2014/ 1/ 1 運輸設備	550,000	
應付票據折價	40,000	
應付票據		540,000
現金		50,000
12/31 利息費用	40,000	
應付票據折價		40,000



應收利息 15000
利息收入 15000

現金 3009,906
貼現損失 5,094
應收票據貼現 3000,000
應收利息 15,000

二、乙公司 X1 年結帳後應收帳款為借餘\$286,000，備抵呆帳為貸餘\$8,800，X2 年度有關之交易彙總如下：

1. 銷貨(全部為賒銷)\$2,580,000
2. 銷貨退回\$44,600
3. 收回應收帳款\$2,372,000
4. 沖銷呆帳\$10,500

X2 年底分析應收帳款後，估計其中約有\$12,600 可能無法回收，試作：

- (一)將上述四項交易作成分錄。(8 分)
- (二)X2 年度呆帳費用提列分錄。(3 分)
- (三)計算 X2 年底應收帳款之淨變現價值。(3 分)

【擬答】

- (一) 1.

應收帳款	2,580,000
銷貨收入	2,580,000
2.

銷貨退回	44,600
應收帳款	44,600
3.

現金	2,372,000
應收帳款	2,372,000
4.

備抵呆帳	10,500
應收帳款	10,500
- (二)

呆帳費用	14,300
備抵呆帳	14,300

公職王歷屆試題 (103 專技普考)

(三)

應收淨實現價值=426300

應收		備呆	
286,000			8,800
2,580,000	44,600	10,500	
	2,372,000		14,300
	10,500		
438,900			12,600

三、請回答下列有關現金流量表的問題，每一問題皆須詳列計算過程，否則不予計分：

(一)當年度銷貨收入淨額為\$15,000,000，部分會計科目期初及期末餘額如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
應收帳款	\$5,500,000	\$5,800,000
應付帳款	3,400,000	3,800,000
預收銷貨收入	600,000	500,000
存貨	1,200,000	1,000,000

試問：當年度因銷貨交易所收取的現金。(6分)

(二)公司於當年10月30日以\$900,000(支付\$300,000之現金及市值\$600,000之公司股票)購入持股100%之子公司，當時子公司之淨資產如下：

現金	\$80,000
約當現金	100,000
存貨	150,000
應收帳款	230,000
固定資產	500,000
應付帳款	(110,000)
長期負債	(300,000)
淨資產	<u>\$650,000</u>

試問：該項交易於當年度現金流量表中，屬那一類活動之現金流量？其現金及約當現金支出或流入多少？(6分)

(三)公司於當年大幅更換辦公室之設備，當年度與設備相關科目變動之資料如下：

會計科目	期初餘額	期末餘額
設備	\$96,000	\$120,000
累計折舊	60,000	36,000
應付設備款	30,000	40,000

其他補充資料如下：當年度將舊設備以現金價格\$12,000出售，其成本為\$72,000、累計折舊為\$48,000

試問：當年新購設備成本為何？當年因增添及處分設備而流出或流入多少現金？(6分)

【擬答】

(一) $15,000,000 - 300,000 - 100,000 = 14,600,000$

(二) 投資活動 300,000 (流出)

(三)

設備		累計折舊	
96,000			60,000
	72,000	sell	
	sell	48,000	
Buy 96,000			24,000 提 D
120,000			36,000

	Sell BV	\$
成	72,000	
(AD)	(48,000)	
	24,000	12,000

損失 12,000

增添：

設備	96,000	
應付設備款		10,000
現金		86,000

答：(1)新購設備成本 96,000

(2)增添：現金流出 86,000 (投資活動)

(3)處份：現金流入 12,000 (投資活動)

乙、測驗題部分：(50 分)

