

## 105 年專門職業及技術人員記帳士考試試題

等別：普通考試

類科：記帳士

科目：會計學概要

一、甲公司於 2x16 年 1 月 1 日按面額發行\$2,000,000 非累積特別股，於 2x20 年 1 月 1 日，甲公司必須\$2,720,978 贖回全部特別股。試作：

(一)若當天市場利率為 8%，作甲公司於 2x16 年度之分錄。(5 分)

(二)若當天市場利率為 10%，作甲公司 2x16 年度及 2x20 年 1 月 1 日之分錄(10 分)

【擬答】：

(一)現值=面額

2X16 年 1 月 1 日

現金	2000000	
特別股負債		2000000

2X16 年 12 月 31 日

利息費用	160000	
特別股負債		160000

(二)現值<面額

2X16 年 1 月 1 日

現金	2000000	
特別股負債		1858465
特別股股本		141535

2X16 年 12 月 31 日

利息費用	185847	
特別股負債		185847

2X20 年 1 月 1 日

特別股負債	2720978	
現金		2720978
特別股股本	141535	
資本公積-贖回特別股		141535

二、丁農場於 2x16 年 6 月 30 日購入 50 棵葡萄樹，種植在農場內，擬未來生產葡萄出售。每棵葡萄樹之購買價為\$160,000，另外發生運送費用\$26,000，交易成本\$16000。2x16 年度種植期間丁農場投入肥料成本\$220,000，人事成本\$245,500。2x16 年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$190,000。2x17 年度投入肥料成本共\$395,000，人事成本\$364,000。共生產出葡萄 800 公斤，每公斤葡萄之淨公允價值為\$370，每公斤以\$400 之價格售出，全數以現金交易。2x17 年底每棵葡萄樹的淨公允價值為\$230,000。

公職王歷屆試題 (105 年記帳士)

試作：丁農場 2x16 年、2x17 年與生物資產、農產品貨相關之分錄。(15 分)

【擬答】：

2X16 年 6 月 30 日

生產性生物資產	8000000	
生物資產評價損益	42000	
現金		8042000

種植費用-肥料	220000	
種植費用-人工	245500	
現金		465500

2X16 年 12 月 31 日

生產性生物資產	1500000	
生物資產評價損益	1500000	

2X17 年

種植費用-肥料	395000	
種植費用-人工	364000	
現金		759000

農產品	296000	
生物資產評價損益	296000	

現金	320000	
銷貨收入		320000

銷貨成本	296000	
農產品		296000

2X17 年 12 月 31 日

生產性生物資產	2000000	
生物資產評價損益	2000000	

三、丙公司於 2x16 年參與由一家航空公司經營之顧客忠誠計畫。顧客每購買商品\$100，即贈送 1 點，顧客可用點數向航空公司兌換航空旅程，每一點數可兌換旅程之公允價值為\$2，丙公司就兌換之每一紅利點數支付\$1.5 予航空公司，此等兌換沒有到期日。2x16 年丙公司收取之對價總計\$6,000,000，並給與 60,000 點，估計共有 48,000 點參與兌換。2x16 年共有 36,000 點提出兌換。試作：

(一)若丙公司為主理人，其 2x16 年應作之相關分錄。(5 分)

(二)若丙公司為代理人，其 2x16 年應作之相關分錄。(5 分)

【擬答】：

(一)

<採餘額法>

## 公職王歷屆試題 (105 年記帳士)

現金	6000000	
銷貨收入		5904000
遞延獎酬里程收入		96000

遞延獎酬里程收入	72000	
里程收入		72000

獎酬里程費用	54000	
現金		54000

### <採公允價值法>

現金	6000000	
銷貨收入		5905512
遞延獎酬里程收入		94488

遞延獎酬里程收入	70866	
里程收入		70866

獎酬里程費用	54000	
現金		54000

### (二)

#### <採餘額法>

現金	6000000	
銷貨收入		5880000
佣金收入		30000
代收款		90000

代收款	90000	
現金		90000

#### <採公允價值法>

現金	6000000	
銷貨收入		5880597
佣金收入		29403
代收款		90000

代收款	90000	
現金		90000

四、設丁公司於 2x15 年 1 月 1 日一部機器按公允價值\$1,020,550 出售與辛公司，成本為 \$1,000,000，累計折舊\$200,000，並立即簽約租回，租期 2 年，每年年初付租金\$300,000，合乎一般租金行情，期滿機器無殘值並歸還辛公司。機器的估計剩餘耐用年限為 4 年。已知辛

公職王歷屆試題 (105 年記帳士)

公司的隱含利率為 12%。

試作：丁公司及辛公司上述交易 2x15 年 1 月 1 日的分錄。(10 分)

【擬答】：

<丁公司>

2X15 年 1 月 1 日

現金	1020550	
累計折舊-不動產廠房設備-機器	200000	
不動產廠房設備-機器		1000000
處分資產利益		220550
租金費用	300000	
現金		300000

