

# 108 年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、第二次 食品技師考師暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

類 科：記帳士

科 目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司於 X9 年初發現多項前期會計處理錯誤或遺漏事項如下：

1. X7 年初支付機器設備年度保養費用 \$20,000，誤以機器設備入帳，該機器設備估計耐用年限尚餘 5 年，直線法折舊，無殘值。
2. X8 年 1 月 1 日預付三年保險費 \$60,000，於當日全數認列為保險費用，期末未作調整分錄。
3. 甲公司期末未均遺漏未作應收利息之調整分錄，待收現時直接認列利息收入，X7 年底及 X8 年底未作調整之應收利息分別為 \$5,000 及 \$6,000，甲公司之應收利息均屬流動資產。
4. X8 年底有一批賒銷商品售價 \$65,000，成本 \$50,000，目的地交貨，商品尚未送達客戶手中，甲公司誤認為已經送達目的地，故認列銷貨收入，X8 年底期末存貨未包括這批商品。
5. 甲公司期末均遺漏未作應付薪資之調整分錄，待付現時直接認列薪資費用，X7 年底及 X8 年底未作調整之應付薪資分別為 \$80,000 及 \$70,000。

若甲公司存貨採永續盤存制，X8 年淨利為 \$700,000，期末帳列資產為 \$5,000,000，假設不考慮所得稅之影響。

試作：

(一) 計算甲公司 X8 年度之正確淨利及 X8 年底正確資產總額。(請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)(6 分)。

(二) 請編製甲公司發現各項錯誤或遺漏事項時之更正或調整分錄，假設 X8 年底尚未結帳。(10 分)

【擬答】：

(一) 1. 正確淨利 = \$700,000 + 4,000 + 40,000 + 1,000 - 15,000 + 10,000 = 740,000

2. 正確資產總額 = 5,000,000 - 12,000 + 40,000 + 6,000 - 15,000 = 5,019,000

(二) 1.

保留盈餘	16,000
累計折舊	8,000
設備	20,000
折舊	4,000

2.

預付保險費	40,000
保險費	40,000

3.

應收利息	6,000
保留盈餘	5,000
利息收入	1,000

4.

銷貨收入	65,000
存貨	50,000

公職王歷屆試題 (108 年記帳士)

應收帳款	65,000
銷貨成本	50,000

5.

保留盈餘	80,000
應付薪資	70,000
薪資費用	10,000

二、(一)甲公司成立多年，以銷售電冰箱為主，對出售之電冰箱皆提供 2 年之保固服務，根據以往經驗，銷售後第一年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 1%，第二年平均保固修理支出估計為銷貨收入的 2%。甲公司 X7 年至 X8 年銷貨收入各為 \$1,500,000 及 \$1,800,000，X7 年至 X8 年實際發生保固支出各為 \$30,000 及 \$47,500。假設甲公司採用應計基礎認列保固費用，X6 年 12 月 31 日之保固費用負債餘額為 25,300。

試作：甲公司 X7 年提列電冰箱保固費用之分錄，並計算 X8 年底資產負債表上電冰箱之保固負債準備餘額為何?(6 分)

(二)X8 年 1 月 1 日，甲公司發行一張 3 年期面額 \$798,600 的不付息票據以購買設備，甲公司的借款利率為 10%，設備的估計耐用年限 4 年，殘值為 \$40,000，採用年數合計法提列折舊。甲公司於 X9 年初發現設備的殘值為減為 \$20,000，且耐用年限尚有 4 年。

試作：甲公司 X8 年 1 月 1 日發行票據購買設備的交易分錄、X8 年 12 月 31 日有關折舊與攤銷(有效利率法)之調整分錄及計算 X9 年設備應提列折舊之金額。(11 分)

期數	複利現值			普通年金現值		
	3	4	5	3	4	5
利率 10%	0.751315	0.683013	0.620921	2.486852	3.169865	3.790787

(上列(一)(二)請詳列計算過程，否則不予計分。金額計算至整數，小數點以下第一位四捨五入。)

【擬答】：

(一)

1. X7 年提列分錄

銷貨成本	45,000
保固之負債準備	45,000

2. X8 年底保固之負債準備餘額

$$= 25,300 + (1,500,000 + 1,800,000) \times (1\% + 2\%) - (30,000 + 47,500) = 46,800$$

(二)

1.