- (C) 1. 財務會計應遵循下列何者處理？
 (A)業者指示 (B)稅法規定 (C)一般公認會計準則 (D)管理理念
- (C) 2. 會計處理程序正確的順序為：
 (A)衡量、認定、記錄、溝通 (B)認定、記錄、衡量、溝通
 (C)認定、衡量、記錄、溝通 (D)認定、記錄、溝通、衡量
- (A) 3. 甲公司年底調整前試算表上之收入為\$30,000,費用為\$17,000,必須調整之事項為：預收收益已實現部分為\$2,500、本期折舊\$1,200 及已賺得但尚未入帳之收益有\$2,000,則本期淨利為何？
 (A)\$16,300 (B)\$12,300 (C)\$11,300 (D)\$7,300
- (D) 4. 甲公司一月初業主權益\$400,000,一月底業主權益\$500,000,一月份收入\$670,000,業主提取\$30,000,本月業主無增資,則一月份費用為：
 (A)\$740,000 (B)\$770,000 (C)\$570,000 (D)\$540,000
- (C) 5. 企業有現金\$30,000,應付票據\$25,000,應付帳款\$43,000,預收服務收入\$70,000,租金支出\$48,000,根據上述資料,該企業之負債總額應為：
 (A)\$98,000 (B)\$55,000 (C)138,000 (D)\$68,000
- (A) 6. 開立遠期本票償還積欠的貸款,會使：
 (A)負債總額不變 (B)負債總額減少 (C)負債總額增加 (D)資產總額減少
- (C) 7. 期初存貨少計\$2,000,期末存貨多計\$5,000,將使本期淨利：
 (A)多計\$3,000 (B)少計\$3,000 (C)多計\$7,000 (D)少計\$7,000
- (D) 8. 股票股利將使：
 (A)資產及股東權益同時減少 (B)資產及股東權益同時增加
 (C)資產減少及股東權益增加 (D)資產及股東權益不變
- (C) 9. 收得客戶 11 月 16 日出具面額\$1,000,年利率 6%,三個月到期之應收票據,在年底資產負債表上,應報導：
 (A)應收票據\$1,015 (B)應收票據\$1,000 及應收利息\$15
 (C)應收票據\$1,000 及應收利息\$7.5 (D)應收票據\$1,000 及應收利息\$10
- (A) 10. 甲公司成立於 X1 年初,近年存貨成本的資料如下:X1 年底成本\$151,000,淨變現價值\$145,000;X2 年底成本\$193,000,淨變現價值\$190,000;X3 年底成本\$178,000,淨變現價值\$179,000。另假設甲公司以備抵存貨跌價損失科目紀錄期末存貨之評價結果,則 X3 年底存貨評價分錄應借記：
 (A)備抵存貨跌價損失\$3,000 (B)備抵存貨跌價損失\$8,000
 (C)備抵存貨跌價損失\$9,000 (D)備抵存貨跌價損失\$1,000

公職王歷屆試題 (103 專技普考)

