

# 110 年專門職業及技術人員普通考試記帳士考試試題

類 科：記帳士

科 目：會計學概要

甲、申論題部分：(50 分)

一、甲公司僅核准發行普通股，2021 年該公司一位會計人員作了下列分錄：

|      |                                    |         |         |
|------|------------------------------------|---------|---------|
| 7/1  | 借： 現金                              | 210,000 |         |
|      | 貸： 普通股股本                           |         | 210,000 |
|      | (發行 15,000 股，每股面額\$10 的普通股)        |         |         |
| 9/1  | 借： 普通股股本                           | 28,000  |         |
|      | 保留盈餘                               | 6,000   |         |
|      | 貸： 現金                              |         | 34,000  |
|      | (以每股 \$ 17 買回 7/1 所發行之普通股 2,000 股) |         |         |
| 12/1 | 借： 現金                              | 20,000  |         |
|      | 貸： 普通股股本                           |         | 14,000  |
|      | 普通股處分利得                            |         | 6,000   |
|      | (以每股 \$ 20 出售 9/1 買回之普通股 1,000 股)  |         |         |

試作：分別對前述交易作相關更正分錄 (勿作迴轉分錄)。(9 分)

【擬答】：

7/1 分錄之更正分錄：

|              |        |        |
|--------------|--------|--------|
| 普通股股本        | 60,000 |        |
| 資本公積—普通股股本溢價 |        | 60,000 |

9/1 分錄之更正分錄：

|       |        |        |
|-------|--------|--------|
| 庫藏股票  | 34,000 |        |
| 普通股股本 |        | 28,000 |
| 保留盈餘  |        | 6,000  |

12/1 分錄之更正分錄：

|            |        |        |
|------------|--------|--------|
| 普通股股本      | 14,000 |        |
| 普通股處分利得    | 6,000  |        |
| 庫藏股票       |        | 17,000 |
| 資本公積—庫藏股交易 |        | 3,000  |

二、乙公司 2021 年 1 月 1 日庫藏股帳戶餘額為零。2021 年 1 月 1 日，該公司發行每股面額\$10 的普通股 30,000 股並取得\$450,000 現金。2021 年 3 月 1 日，實施庫藏股並以每股\$15 買回 4,000 股普通股。2021 年 6 月 1 日，以每股\$17 出售 1,000 股庫藏股。2021 年 9 月 1 日，以每股\$12 出售 2,000 股庫藏股。

試作：乙公司相關分錄。(12 分)

【擬答】：

公職王歷屆試題 (110 年普通考試)

2021/ 1/ 1

|            |         |         |
|------------|---------|---------|
| 現金         | 450,000 |         |
| 普通股股本      |         | 300,000 |
| 資本公積－普通股溢價 |         | 150,000 |

2021/ 3/ 1

|      |        |        |
|------|--------|--------|
| 庫藏股票 | 60,000 |        |
| 現金   |        | 60,000 |

$$\$15 \times 4,000 = \$60,000$$

2021/ 6/ 1

|            |        |        |
|------------|--------|--------|
| 現金         | 17,000 |        |
| 庫藏股票       |        | 15,000 |
| 資本公積－庫藏股交易 |        | 2,000  |

2021/ 9/ 1

|            |        |        |
|------------|--------|--------|
| 現金         | 24,000 |        |
| 資本公積－庫藏股交易 | 2,000  |        |
| 保留盈餘       | 4,000  |        |
| 庫藏股票       |        | 30,000 |

三、2021 年 1 月 1 日丙公司發行面額 \$300,000，票面利率 8%，5 年到期之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息。發行當時之市場利率 6%。

