

## 109 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

一、甲公司 X1、X2、X3 年度原本結算的綜合淨利分別為 \$870,000、\$1,010,000、\$565,000。X3 年底結帳前公司發現有下列之錯誤：

- ①各年度 12 月份之租金費用均於次年給付時認列為租金費用。X1、X2、X3 年底漏記之 12 月份應付租金分別為 \$30,000、\$40,000、\$35,000
- ②X1 年、X2 年、X3 年持有供交易之金融資產評價利益金額分別為 \$50,000、\$70,000、\$45,000，甲公司將該等評價利益金額認列為當年度之其他綜合損益。
- ③X1 年底之期末存貨金額高估 \$105,000，X2 年底之期末存貨金額低估 \$90,000。
- ④X2 年 7 月 1 日預付 3 年期間之保險費 \$36,000，全數認列為 X2 年的保險費用。
- ⑤X2 年底漏記應收利息 \$12,000，於 X3 年收現時認列為利息收入。
- ⑥X2 年初以 \$200,000 出售一台機器，該機器購入成本為 \$300,000，原始估計之耐用年數 5 年，採用直線法提列折舊，無殘值。甲公司未除列該機器，直接將 X2 年收到的 \$200,000 認列為其他收入，在 X2 年及 X3 年仍提列該機器的折舊費用，截至 X3 年底帳上該機器的累計折舊為 \$180,000。

試作：計算甲公司 X1、X2、X3 年度正確之綜合淨利金額。(25 分)

【解題關鍵】

《考題難易》★★★

【擬答】

	X1	X2	X3
原綜合淨利	870,000	1,010,000	565,000
①	(30,000)	(10,000)	5,000
②	不影響	不影響	不影響
③	(105,000)	195,000	(90,000)
④	0	30,000	(12,000)
⑤	0	12,000	(12,000)
⑥	0	(180,000)	60,000
正確綜合淨利	735,000	1,057,000	516,000

①

租金費用	X1	X2	X3
正確	30,000	40,000	35,000
錯誤	0	30,000	40,000

②

將當期淨利誤列為其他綜合損益不影響綜合淨利

③

	X1	X2	X3
銷貨成本	低估 105000	高估 195000	低估 90000
本期淨利	高估 105000	低估 195000	高估 90000

④

保險費	X1	X2	X3
正確	0	6,000	12,000
錯誤	0	36,000	0

⑤

利息收入	X1	X2	X3
正確	0	12,000	0
錯誤	0	0	12,000

⑥

	正確	錯誤
X2	現金 200000 累計折舊 60000 處分損失 40000 機器 300000	現金 200000 其他收入 200000 折舊費用 60000 累計折舊 60000
X3	無	折舊費用 60000 累計折舊 60000

二、甲公司於 X1 年 4 月 1 日購入機器一部，交易價格為 \$10,000,000，營業稅 5% 另計，付款條件為 1/10，n/30。根據稅法規定，購買機器所繳的營業稅屬可扣抵之進項稅額。甲公司於 X1 年 4 月 30 日付款 \$10,000,000 並支付營業稅。甲公司另支付購入機器運費 \$30,000 及安裝機器支出 \$150,000。甲公司估計該機器的耐用年數為 10 年，殘值為 \$180,000。

甲公司於 X4 年 4 月 1 日對該機器進行大修，支出 \$2,770,000，估計可以使機器的耐用年數延長 3 年，殘值仍維持原估計金額不變。

甲公司各年度的淨利均為正數，適用的所得稅稅率為 20%。

試作：計算甲公司在機器採用年數合計法與雙倍餘額遞減法提列折舊下，X5 年底機器帳面金額、X5 年度淨利金額及 X5 年底權益金額之差異數。(參考之作答方式例如，採用年數合計法之 X5 年底機器帳面金額比雙倍餘額遞減法高(低) XXX 元。)(計算至整數，元以下四捨五入)(25 分)

**【解題關鍵】**

《考題難易》★★★

**【擬答】**

購買機器所繳的營業稅屬可扣抵之進項稅額，故營業稅非機器成本  
 機器成本 =  $10,000,000 \times (1 - 1\%) + 30,000 + 150,000 = 10,080,000$