X8/1/1	設備	600,000
	長期應付票據折價	198,600
	長期應付票據	798,600

2.

X8/12/31	折舊	224,000
	累計折舊 - 設備	224,000

$$*(600,000 - 40,000) \times \frac{4}{10} = 224,000$$

	利息費用	60,000
	長期應付票據折價	60,000

公職王歷屆試題 (108 年記帳士)

$$*600,000 \times 10\% = 60,000$$

$$3. X9 \text{ 年初帳面金額} = 600,000 - 224,000 = 376,000$$

$$X9 \text{ 年折舊金額} = (376,000 - 20,000) \times \frac{4}{10} = 142,400$$

三、甲公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$522,899 (有效利率為 3%) 購入 A 公司發行之面額 \$500,000, 5 年期, 票面利率 4%, 每年年底付息之公司債。甲公司在 X1 年底時, 判斷該債券信用風險並未顯著增加。在 X2 年底時, 甲公司判斷該債券信用風險與 X1 年底相比已經顯著增加。與該債券投資相關之部份資訊如下:

債券資料	12 個月預期損失	存續期間預期損失	公允價值
X1/12/31	\$ 2,500	\$15,000	\$520,899
X2/12/31	3,500	50,000	450,000

該項債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產, 試作甲公司 X1 年及 X2 年與該債券投資相關之分錄, 不用作結帳分錄。(金額計算至整數, 小數點以下第一位四捨五入。)(17 分)

【擬答】:

以 FV-OCI 替代透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資

1. 攤銷表及預期信用損失(備抵損失)

	現金	FV-OCI	利息收入	總帳面金額	備抵損失	攤銷後成本
X1/12/31	\$ -	\$ -	\$ -	\$522,899	\$(2,500)	\$520,399
X2/12/31	20,000	4,313	15,687	518,586	\$(50,000)	\$468,586

2. 帳面金額與公允價值

	總帳面金額	公允價值	評價調整	當期變動數
X1/12/31	\$522,899	\$520,899	\$(2,000)	\$(2,000)
X2/12/31	518,586	450,000	(68,586)	(66,586)

