

111 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)

文呈老師

一、甲公司 X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用，但期末正確納入盤點；此外，X1 年期末存貨盤點時不慎將一筆\$20,000 的存貨重複盤點兩次。甲公司 X2 年期末存貨盤點時，將乙公司寄銷於甲公司展示間之存貨\$8,000，以及甲公司寄銷於乙公司展示間之存貨\$6,000，皆納入盤點項目。已知甲公司 X1 年至 X3 年存貨相關紀錄除上述事件外無其他錯誤，試問上述事件對甲公司下列資訊之影響方向(請註明高估或低估)與金額？

(一) X1 年與 X2 年之淨利。(10 分)

(二) X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。(15 分)

【解題關鍵】

此題是考存貨錯誤對損益及保留盈餘的影響，亦是常見的基本題型，惟第 1 年度的進貨誤記為費用是此題的小重點，因為這部分對損益及資產是沒有影響的；其他年度的影響都是基本概念，故上述的小重點能掌握住，此題將可取得高分。

【擬答】：

(一)

X1 年淨利高估	20,000
X2 年淨利低估	12,000
X3 年淨利低估	8,000

(二)

X1 年保留盈餘高估	20,000
X2 年保留盈餘高估	8,000
X3 年保留盈餘	不變

二、甲公司於 X1 年 7 月 1 日以\$300,000 購入耐用年限 5 年，估計殘值為\$150,000 的設備，並採用年數合計法提列折舊。於 X3 年 1 月 1 日時，由於甲公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為按直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘 2 年，殘值為\$150,000。X4 年 1 月 1 日時，甲公司為提升生產效率，決定將該設備與乙公司交換其原始取得成本\$200,000，累計折舊\$50,000，公允價值\$110,000 的較新型號設備，並支付交換機器價款\$30,000 給乙公司(此交換對雙方而言皆具商業實質)。試回答下列問題：

(一) X1、X2 與 X3 年之折舊費用。(15 分)

(二) X4 年 1 月 1 日甲公司與乙公司交換機器時，甲公司與乙公司所作之分錄。(10 分)

【解題關鍵】

此題為不動產、廠房及設備中之混合題型，同時考了會計估計變動及資產交換，僅有資產取得日需要注意當年度的折舊提列期間，剩餘的估計變動及交換，都是基本的題型，故此題對考生來說，是可輕鬆拿取高分。

【擬答】：

$$(一) X1 年折舊 = \frac{(300,000 - 150,000)}{1+2+3+4+5} \times 5 \times \frac{6}{12} = 25,000$$

公職王歷屆試題 (111 年普通考試)

$$X2 \text{ 年折舊} = \frac{(300,000-150,000)}{1+2+3+4+5} \times \left(5 \times \frac{6}{12} + 4 \times \frac{6}{12} \right) = 45,000$$

$$X3 \text{ 年 1/1 帳面金額} = 300,000 - (25,000 + 45,000) = 230,000$$

$$X3 \text{ 年折舊} = \frac{(230,000-150,000)}{2} = 40,000$$

(二)

	甲公司		乙公司	
X4/1/1	累計折舊	110,000	現金	30,000
	設備(新)	110,000	設備(折)	80,000
	處分 PPE 損失	110,000	累計折舊	50,000
	設備	300,000	處分 PPE 損失	40,000
	現金	30,000	設備	200,000

乙、測驗題部分：(50 分)

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共20 題，每題2.5 分，須用2B 鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