試作：計算該公司債之發行價格，須列計算過程否則不予計分。(5 分)

|        |       |       |       |       |        |        |        |        |        |
|--------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 補充資料：  |       |       |       |       |        |        |        |        |        |
| 年金現值因子 |       |       |       |       | 年金終值因子 |        |        |        |        |
| 期數     | 3%    | 4%    | 6%    | 8%    | 期數     | 3%     | 4%     | 6%     | 8%     |
| 1      | 0.970 | 0.961 | 0.943 | 0.925 | 1      | 1.000  | 1.000  | 1.000  | 1.000  |
| 5      | 4.579 | 4.451 | 4.212 | 3.992 | 5      | 5.309  | 5.416  | 5.637  | 5.866  |
| 10     | 8.530 | 8.110 | 7.360 | 6.710 | 10     | 11.463 | 12.006 | 13.180 | 14.486 |
| 複利現值因子 |       |       |       |       | 複利終值因子 |        |        |        |        |
| 期數     | 3%    | 4%    | 6%    | 8%    | 期數     | 3%     | 4%     | 6%     | 8%     |
| 1      | 0.970 | 0.961 | 0.943 | 0.925 | 1      | 1.030  | 1.040  | 1.060  | 1.080  |
| 5      | 0.862 | 0.821 | 0.747 | 0.680 | 5      | 1.159  | 1.216  | 1.338  | 1.469  |
| 10     | 0.744 | 0.675 | 0.588 | 0.463 | 10     | 1.343  | 1.480  | 1.790  | 2.158  |

【擬答】：

$$\begin{aligned}
 & \text{丙公司債券之發行價格} \\
 &= \$300,000 \times P_{10,3\%} + \$300,000 \times 8\% \times 6/12 \times P_{10,3\%} \\
 &= \$300,000 \times 0.744 + \$12,000 \times 8.530 \\
 &= \underline{\underline{\$325,560}}
 \end{aligned}$$

公職王歷屆試題 (110 年普通考試)

四、以下是丁公司 2020 及 2021 年財務報表資訊：

| 丁公司                     |                  |                  |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 財務狀況表                   |                  |                  |
| 2021 及 2021 年 12 月 31 日 |                  |                  |
| 資產                      | 2021             | 2020             |
| 機器設備                    | \$60,000         | \$ 78,000        |
| 累計折舊—機器設備               | (29,000)         | (24,000)         |
| 存貨                      | 30,000           | 20,000           |
| 應收帳款                    | 33,000           | 14,000           |
| 現金                      | 37,000           | 20,000           |
| 資產總額                    | <u>\$131,000</u> | <u>\$108,000</u> |
| <hr/>                   |                  |                  |
| 負債及股東權益                 |                  |                  |
| 普通股股本                   | \$ 18,000        | \$ 14,000        |
| 保留盈餘                    | 50,000           | 38,000           |
| 應付公司債                   | 27,000           | 33,000           |
| 應付帳款                    | 29,000           | 15,000           |
| 應付所得稅                   | 7,000            | 8,000            |
| 負債及股東權益總額               | <u>\$131,000</u> | <u>\$108,000</u> |

| 丁公司     |                 |
|---------|-----------------|
| 綜合損益表   |                 |
| 2021 年度 |                 |
| 銷貨收入    | \$242,000       |
| 銷貨成本    | <u>175,000</u>  |
| 銷貨毛利    | 67,000          |
| 營業費用    | <u>24,000</u>   |
| 營業利益    | 43,000          |
| 利息費用    | 3,000           |
| 稅前淨利    | 40,000          |
| 所得稅費用   | <u>8,000</u>    |
| 淨利      | <u>\$32,000</u> |

其他補充資料如下：

A.2021 年折舊費用為\$13,300。

B.2021 年宣告並發放現金股利\$20,000。

C.2021 年以現金\$9,700 出售一台機器設備。該設備取得成本為\$18,000，該機器設備於處分日的累計折舊為\$8,300。

試作：

(一)以間接法編製丁公司 2021 年現金流量表。(20 分)

(二)計算丁公司 2021 年的自由現金流量，須列計算過程否則不予計分。(4 分)