<辛公司>

2X15 年 1 月 1 日

租賃資產	1020550	
現金		1020550
現金	300000	
租金收入		300000

乙、測驗題部份：

- (A) 1. 下列為新竹公司 7 月 31 日之資訊，帳列銀行存款餘額為\$655,710，銀行結單之餘額則為\$653,900。核對後發現 1. 7 月 31 日送存之\$15,300 銀行尚未入帳，2. 銀行代收手續費\$550 公司尚未入帳，3. 公司開出之支票尚有\$14,130 未兌現，4. 公司支付運費之支票\$2,320 公司帳上誤記為\$2,230。試問，7 月 31 日正確之銀行存款餘額為：
- (A) \$655,070            (B) \$656,710            (C) \$683,330            (D) \$624,470
- (B) 2. 賒銷商品\$200,000，付款條件 3/10、n/30，10 天內支付一半款項，其餘款項於第 22 天支付，共支付多少現金？
- (A) \$200,000            (B) \$197,000            (C) \$195,000            (D) \$198,000
- (D) 3. 下列起運點交貨之敘述何者正確？
- (A)商品所有權於送達目的時轉移予買方，運費由賣方負擔  
(B)商品所有權於送達目的時轉移予買方，運費由買方負擔  
(C)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由賣方負擔  
(D)商品所有權於起運時轉移予買方，運費由買方負擔
- (A) 4. 甲公司 X1 年初之存貨金額為\$1,800，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,500，X1 年底之存貨金額為\$1,700，購貨相關之應付帳款金額為貸餘\$1,900，且 X1 年之銷貨成本金額為\$5,000。該公司 X1 年支付予存貨供應商之金額為：
- (A) \$4,500            (B) 4,900            (C) \$5,100            (D) \$5,400
- (C) 5. 桃園公司 X6 年的原帳列稅前淨利為\$350,000。會計師查核時發現期末存貨高估了\$17,500，期初存貨低估了\$12,500。試問桃園公司 X6 年正確之稅前淨利為何？
- (A) \$345,000            (B) \$355,000            (C) \$320,000            (D) \$380,000

公職王歷屆試題 (105 年記帳士)

- (A) 6. 屏東公司 X5 年報導期間結束日應收帳款總額\$970,000，並設定應收帳款總額的 6%為其期末備抵壞帳餘額。X6 年中，實際沖銷壞帳\$38,800。經評估，於 X6 年期末加提\$34,500 為其應收帳款之備抵壞帳。試問 X6 年底備抵壞帳之餘額為：
- (A) \$53,900 (B) \$58,200 (C) \$38,800 (D) \$19,400
- (D) 7. 高雄公司於 X6 年 10 月 1 日購入一部價值\$1,500,000 的機器，估計使用年限 4 年，預計總產量 10,000,000 單位，估計殘值為\$100,000，假設 X6 年共產出 600,000 單位。以直線法折舊，則 X6 年底之折舊費用為：
- (A)\$90,000 (B)\$58,333 (C)\$60,000 (D)\$87,500
- (A) 8. 甲公司於 X1 年初以\$500,000 購入乙公司 30%股份分類為採用權益法之投資。乙公司 X1 年之本期淨利為\$100,000，其他綜合損益為損失\$200,000，X1 年並發放現金股利\$10,000。若甲公司對乙公司投資之原始成本等於股權淨值，甲公司 X1 年該投資帳面金額之變動數為(不考慮所得稅影響)：
- (A)減少\$33,000 (B)減少\$30,000 (C)增加\$27,000 (D)增加\$30,000
- (A) 9. 基隆公司購置機器一部，定價\$500,000。廠商提供現金折扣\$55,000，支付運費\$30,000，運送中因超速被罰款\$16,000。運抵廠房後另付安裝費\$35,000，則該機器應有之帳面成本為：
- (A)\$510,000 (B)\$526,000 (C)\$475,000 (D)\$491,000
- (A) 10. 宜蘭公司於 X6 年 3 月 1 日發行面額\$2,000,000，利率 8%，市場利率為 10%之 3 年期公司債，發行價格為\$1,898,485。利息於每年 2 月 28 日及 8 月 31 日各付息一次。宜蘭公司按有效利率法攤銷公司債溢折價。試問該公司於 X6 年 12 月 31 日調整應認列之利息費用為多少？
- (A)\$63,780 (B)\$80,000 (C)\$94,924 (D)\$14,924
- (D) 11. 假設其他條件都不變的情況下，下列何者為公司買回庫藏股時不會發生之情形？
- (A)權益總額減少 (B)現金總額減少 (C)公司流通在外股數減少 (D)每股盈餘變少
- (A) 12. 雲林公司於 X6 年 1 月 1 日流通在外普通股 200,000 股，4 月 1 日辦理現金減資，減少流通在外普通股 20,000 股，5 月 1 日買回普通股 20,000 股，8 月 1 日對外發行普通股 20,000 股，並於 12 月 1 日出售庫藏股 15,000 股，試計算雲林公司 X6 年度普通股加權平均流通在外股數：
- (A)181,250 (B)194,583 (C)176,250 (D)165,417
- (C) 13. 下列何者之會計處理可能影響保留盈餘之金額？①買入庫藏股 ②出售庫藏股 ③買入備供出售金融資產 ④出售備供出售金融資產
- (A)僅①② (B)僅①③ (C)僅②④ (D)①②③④
- (A) 14. 甲公司 X1 年初之應收帳款總額\$1,800，備抵壞帳為貸餘\$600，X1 年底之應收帳款總額\$2,100，備抵壞帳為貸餘\$400，X1 年之壞帳損失為\$100。在該公司以間接法編製之 X1 年現金流量表中，關於應收帳款項目對淨利之調整數共計：
- (A)減少\$500 (B)減少\$400 (C)減少\$300 (D)減少\$200
- (B) 15. 甲公司 X1 年底以\$200,000 購入耐用年限 10 年之熔爐一座，熔爐裝有價值\$4,000，按法規每 4 年即須汰換並重置之防火內襯。甲公司對熔爐與防火內襯均以直線法提列折舊，估計無殘值，後續衡量採成本模式。X3 年底法規更改為每 2 年即須汰換並重置防火內襯，故該公司以\$5,000 汰換重置防火內襯。若此重置支出符合資本支出之條件，則此重置對該公司 X3 年淨利之影響為(不考慮所得稅)：
- (A)無影響 (B)減少淨利\$2,000 (C)減少淨利\$5,000 (D)減少淨利\$7,000