- (B) 11. 下列哪一項會加強現金支出的控制:
- (A)所有的現金支出均由現金收入中支付
 - (B)不可由同一人掌管出納及編製銀行存款調節表
 - (C)現金支出之授權及出納由同一人擔任
 - (D)支票的準備與審核由同一人擔任
- (D) 12. 甲公司 X1 年 1 月 1 日備抵壞帳餘額為\$14,000(貸餘),當年度沖銷壞帳為\$6,000,收回沖銷的壞帳為\$2,000。根據以往經驗,期末應收帳款的 5% 會成為壞帳,甲公司 X1 年 12 月 31 日的應收帳款為\$300,000。則 X1 年度的壞帳費用為:
- (A)\$15,000
 - (B)\$11,000
 - (C)\$9,000
 - (D)\$5,000
- (D) 13. 甲公司購置機器一部,買價\$560,000,另付安裝費及試車費\$60,000,採直線法折舊,估計可用 6 年,殘值為\$20,000,使用滿三年後,於第四年初發現機器僅能再用 2 年,且無殘值,則第四年終應計提折舊:
- (A)\$100,000
 - (B)\$130,000
 - (C)\$150,000
 - (D)\$160,000
- (A) 14. 甲公司從民國 97 年至 99 年間進行新產品的研發,於 99 年底時該專利產生之無形資產符合定義及認列條件,在此之前,於 97 年至 99 年間每年花費\$100,000。99 年底向政府申請專利權另耗費\$50,000,則專利權無形資產之入帳成本為:
- (A)\$50,000
 - (B)\$150,000
 - (C)\$300,000
 - (D)\$350,000
- (A) 15. 稅前淨利\$240,000,所得稅率 25%,普通股在年初有 100,000 股,9 月 1 日增資發行 60,000 股,則每股盈餘為:
- (A)\$1.50
 - (B)\$2.00
 - (C)\$2.40
 - (D)\$4.00
- (C) 16. 甲公司生產聖誕飾品,本年度成本資料如下:直接材料\$45,000,工廠水電費\$23,000,直接人工\$20,000,銷售人員薪資\$15,000,間接材料\$10,000,辦公室租金\$30,000,間接人工\$8,000,下列敘述何者正確?
- (A)主要成本\$83,000
 - (B)製造費用\$71,000
 - (C)製造成本\$106,000
 - (D)加工成本\$91,000
- (A) 17. 甲公司報導年度淨利\$85,000,當年度應收帳款餘額增加\$7,000,應付帳款餘額減少\$3,000,折舊費用為\$5,000。該公司當年度營業活動現金流入為:
- (A)\$80,000
 - (B)\$84,000
 - (C)\$85,000
 - (D)\$100,000
- (B) 18. 期初存貨\$35,000,進貨淨額為\$146,000,銷貨收入\$240,000,銷貨退回與折讓\$20,000,設平均毛利率 30%,試問採毛利法估計之期末存貨金額為:
- (A)\$13,000
 - (B)\$27,000
 - (C)\$109,000
 - (D)\$115,000
- (D) 19. 當公司買回庫藏股時,可能會造成:
- (A)資產增加,股東權益減少
 - (B)資產減少,股東權益增加
 - (C)資產與股東權益同時增加
 - (D)資產與股東權益同時減少
- (A) 20. 甲公司發行面額\$10 之普通股,流通在外 200,000 股,另外亦發行面額\$100,6%之累積特別股 10,000 股。過去三年及今年皆未發放股利,若公司本年度欲宣告發放\$150,000 之股利,則今年分配給特別股之股利是多少?
- (A)\$150,000
 - (B)\$240,000
 - (C)\$360,000
 - (D)\$480,000
- (A) 21. 甲、乙、丙三人之合夥商店,甲資本\$20,000、乙資本\$30,000、丙資本\$40,000,損益分配比例為 5:3:2。經全體合夥人同意決定清算解散,合夥企業變產得款\$200,000,其中清算利益\$100,000,則丙合夥人可收回現金:
- (A)\$60,000
 - (B)\$80,000
 - (C)\$100,000
 - (D)\$200,000
- (D) 22. 甲公司期初資產總額\$800,000、期初負債總額\$500,000、本期銷貨收入\$1,210,000、銷貨退回\$10,000、銷貨成本\$700,000、期末存貨\$100,000、營業費用\$300,000、利息支出\$100,000,則期末結帳後的股東權益為若干?
- (A)\$100,000
 - (B)\$200,000
 - (C)\$300,000
 - (D)\$400,000
- (B) 23. 下列有關零用金之敘述,何者正確?
- (A)平日零星支付時,應借記各項費用,貸記零用金
 - (B)設置時,應借記零用金,貸記現金
 - (C)採不定額預付制

公職王歷屆試題 (103 專技普考)

- (D)補充零用金時,應借記零用金,貸記現金
- (C) 24. 下列有關銀行往來調節表中未兌現支票之敘述,何者正確?
(A)需作補正分錄 (B)應列為銀行對帳單餘額之加項
(C)應列為銀行對帳單餘額之減項 (D)應列為公司帳面存款餘額之減項
- (A) 25. 甲公司於 X3 年 1 月 1 日發行三年期,票面利率 10%,面額\$400,000 之公司債,於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次,公司債發行價格為\$435,000,有效利率為 8%。該公司採有效利率法攤銷折、溢價。則 X3 年之利息費用為:
(A)\$34,696 (B)\$34,800 (C)\$40,000 (D)\$43,500

公
職
王