X1/12/31	FV-OCI	522,899
	現金	522,899

預其信用減損失	2,500
其他綜合損益 - FV-OCI 備抵損失	2,500

其他綜合損益 - FV-OCI 未實現損益	2,000
FV-OCI 評價調整	2,000

X2/12/31	現金	20,000
	FV-OCI	4,313
	利息收入	15,687

預期信用減損失	47,500
---------	--------

其他綜合損益 - FV-OCI 備抵損失 47,500

其他綜合損益-FV-OCI 未實現損益	66,586
FV-OCI 評價調整	66,586

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 下列敘述何者錯誤?
- (A)可比較性係同一公司各年間均採用相同的會計方法  
 (B)忠實表達係指會計訊品質可確保免於錯誤  
 (C)攸關的會計資訊係指其具有改變決策的能力  
 (D)重大性係指公司規模可能影響投資人或債權人之決策
- (C) 2. 甲公司在 20X1 年底各帳戶之餘額為：現金\$5,000、應收帳款\$13,000、設備\$86,000、應付帳款\$4,000、預收收入\$2,000、普通股股本\$50,000 及庫藏股\$2,800。另外，保留盈餘在 20X1 年期初餘額為\$44,500，本期發放現金股利\$3,400。試問甲公司 20X1 年之本期淨利為多少?
- (A)\$2,900 (B)\$4,100 (C)\$9,700 (D)\$13,700
- (D) 3. 下列敘述何者錯誤?
- (A)結帳後試算表中僅包含實帳戶  
 (B)無法藉由試算表發現重複過帳之錯誤  
 (C)甲公司向銀行借款，若期末漏作利息之調整分錄，則將低估負債，高估本期淨利  
 (D)分別依現金基礎及權責發生制所計得之本期損益必然相同
- (A) 4. 張三與李四合夥成立商店，約定盈餘分配之考慮條件有三：1. 依各合夥人當期期初權益餘額之 10% 設算資金成本；2. 設算薪資：張三\$36,000、李四\$32,000；3. 剩餘之損益則平均分配。若 20X1 年初，合夥人張三與李四之權益餘額分別為\$250,000、\$350,000。20X1 年合夥商店之本期淨利為\$114,000，試問 20X1 年之盈餘如何分配與各合夥人?
- (A)張三\$54,000、李四\$60,000 (B)張三 \$47,000、李四\$67,000  
 (C)張三\$68,000、李四\$46,000 (D)張三\$57,000、李四\$57,000
- (C) 5. 甲公司收到乙客戶之訂單，成交金額\$34,000，付款條件 2/15、n/30。然因甲公司並無存貨，故向供應商購買該訂單所需之商品，其進貨成本為\$22,000、進貨運費為\$3,000。甲公司於 3 月 5 日將該批商品交與乙客戶，並支付運費\$1,200。乙客戶於 3 月 18 日償付半數貨款，其餘貨款則於 3 月 31 日償清。試問甲公司銷售此批商品之毛利為多少?
- (A)7,460 (B)\$8,320 (C)\$8,660 (D)\$9,000
- (B) 6. 甲、乙合夥人之損益分配比例為 6:4，在其資本帳戶餘額為甲\$40,000、乙\$25,000 時，丙經甲、乙同意投資\$45,000 於該合夥公司並取得 1/4 之合夥權益。若商譽不入帳，則丙加入後，甲、乙丙三人之資本額分別為：
- (A)\$40,000；\$25,000；\$45,000 (B)\$50,500；\$32,000；\$27,500  
 (C)\$49,500；\$33,000；\$27,500 (D)\$48,750；\$33,750；\$27,500
- (C) 7. 甲公司收到銀行寄來 6 月份之銀行對帳單，經查相關資料有：銀行對帳單餘額\$56,000、存款不足退票\$3,000、銀行代收票據\$4,200 並收取服務費\$100，未兌現支票\$3,500、在途存款\$2,400。試問甲公司 6 月 30 日調整前現金帳戶餘額為多少?
- (A)56,000 (B)\$54,900 (C)\$53,800 (D)\$47,800
- (D) 8. 20X1 年初，甲公司之應收餘額為\$53,000、備抵呆帳餘額\$2,000。20X1 年甲公司賒銷\$84,000，並收回\$92,000，另因客觀證據顯示客戶無力還款而沖銷帳款\$1,800。甲公司期

公職王歷屆試題 (108 年記帳士)

未評估其未來可能無法收回之帳款為應收餘額的 4%，試問 20X1 年財務報表應表達：

- (A) 呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,272
- (B) 呆帳費用\$1,728、應收帳款淨額\$41,472
- (C) 呆帳費用\$3,528、應收帳款淨額\$43,000
- (D) 呆帳費用\$1,528、應收款淨額\$41,472

- (C) 9. 甲公司於 20X0 年、20X1 年期末盤點存貨均發生錯誤，20X0 年底高估存貨\$3,000、20X1 年底低估存貨\$2,500。試問 20X0 年及 20X1 年之存貨盤點錯誤對 20X1 年底財務報表有何影響（不考慮所得稅）？

- (A) 資產高估\$3,000
- (B) 權益低估\$5,500
- (C) 銷貨成本高估\$5,500
- (D) 本期淨利低估\$2,500

- 一 10. 聚優公司於 2018 年 10 月 15 日以\$800,000 購入一塊土地以供建廠之用。土地上原有一棟舊大樓已經移除，其拆除後的廢料將予以出售。2019 年 10 月其他相關成本及出售廢料收入如下所示：

分	移除舊大樓的成本	\$70,000
	購地合約與過戶所支付之代書費	10,000
	產權保險費	16,000
	出售拆除舊大樓之廢料	8,000

聚優公司在 2018 年 12 月 31 日的財務狀況表上，土地的成本應列示金額為：

- (A)\$826,000
- (B)\$888,000
- (C)\$862,000
- (D)\$896,000

- (D) 11. 下列為八里公司之財務資訊：

銀行存款餘額	\$16,457
郵票	375
匯票	21,800
零用金餘額	3,150
顧客交來之遠期支票	25,867
銀行退回之存款不足支票	33,910
零找金	2,570
貨幣市場基金	80,000

根據上列資訊，試問八里公司應認列為「現金及約當現金」之金額為：

- (A)\$184,129
- (B)\$162,329
- (C)\$81,954
- (D)\$43,977

- (C) 12. 甲公司於 20X1 年初以成本\$105,000 購置設備，估計使用年限為 6 年，殘值\$15,000，以直線法提列折舊。20X4 年初，甲公司為提高該設備之效率而加裝馬達，共支出\$42,000。另外，20X4 年 6 月進行例行性維修，支出\$6,000。該設備之估計使用年限、殘值均不受影響。甲公司誤將 20X4 年之相關支出全數認列為當期費用，試問該錯誤將如何影響 20X4 年損益（不考慮所得稅）？