公職王歷屆試題 (105 年記帳士)

- (A) 16. 下列何者為應列報於綜合損益表之項目？①停業單位損益 ②會計原則變動累積影響數 ③財務成本 ④非常損益  
(A)僅①③ (B)僅①②③ (C)僅①②④ (D)②③④
- (A) 17. 甲公司於 X1 年初成立並發行面額\$10 之普通股 80,000 股及面額\$100、股利率 3%符合權益之累積特別股 10,000 股，該公司之發行股數至 X3 年底並無變動且仍全數流通在外。若該公司 X1 年與 X3 年末宣告任何股利，X4 年始宣告發放現金股利\$70,000，則該公司普通股股東可得之現金股利金額為：  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$40,000 (D)\$70,000
- (A) 18. 承上題，甲公司 X3 年底特別股積欠股利應認列之負債金額為：  
(A)\$0 (B)\$10,000 (C)\$20,000 (D)\$30,000
- (B) 19. 甲公司於 X1 年底發行 100 張面額\$100,000 之轉換公司債得款\$10,200,000，每張公司債得於到期日前之任何時間轉換為 100 股甲公司普通股。經評估該公司債所含之轉換權於當日之公允價值為\$400,000，且若該公司於當日發行相同條件但不可轉換之公司債將可得款\$9,900,000。若假設無交易成本，則該公司債所含之轉換權 X1 年底之帳面金額為：  
(A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- (D) 20. 承上題，惟每張公司債得於到期日前之任何時間轉換為價值\$100,000 之甲公司普通股，若假設無交易成本，且經評估甲公司須將該公司債中之主契約與轉換權分離，則該公司債所含之轉換權 X1 年底之帳面金額為：  
(A)\$200,000 (B)\$300,000 (C)\$396,117 (D)\$400,000
- (C) 21. 甲公司於 X1 年底舉借五年期銀行借款\$500,000，利率 10%，約定自 X2 年至 X6 年間每年年底向銀行支付\$131,899 即償付所有本息。關於該筆借款，甲公司於 X2 年底應認列之長期負債金額為(答案四捨五入至元)：  
(A)\$500,000 (B)\$418,101 (C)\$328,012 (D)\$228,914
- (C) 22. 甲公司於 X1 年底銷售一項資產並提供重要零件之保固，更換 1 零件之成本為\$1,000。經評估 1 個、2 個、3 個零件故障須更換之機率分別為 30%、50%、20%。關於該保固，甲公司於 X1 年底應認列之負債金額為：  
(A)\$1,000 (B)\$1,900 (C)\$2,000 (D)\$3,000
- (A) 23. 嘉義公司於 X6 年 4 月 1 日收到客戶開立 6 個月到期，面額為\$500,000，利率為 6%之票據一紙，該公司於 X6 年 8 月 1 日將此票據持往銀行貼現，貼現率為 8%。其貼現收入現金之金額為？  
(A)\$508,133 (B)\$504,700 (C)\$509,850 (D)\$512,425
- (A) 24. 甲公司 X1 年初之設備總額\$27,000，累計折舊為\$3,000，X1 年底之設備總額\$30,000，累計折舊為\$5,000，X1 年之設備折舊費用為\$4,000，設備處分損失為\$1,000。該公司 X1 年新購設備\$7,000，且所有處分與購置均發生於年底並以現金交割，則該公司 X1 年處分設備之現金流入為：  
(A)\$1,000 (B)\$2,000 (C)\$3,000 (D)\$4,000
- (A) 25. 下列何者非為流動負債之條件？  
(A)企業能無條件遞延至報導期間後至少 12 個月以上方清償之負債  
(B)企業預期於其正常營業週期中清償之負債  
(C)企業預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債  
(D)企業主要為交易目的而持有之負債