【擬答】：

(一)丁公司 2021 年採間接法編製之現金流量表如下：

丁公司  
現金流量表  
2021 年度

|                  |               |                         |
|------------------|---------------|-------------------------|
| 營業活動之現金流量        |               |                         |
| 稅前淨利             |               | \$ 40,000               |
| 調整項目：            |               |                         |
| 收益費損項目           |               |                         |
| 利息費用             | 3,000         |                         |
| 折舊               | 13,300        |                         |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 |               |                         |
| 應收帳款增加數          | ( 19,000 )    |                         |
| 存貨增加數            | ( 10,000 )    |                         |
| 應付帳款增加數          | <u>14,000</u> | <u>1,300</u>            |
| 營運產生之現金          |               | 41,300                  |
| 支付之利息*           |               | ( 9,000 )               |
| 支付之所得稅           |               | <u>( 9,000 )</u>        |
| 營業活動之淨現金流入       |               | <u>\$ 23,300</u>        |
| 投資活動之現金流量        |               |                         |
| 出售不動產、廠房及設備      |               | <u>\$ 9,700</u>         |
| 投資活動之淨現金流入       |               | <u>\$ 9,700</u>         |
| 籌資活動之現金流量        |               |                         |
| 發行新股             |               | 4,000                   |
| 發放現金股利           |               | <u>( 20,000 )</u>       |
| 籌資活動之淨現金流出       |               | <u>(\$ 16,000 )</u>     |
| 本期現金及約當現金增加數     |               | \$ 17,000               |
| 期初現金及約當現金餘額      |               | <u>20,000</u>           |
| 期末現金及約當現金餘額      |               | <u><u>\$ 37,000</u></u> |

\*支付之利息 = 利息費用 \$3,000 + 公司債溢價攤銷數 \$6,000

$$\begin{aligned}
 \text{(二)自由現金流量} &= \text{營業活動之淨現金流入} - \text{資本支出} - \text{現金股利} \\
 &= \$23,300 - \$0 - \$20,000 \\
 &= \underline{\underline{\$3,300}}
 \end{aligned}$$

乙、測驗題部分：(50 分)

- (D) 1. 甲、乙及丙三人成立合夥商店，三人商議約定盈餘分配條件包含：①甲、乙、丙之設算薪資分別為 \$30,000、\$25,000 及 \$34,000 ②剩餘損益之分配比例為，甲：乙：丙 = 3：3：2。若 X1 年之盈餘分配結果為甲合夥人共分配得 \$54,000，則合夥商店在 X1 年之淨利為多少？  
(A)\$64,000      (B)\$89,000      (C)\$144,000      (D)\$153,000
- (C) 2. 下列何者正確？  
(A) 甲公司因在 X2 年發現 X1 年之薪資費用少記 \$5,000，故應作更正分錄，借記薪資費用 \$5,000  
(B) 企業只需利用當期調整後之試算表即可編製現金流量表

公職王歷屆試題 (110 年普通考試)

(C)期末調整分錄將同時影響資產負債表項目與綜合損益表項目

(D)經由結帳程序，企業才能報告正確之綜合損益表

- (B) 3. 甲養雞場之經營業務為自市場購入小雞飼養，待養大後再將之運至市場販售。X1 年 3 月，甲養雞場自市場以每隻 \$20 價格買回 500 隻小雞，並支付市場到雞場間的運費 \$500。估計若當天處分該批小雞，則除需支付養雞場至市場的運費 \$600 外，尚需支付佣金 \$800。若甲養雞場採公允價值法，試問甲養雞場購買該批小雞之入帳金額為多少？

(A)\$8,100 (B)\$8,600 (C)\$9,500 (D)\$10,000

- (D) 4. 甲公司 X1 年期初存貨之成本與零售價分別為 \$4,150、\$5,000，X1 年購入商品之成本與零售價分別為 \$57,600 與 \$90,000。甲公司採零售價法估計 X1 年期末存貨之成本為 \$9,750，試問甲公司 X1 年之銷貨淨額為多少？