年數合計法	雙倍數餘額遞減法
第一年折舊(X1. 4. 1-X2. 3. 31) $(10,080,000 - 180,000) \times 10 / 55 = 1,800,000$	X1 年折舊(X1. 4. 1-X1. 12. 31) $10,080,000 \times 2 / 10 \times 9 / 12 = 1,512,000$
第二年折舊(X2. 4. 1-X3. 3. 31) $(10,080,000 - 180,000) \times 9 / 55 = 1,620,000$	X2 年折舊(X2. 1. 1-X2. 12. 31) $8,568,000 \times 2 / 10 = 1,713,600$
第三年折舊(X3. 4. 1-X4. 3. 31) $(10,080,000 - 180,000) \times 8 / 55 = 1,440,000$	X3 年折舊(X3. 1. 1-X3. 12. 31) $6,854,400 \times 2 / 10 = 1,370,880$

<p>X4. 4. 1                  累計折舊=4,860,000                  帳面值=5,220,000                  大修後的帳面值為 7,990,000</p>	<p>X4 年折舊(X4. 1. 1-X4. 3. 31)  <math>5,483,520 \times 2/10 \times 3/12 = 274,176</math>                  X4. 4. 1                  累計折舊=4,870,656                  帳面值=5,209,344                  大修後的帳面值為 7,979,344</p>
<p>第四年折舊(X4. 4. 1-X5. 3. 31)  <math>(7,990,000 - 180,000) \times 10/55 = 1,420,000</math>                  第五年折舊(X5. 4. 1-X6. 3. 31)  <math>(7,990,000 - 180,000) \times 9/55 = 1,278,000</math>                  X4. 4. 1-X4. 12. 31 折舊費用=  <math>1,420,000 \times 9/12 = 1,065,000</math>                  X5. 1. 1-X5. 12. 31 折舊費用=  <math>1,420,000 \times 3/12 + 1,278,000 \times 9/12 = 1,313,500</math>                  X5 年底帳面值=5,611,500                  X5 年底累計折舊=7,238,500</p>	<p>X4. 4. 1-X4. 12. 31 折舊費用=  <math>7,979,344 \times 2/10 \times 9/12 = 1,196,902</math>                  X5. 1. 1-X5. 12. 31 折舊費用=  <math>6,782,442 \times 2/10 = 1,356,488</math>                  X5 年底帳面值=5,425,954                  X5 年底累計折舊=7,424,046</p>

- ① X5 年底帳面值差，年數合計法比倍數餘額遞減法高 185,546
- ② X5 年底淨利差，年數合計法比倍數餘額遞減法高 42,988
- ③ X5 年底權益差，年數合計法比倍數餘額遞減法高 185,546

乙、測驗題部分

- (A) 1. 甲公司生產標準化產品，7 月份有關成本資料如下，請問應分攤至產品成本之製造費用總額為何？直接材料\$100,000，工廠電費\$20,000，間接人工\$70,000，辦公大樓租金\$60,000，間接材料\$50,000，直接人工\$90,000，利息費用\$40,000。
- (A)\$140,000      (B)\$200,000      (C)\$330,000      (D)\$390,000
- (B) 2. 乙公司生產甲產品一批，其製造成本為\$100,000，主要成本為\$70,000，製造費用為直接材料成本之 75%，該產品之加工成本為何？
- (A)\$70,000      (B)\$60,000      (C)\$40,000      (D)\$30,000
- (B) 3. 甲公司所有會計項目皆有正常餘額。下列七個會計項目中，有幾個項目結帳時須借記「損益彙總」(Income Summary)？①預付費用②薪資費用③進貨退回④銷貨運費⑤利息收入⑥折舊費用⑦備抵呆帳
- (A) 2 個      (B) 3 個      (C) 4 個      (D) 5 個
- (D) 4. 甲公司之會計部門於 X1 年 8 月 1 日設立零用金帳戶，金額為\$5,000。8 月 31 日撥補零用金時，以下為相關支出憑單：影印紙\$341，快遞費用\$632，文具用品費\$456，燈具維修費\$531，且保管零用金的保險箱內尚有現金共\$3,000。試問，8 月 31 日撥補零用金時之撥補金額？
- (A)\$1,931      (B)\$2,040      (C)\$1,960      (D)\$2,000
- (B) 5. 甲公司於 X9 年 5 月 1 日開始販售吃到飽餐券，每月限量販售 80 張，每張售價\$180，每張限