- (A) 本期淨利低估\$19,000
- (B) 本期淨利低估\$23,000
- (C) 本期淨利低估\$28,000
- (D) 本期淨利低估\$32,000

- (A) 13. 甲公司於 20X0 年 3 月 1 日向乙公司借款\$30,000，訂於 20X3 年 2 月 28 日償還。後於 20X3 年 2 月 6 日另向丙銀行借款\$30,000 以償還 20X3 年到期之銀行借款，丙銀行借款於 20X4 年 5 月 1 日到期。試問甲公司 20X2 年底資產負債表應如何表達相關負債？

- (A) 流動負債\$30,000
- (B) 長期負債\$30,000
- (C) 長期負債\$60,000
- (D) 流動負債\$30,000、長期負債\$30,000

公職王歷屆試題 (108 年記帳士)

(C) 14. 仁正公司在 2018 年發生下列成本：

尋找程序替代方案的測試費	\$380,000
新產品之行銷研究成本	250,000
對形成某一程序的修正費用	510,000
仁富公司對仁正公司所提供的研發服務	425,000

則仁正公司在 2018 年損益表上應列示的研發費用為：

(A)\$510,000 (B)\$935,000 (C)\$1,315,000 (D)\$1,565,000

(C) 15. 甲公司於 20X1 年 12 月 31 日發行面值\$500,000，票面利率 6%，5 年期公司債，付息日為每年 12 月 31 日。發行當時市場利率為 8%，發行價格\$460,100。甲公司在 20X2 年 12 月 31 日付息後，支付現金\$260,000 至市場買回面值\$250,000 之公司債並註銷。若甲公司以利息法攤銷溢折價，試問買回公司債之清償損益為多少？

(A)清償損失\$1,000 (B)清償損失\$25,960  
(C)清償損失\$26,546 (D)清償損失\$29,950

(D) 16. 甲公司在 20X1 年 3 月 2 日以每股\$15 購入庫藏股 5,000 股，並於 5 月 20 日以每股\$18 出售 2,000 股庫藏股。若甲公司對於庫藏股交易係採成本法處理，試問 20X1 年庫藏股相關交易對權益之影響為何？

(A)庫藏股增加\$75,000 (B)股東權益減少\$45,000  
(C)保留盈餘增加\$36,000 (D)資本公積增加\$6,000

(A) 17. 甲公司為乙客戶生產產品一批，該批產品之主要成本\$96,000、加工成本\$97,200，製造費用為直接人工成本的 80%。該批產品之製造成本為多少？

(A)\$139,200 (B)\$150,000 (C)\$151,200 (D)\$193,200

(C) 18. 甲公司於 2019 年 4 月 1 日以 102 加計應計利息發行面額為\$1,000,000，利率 9%之應付公司債。該公司債所記載之日期為 2019 年 1 月 1 日發行，每年於 1 月 1 日及 7 月 1 日各付息一次。甲公司另外支付\$15,000 的債券發行成本。試問甲公司可自本次公司債之發行收到多少現金？

(A)\$1,020,000 (B)\$1,042,500 (C)\$1,027,500 (D)\$1,030,000

(D) 19. 厚富公司所生產的柳橙汁之標準成本如下：

	標準數量 (小時)	標準價格 (費率)
直接材料	5 磅	\$? (每磅)
直接人工	2 小時	\$16 (每小時)
變動製造費用	1.8 小時	\$10 (每小時)

若每一瓶柳橙汁的標準變動成本為\$58，則直接材料的標準價格為何？

(A)\$1.74(B)\$4.60(C)\$2.50(D)\$1.60

(B) 20. 安吉公司在 2018 年的財務報表顯示下列資料：本期淨利\$480,000，應收帳款減少\$10,000，存貨增加\$25,000，預付費用增加\$18,000；應付帳款增加\$27,000，遞延所得稅負債減少\$15,000；當年折舊費用為\$80,000，債券投資溢價攤銷數為\$6,000；應付公司債折價攤銷數為\$20,000；出售機器利得\$55,000。試問安吉公司在 2018 年來自營業活動的現金流量為：

(A)\$470,000 (B)\$510,000 (C)\$560,000 (D)\$498,000