- (C) 1. 財務報表須具備的品質特性包含攸關性與忠實表述，其中忠實表述所應具備之特性，下列何者錯誤？
 (A)中立性 (B)免於錯誤 (C)審慎性 (D)完整性
- (A) 2. 下列那一項比率較無法衡量公司之長期償債能力？
 (A)流動資產/流動負債*100% (B)負債總額/權益總額*100%
 (C)負債總額/資產總額*100% (D)利息保障倍數
- (B) 3. 將日記簿上的會計分錄所牽涉到的會計項目及其金額，依項目別一一抄寫到分類帳的程序，稱為：
 (A)分錄 (B)過帳 (C)調整 (D)結帳
- (C) 4. 下列何者不是合夥企業的特徵？
 (A)合夥人互為代理 (B)合夥企業財產為全體合夥人所共有
 (C)合夥人對企業的債務負有限清償責任 (D)合夥企業不是法律個體
- (A) 5. 基隆公司 12 月份的銀行對帳單顯示，12 月底餘額為 \$3,000,000，銀行在 12 月份支付支票的款項共計\$840,000，但基隆公司 12 月份實際開出之支票金額共計 \$1,200,000。基隆公司與銀行核對後發現，11 月底的未兌現支票之金額合計為 \$96,000，這些未兌現支票均於 12 月兌現。假設沒有其他造成銀行對帳單餘額與公司帳上餘額發生差異的事項，則基隆公司 12 月底正確的銀行存款餘額為何？
 (A)\$2,544,000 (B)\$2,640,000 (C)\$2,736,000 (D)\$2,904,000
- (B) 6. 高雄公司因資金週轉需求，110 年 11 月 1 日將應收帳款\$500,000 出售予甲銀行，甲銀行支付 85% 的帳款金額給高雄公司，另收取 5% 的手續費，帳款由甲銀行代收，倘若應收帳款收不回來，則甲銀行對高雄公司無追索權，試問下列關於高雄公司 110 年 11 月 1 日之會計處理敘述，何者正確？
 (A)貸：應收帳款\$425,000 (B)貸：應收帳款\$500,000
 (C)貸：應付帳款\$425,000 (D)貸：應付帳款\$450,000
- (D) 7. 宜蘭公司發行的股份計有普通股 30,000 股，每股面額\$10；非累積完全參加特別股 9,000 股，每股面額\$20，股利率為 8%。宜蘭公司過去二年的股本結構沒有改變，也未發過股利。

公職王歷屆試題 (111 年普通考試)

該公司股東會決議今年發放現金股利\$60,000，請問分配給普通股股東的股利為何？

- (A)\$14,400 (B)\$22,500 (C)\$28,500 (D)\$37,500

(D) 8. 下表是台東公司今年的部分資產負債表資料：

	12 月 31 日	1 月 1 日
應收利息	\$2,000	\$8,000
預收租金	\$5,000	\$3,000

若今年損益表中的利息收入及租金收入共計\$10,000，則今年現金基礎的利息收入及租金收入共計多少？

- (A)\$2,000 (B)\$6,000 (C)\$14,000 (D)\$18,000

(C) 9. 綠島公司今年的直接人工成本共計 \$120,000，加工成本共計 \$180,000，主要成本共計 \$210,000。若今年的製成品成本合計為 \$300,000，期末在製品成本為 \$50,000，請問今年的期初在製品成本為何？

- (A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$80,000 (D)\$140,000

(D) 10. 台中農產公司專門飼養乳牛，牛奶為其主要產品，111 年 11 月共生產 200,000 公升牛奶，每公升牛奶之公允價值為 \$50 元，出售成本每公升\$5 元，採集牛奶之員工薪資為 \$100,000 元，其他支出為 \$50,000 元，試問台中農產公司採集牛奶 200,000 公升之分錄，下列何者正確？

- (A)借：消耗性生物資產\$10,000,000 (B)借：消耗性生物資產\$9,000,000
(C)借：農產品\$10,000,000 (D)借：農產品\$9,000,000

112年 虛實整合

多元學習新型態

志光保成學儒 | 重聽OK 旁聽OK

突破傳統上課形式 **5大方式** 彈性又便利

| 面授學習 | 直播學習 | 在家學習 | 視訊學習 | Wifi學習 |

◆學習◆
零時差

同類科各班別
皆可同步直播上課

◆服務◆
零死角

服務緊貼需求
隨時掌握學習狀況

線上
課業諮詢



老師
申論批閱



雙師資
雙循環



多元
補課方式



上榜生
經驗親授



時事
專題講座



歷屆試題
練習



班導師
制度



各班服務略有不同，詳情請洽全國志光、保成、學儒門市

(D) 11. 新竹公司於 111 年 11 月 1 日購置一間廠房，主要以出租為目的，購買價格為 \$50,000,000，當初委託房地產仲介公司尋覓此一投資標的，成交支付其仲介佣金 \$1,000,000，另支付鑑價師之鑑價費用 \$100,000，律師服務費\$150,000。取得廠房後，仍委託同一房地產仲介公司代為招租，於 111 年 12 月 1 日出租成功，支付其仲介佣金 \$300,000，試問新竹公司取得該廠房時之會計處理，下列何者正確？

- (A)借：不動產、廠房及設備\$50,000,000 (B)借：不動產、廠房及設備\$51,000,000
(C)借：投資性不動產\$50,000,000 (D)借：投資性不動產\$51,250,000