公職王歷屆試題 (109 記帳士試題解答)

用 1 人/次，以「預收收入」列記；由於餐券物超所值，且無使用期限規定，故每月 1 日開始售後均隨即售罄。若 5 月份共計有 62 張餐券被使用，且 6 月 30 日調整後「預收收入」之金額為 \$5,940 (貸餘) 下列有關 6 月份調整分錄之敘述，何者正確？

- (A)借：預收收入\$11,160 (B)借：預收收入\$11,700  
(C)借：預收收入\$5,940 (D)借：預收收入\$8,460

(C) 6. 丁公司採用永續盤存制處理存貨事宜，期初存貨 100 件，成本 \$12,000，今年僅進貨一批 500 件，期末存貨 200 件，若比較先進先出法與移動加權平均法，則先進先出法之銷貨成本較移動加權平均法少 \$400，請問今年進貨單價為何？

- (A)\$121 (B)\$124 (C)\$132 (D)\$133.33

(A) 7. 丙公司 X8 年部分會計項目資料如下：

	1 月 1 日	12 月 31 日
銷貨收入	\$0	\$132,000
應收帳款(總額)	3,000	6,700
存貨	4,000	5,000
預收收入	9,000	11,000

若丙公司 X8 年並未沖銷應收帳款，試依上述資料，計算丙公司 X8 年度自客戶處收得之現金數：

- (A)\$130,300 (B)\$129,300 (C)\$133,700 (D)\$126,300

(C) 8. 乙公司期初帳載備抵呆帳餘額為 \$250,000 (貸餘)，期末應收帳款總額 \$4,000,000。若乙公司估計案應收帳款總額之 3% 提列備抵呆帳，且當期呆帳損失為 \$190,000，請問當期沖銷多少呆帳？

- (A)\$60,000 (B)\$180,000 (C)\$320,000 (D)\$560,000

(B) 9. 下列關於「股票股利」和「股票分割」之影響，那幾項正確？

	股票股利	股票分割
①資產和負債	不變	不變
②股本	增加	增加
③各股東持股比例	不變	不變
④保留盈餘	減少	不變
⑤股東權益總額	不變	增加
⑥正式分錄	不需要	需要

- (A)僅①②③ (B)僅①③④ (C)僅①②④⑤ (D)①②③④⑤⑥

(A) 10. 甲公司 X7 年 6 月 1 日向乙銀行辦理 5 年期分期償還借款，借館總額 \$60,000，有效利率和票面利率都是 8%，自 X8 年 5 月 31 日開始還款，每年 5 月 31 日償還固定金額 \$15,027，請問 X9 年 5 月 31 日還款中償還之本金為多少 (答案四捨五入至元)？

- (A)\$11,045 (B)\$10,227 (C)\$11,429 (D)\$11,929

(C) 11. 下列有關試算表之敘述，何者正確？

- (A)調整後試算表和結帳後試算表各會計項目的差異源自於調整分錄  
(B)結帳後試算表中無收入、費用、保留盈餘等會計項目  
(C)調整後試算表和結帳後試算表中，會計項目「現金」之金額一樣  
(D)期末提列「折舊費用」時，金額計算錯誤，調整分錄借貸方皆少提列 \$500，會導致試算表不平衡

(C) 12. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日以現金 \$20,000,000 取得乙公司 20% 普通股，投資成本與取得股權

公職王歷屆試題 (109 記帳士試題解答)