(A)\$15,000 (B)\$33,800 (C)\$52,000 (D)\$80,000

- (C) 5. 甲公司於 4 月 1 日取得乙客戶之票據一紙，面額 \$36,000，付息 5%，4 個月到期。甲公司於 5 月 1 日持該票據向銀行貼現，貼現率為 8%。甲公司可自銀行取得多少現金？

(A)\$35,268 (B)\$35,280 (C)\$35,868 (D)\$35,880

- (C) 6. 甲公司在 X1 年之期初存貨與進貨資料如下：

|          | 數量  | 進貨單價 |
|----------|-----|------|
| 1 月 1 日  | 300 | \$10 |
| 3 月 5 日  | 300 | 12   |
| 7 月 10 日 | 200 | 13   |

甲公司在 5 月 4 日及 10 月 25 日分別售出 400 件與 100 件商品，每件售價均為 \$20。若甲公司採永續盤存法，並以移動平均法計算其存貨成本，試問甲公司在 X1 年之銷貨毛利為多少？

(A)\$3,600 (B)\$4,250 (C)\$4,400 (D)\$5,600

- (C) 7. 下列何者正確？

(A)企業發放現金股利與發放股票股利，對股東權益之影響均相同

(B)公司將既有之庫藏股予以註銷，會使股東權益增加

(C)其他條件不變下，可贖回特別股之價格較不可贖回特別股之價格低

(D)公司依公司法規定，將當期部分盈餘指撥為法定盈餘公積，此將降低保留盈餘

- (C) 8. 甲公司於 X1 年底向乙銀行商借 5 年期之借款 \$500,000，利率 8%，並與銀行約定自 X2 年起，每年年底支付金額 \$125,000 以支付利息及償還部分本金。試問甲公司 X2 年底資產負債表中，有關該借款應揭露多少非流動負債？

(A)\$91,800 (B)\$300,000 (C)\$323,200 (D)\$415,000

- (C) 9. 甲公司在 X1 年底之股東權益如下：

股東權益

|                               |           |
|-------------------------------|-----------|
| 普通股，面值 \$10，已發行且流通在外 80,000 股 | \$800,000 |
| 資本公積—普通股溢價                    | 300,000   |
| 保留盈餘                          | 673,465   |

X2 年度股東權益相關資料如下：4/1 現金增資發行 10,000 股，每股市價 \$16。7/1 發放 10% 股票股利及現金股利 \$150,000。10/1 以每股市價 \$12 買回庫藏股 3,000 股。若甲公司 X2 年之淨利為 \$233,975，則 X2 年之每股盈餘及 X2 年底之每股帳面價值各為多少？

(A)每股盈餘 \$2.56、每股帳面價值 \$21.02

(B)每股盈餘 \$2.44、每股帳面價值 \$20.75

公職王歷屆試題 (110 年普通考試)