(B) 12. 苗栗公司於 X1 年初以 \$150,000 購入機器一部，苗栗公司估計機器的耐用年限為 5 年，殘值為 \$25,000，採直線法提列折舊。X2 年底該機器有減損跡象，如果立即出售該機器，估計公允價值減出售成本為 \$90,000。如果繼續使用該機器，則未來淨現金流入的折現值為 \$91,000。X3 年底苗栗公司評估減損跡象已不復存在，且機器的公允價值減出售成本為 \$76,000，未來淨現金流入的折現值為 \$75,000。假設機器的殘值與耐用年限之估計不

公職王歷屆試題 (111 年普通考試)

變，則 X3 年底苗栗公司應認列的減損迴轉利益為何？

- (A)\$0 (B)\$6,000 (C)\$7,000 (D)\$9,000

(B) 13. 下列有關於無形資產之論述，何者正確？

- (A)無形資產中之專利權認列時，應以其市場價值入帳
(B)版權、客戶名單以及品牌名稱皆是屬於無形資產
(C)研究發展費用無論是研究階段或是發展階段之支出，皆不可資本化為無形資產
(D)無形資產之攤銷大多採用直線法，其表達的帳面價值等同市場價值

(C) 14. 花蓮公司自 X1 年開始營業，主要的營業活動是生產及銷售掌上型電子遊戲機，並對於出售的產品提供 3 年的保固服務。該公司估計：出售的產品在銷售後第一年被送回維修之費用約為銷貨收入的 2%，在銷售後第二年被送回維修之費用約為銷貨收入的 3%，在銷售後第三年被送回維修之費用約為銷貨收入的 5%。前三年遊戲機的銷貨金額及實際保固服務支出資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
X1	\$300,000	\$5,000
X2	390,000	15,000
X3	420,000	40,000

請問 X3 年底的保固負債準備餘額為何？

- (A)\$33,600 (B)\$42,000 (C)\$51,000 (D)\$53,100

(C) 15. 台北公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額\$14,000、票面利率 5%、4 年期公司債，每年年底付息一次。若應付公司債 X3 年初的帳面金額為\$13,626，X3 年底的帳面金額為\$13,744。請問該公司債發行時的市場利率為何？

- (A) 4% (B) 5% (C) 6% (D) 7%

(B) 16. 蘭嶼公司自今年開始營業，今年共生產 300 單位之製成品，該公司今年的支出包括直接原料 \$75,000，直接人工 \$60,000，變動製造費用 \$30,000，固定製造費用 \$37,500，變動銷管費用 \$20,000，固定銷管費用 \$25,000。若期末在製品成本為 \$0，今年出售 240 單位的製成品，請問期末製成品成本為何？

- (A)\$33,000 (B)\$40,500 (C)\$49,500 (D)\$162,000

(D) 17. 台北公司 110 年 1 月 1 日有 500,000 股普通股流通在外，其 110 年度中相關權益交易如下：4 月 1 日增資 100,000 股，6 月 1 日發放 10% 股票股利，8 月 1 日買回普通股 50,000 股，10 月 1 日減資 20,000 股，12 月 1 日出售庫藏股 10,000 股。試計算台北公司在衡量 110 年之每股盈餘時，其 110 年加權平均流通在外股數為何？

- (A) 585,000 股 (B) 590,000 股 (C) 540,000 股 (D) 607,500 股

(A) 18. 彰化公司今年年初有每股面額\$10 之普通股 600,000 股流通在外，以及每股面額\$10、股利率 10% 之累積特別股 100,000 股流通在外。今年 10 月 1 日彰化公司又發行普通股 100,000 股，若該公司今年的稅後淨損為\$700,000，請問今年的每股盈餘為何？

- (A)-\$1.28 (B)-\$1.12 (C)-\$0.96 (D)\$0

(C) 19. 桃園公司的存貨週轉率為 4，應收帳款週轉率為 10，若 1 年以 365 天計算，請問桃園公司之營業週期為何？

- (A) 105 天 (B) 117 天 (C) 128 天 (D) 140 天

(B) 20. 彰化公司專門製造塑膠容器，111 年期初在製品存貨為 \$80,000，本期投入直接原料為 \$50,000，直接人工 \$40,000，間接製造費用分攤率為直接人工成本的 70%，年底時發現還有部分產品仍在製程中，估計其成本為\$60,000，試問彰化公司 111 年之製成品成本為何？

- (A)\$118,000 (B)\$138,000 (C)\$98,000 (D)\$198,000