淨值間無差異，並將此次交易以權益法處理。若乙公司 X1 年之淨利為\$5,000,000，董事會決定於年底發放現金股利\$2,500,000 給予乙公司之股東。假設其他條件不變，則下列敘述何者正確？

- (A) 甲公司 X1 年期末總資產因收到現金股利而增加\$4,000,000  
(B) 甲公司 X1 年期末淨利因認列權益法投資利益而增加\$100,000  
(C) 甲公司 X1 年期末現金因收到乙公司所發放之現金股利而增加\$500,000  
(D) 甲公司 X1 年期末所持有乙公司普通股因收到現金股利而增加\$2,500,000
- (A) 13. 請就下列數據計算銷貨毛利率：銷貨收入\$270,000，銷貨退回\$20,000，銷貨運費\$10,000，銷貨成本\$100,000，薪資費用\$59,000，進貨折扣\$1,000  
(A) 0.6 (B) 0.5833 (C) 0.604 (D) 0.324
- (D) 14. 甲公司於 X9 年 4 月 1 日以\$382,680 發行 5 年期，票面利率 4%，每年 3 月 31 日付息一次，面額\$4000,000 之債券，發行時有效利率 5%。請計算該債券於發行期間 5 年之利息費用總額：  
(A)\$62,680 (B)\$80,000 (C)\$95,670 (D)\$97,320
- (C) 15. 甲公司收到銀行寄發之貸項通知書，請問有可能是下列那個原因導致的？  
(A) 銀行支付「保付支票」 (B) 銀行收取銀行服務費通知  
(C) 公司到期託收票據收現 (D) 銀行通知客戶存款不足退票
- (D) 16. 甲公司有關 X1 年存貨的資料如下：期初存貨成本\$675,000，當年度進貨總額為\$2,500,000，進貨運費為\$450,000，進貨退回及折讓為\$172,500，當年度銷貨收入為\$3,500,000。按同業存貨水準與甲公司過去之經驗，甲公司之正常毛利率估計約為 20%。甲公司於 X1 年 12 月 31 日實地盤點存貨後確認，存貨成本為\$600,000，試估計甲公司之存貨盤存盈虧金額為何？  
(A)\$397,500 (B)\$225,000 (C)\$652,500 (D)\$52,500
- (D) 17. 公司買回庫藏股時會發生下列那種情況(假設其他條件都不變)？  
(A) 資產總額增加 (B) 每股盈餘減少 (C) 現金總額增加 (D) 普通股權益報酬率變大
- (C) 18. 甲公司 X1 年 1 月 1 日之流通在外普通股數總計為 400,000 股。甲公司在 X1 年相關交易如下：4 月 1 日購回普通股 30,000 股，7 月 1 日再辦理現金減資減少普通股 40,000 股，9 月 1 日發行普通股 30,000 股，11 月 1 日再出售庫藏股 30,000 股。試問，甲公司 X1 年之加權平均流通在外股數？  
(A) 390,000 (B) 370,000 (C) 372,500 (D) 350,000
- (B) 19. 甲公司 X1 年簽約代理德國進口之最新電器用品，相關成本如下：銷售店面租金\$400,000 德國原廠給甲公司的單位進貨成本為\$150，且每賣出一單位產品需回饋\$10 給德國母公司。每年廣告宣傳費\$100,000，每單位售價\$200。試問，甲公司 X1 年達成損益平衡時該產品之銷貨收入金額？  
(A)\$1,600,000 (B)\$2,500,000 (C) 3,250,000 (D) 2,000,000
- (B) 20. 甲公司 X1 年 8 月 31 日之現金帳面餘額為\$455,710，銀行對帳單餘額為\$392,337，經核對後發現以下交易：  
1. 8 月 29 日存入乙銀行之支票\$77,389，銀行尚未入帳  
2. 公司銀行存款所產生之利息\$647，公司尚未入帳  
3. 公司開立給丙公司用以支付應付帳款之支票\$13,567 尚未兌現  
4. 公司開立給丁公司之支票\$6,432，公司帳上誤記為\$6,234  
試問，8 月 31 日正確之銀行存款餘額為何？

# 公職王