- (C)每股盈餘\$2.45、每股帳面價值\$20.64  
(D)每股盈餘\$2.56、每股帳面價值\$20.75
- (B) 10. 甲公司在 X1 年 4 月 1 日以 \$85,000 購入設備，預估使用年限 10 年，殘值 \$3,000，使用直線法提列折舊。在 X7 年年初評估該設備尚可使用 5 年，估計殘值為 \$2,500。該設備在 X7 年底之帳面價值應為多少？  
(A)\$29,140 (B)\$30,780 (C)\$33,000 (D)\$54,220
- (C) 11. 甲公司 X1 年初持有之存貨包含：直接原料、在製品及製成品，其成本分別為 \$3,000、\$4,800、\$28,000。X1 年底，直接原料、在製品及製成品存貨之餘額分別為 \$4,500、\$2,400、\$30,000。甲公司 X1 年度共購買直接原料 \$58,000，並投入直接人工 \$96,000 及製造費用 \$85,000。甲公司 X1 年度銷貨成本為多少？  
(A)\$235,500 (B)\$237,500 (C)\$237,900 (D)\$239,900
- (A) 12. X1 年 1 月 1 日，甲公司發行面額 \$3,000,000、5 年期、年利率 9% 的公司債，該公司債於每年 1 月 1 日及 7 月 1 日支付利息，發行時市場利率為 8%。甲公司採用有效利率法攤銷公司債溢折價。X3 年 1 月 1 日甲公司以 102 之收回價格提前收回面額 \$1,000,000 之公司債。試問 X3 年 7 月 1 日支付利息後帳面價值金額？(折現率四捨五入至小數點後第五位)  
(A)2,044,510 (B)2,036,290 (C)2,078,61 9(D)2,052,413
- (D) 13. 乙公司 X0 年 3 月 30 日撥補零用金，當日零用金保管箱餘現金 \$1,655，其傳票上的分錄中出現「借：現金短溢 \$325」，此外請款憑證包含：郵資 \$3,000、運費 \$8,500、雜支 \$1,885 以及交通費 \$2,635。試求當初設置零用金之額度為何？  
(A)\$12,000 (B)\$14,230 (C)\$17,350 (D)\$18,000
- (C) 14. 丙公司下列交易屬於營業活動之現金流量者有幾項：  
①支付所得稅款 ②發行普通股以取得土地  
③可轉換公司債轉換為普通股 ④提列攤銷費用  
⑤以面額發行新股 ⑥取得備供出租資產之現金流出  
⑦賒購存貨 ⑧持有交易目的之放款  
⑨以現金償付應付帳款 ⑩出售庫藏股票  
(A)3 項 (B)5 項 (C)6 項 (D)8 項
- (A) 15. 丁公司之會計處理採用應計基礎。結帳後，X7 年度之淨利為 \$200,000。經會計師進一步分析，發現下列事件：  
(1)丁公司於 X7 年 11 月 1 日時提供甲公司 \$30,000 之服務，並收取甲公司所開立 10%、3 個月的票據 \$30,000，但期末遺漏調整。  
(2)丁公司之前購買產物保險時皆直接作為費用入帳，其每年底尚未消耗之保險金額如下：X6 年 12 月 31 日 \$20,000、X7 年 12 月 31 日 \$17,000。若丁公司已結帳，此二事件導致丁公司淨利係：  
(A)高估 \$2,500 (B)低估 \$2,500 (C)高估 \$17,500 (D)低估 \$17,500
- (B) 16. 丙公司在購入後隔年將耐用 10 年設備之折舊方法，由直線法改為年數合計法，相較於更改前，對利息保障倍數的影響為：  
(A)增加 (B)減少 (C)無影響 (D)不一定
- (C) 17. 沖銷壞帳對速動比率之影響為：  
(A)導致比率增加 (B)導致比率減少 (C)無影響 (D)不一定
- (B) 18. 假設乙公司期初存貨比期末存貨多 \$215,000，本期銷貨成本為 \$1,400,000，本期應付帳款增加數為 \$565,000，在進貨皆為賒購的前提下，則本期償還應付帳款金額為：

公職王歷屆試題 (110 年普通考試)

(A)\$430,000 (B)\$620,000 (C)\$727,500 (D)\$835,000

(C) 19. 臺北市立動物園今年誕生新萌主獬花豆，吸引了許多喜愛馬來貘的動物認養人。對於臺北市立動物園而言，新生獬花豆在會計上係應分類為：

(A)生物資產 (B)流動資產

(C)不動產、廠房及設備 (D)其他資產

(A) 20. 會計資訊品質中，最能夠提高資訊使用者決策品質者為：

(A)攸關性與忠實表述 (B)可比性與可了解性

(C)可驗證性與可了解性 (D)可比性與及時性

公  
職  
王