

112 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、X3 年 7 月 1 日，甲公司進口機器設備一部，原定價 \$600,000，成交價為定價 95 折。賣方提出現金折扣條件為：「2/10，n/30」，起運點交貨。公司於 X3 年 7 月 10 日付訖購買設備的款項。另設備運輸費為 \$10,000，運送保險費為 \$8,000。安裝試車費為 \$8,000，人員操作機器訓練費為 \$1,400。機器運送過程中，不慎碰撞，支付修理費 \$3,000。此外，在預定放置該機器設備處，原有一部舊機器因不敷使用將其拆除報廢，支出拆除費 \$6,000。公司估計所購買的機器設備耐用年限為 8 年，殘值為 \$20,000。試問：

(一) 甲公司購買的機器設備入帳成本為？

(二) 甲公司對購進的機器設備採年數合計法提列折舊，則 X3 年折舊費用為多少？

(三) 甲公司於 X5 年初，估計機器設備殘值可提升至 \$40,000，且可延長使用 1 年；同時，公司將折舊方法改為雙倍餘額遞減法，則在新方法下 X5 年折舊費用為多少？

(四) X6 年底，因市場上經濟環境發生重大改變，機器設備的帳面金額可能無法回收，故公司做價值減損測試。公司估計該機器設備公允價值為 \$230,000，預計處分成本為 \$30,000，使用價值為 \$180,000，上述情況下，X6 年底機器設備是否應做價值減損？若是，減損金額應為多少？

請將上項答案依下表格列於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分，答案請四捨五入至個位數)。(17 分)

(一) 機器入帳成本	
(二) X3 年折舊費用	
(三) X5 年折舊費用	
(四) X6 年是否應做價值減損？ 若是，減損金額為？	

【擬答】

(一) 機器入帳成本	\$584,600
(二) X3 年折舊費用	\$62,733
(三) X5 年折舊費用	\$107,798
(四) X6 年是否應做價值減損？ 若是，減損金額為？	是；減損金額為 \$17,392

(一) 機器入帳成本 = $600,000 \times 95\% \times (1 - 2\%) + 10,000 + 8,000 + 8,000 = 584,600$

(二) X3 年折舊費用 = $(584,600 - 20,000) \times 8/36 \times 6/12 = 62,733$

(三) X5 年初帳面金額 = $584,600 - (584,600 - 20,000) \times (8 + 7 \times 6/12) / 36 = 404,242$

X5 年折舊費用 = $404,242 \times 2/7.5 = 107,798$

(四) X6 年底帳面金額 = $404,242 \times (1 - 2/7.5) \times (1 - 2/7.5) = 217,392$

可回收金額 = $\max(230,000 - 30,000, 180,000) = 200,000$

減損損失 = $217,392 - 200,000 = 17,392$

二、X1 年 2 月 1 日，乙公司以每股 \$20 購入 A 公司普通股 30,000 股，並支付交易手續費 \$15,000，對其中之 20,000 股，公司意圖買賣藉以獲利，列入「透過損益按公允價值衡量之金融資產」，另將其餘 10,000 股列入「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。A 公司於 X1 年及 X2 年宣告並發放每股現金股利 \$1，兩年度之現金股利除息日分別為 X1 年 7 月 1 日及 X2 年 7 月 1 日，現金股利發放日則分別為 X1 年 8 月 1 日及 X2 年 8 月 1 日。A 公司 X1 年底及 X2 年底普通股每股股價分別為 \$10 及 \$30。

請將 X2 年，因此項投資所影響之以下金額：(一)本期損益、(二)其他綜合損益、(三)保留盈餘及(四)其他權益，依下表格式列於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分。)(17 分)

(一)本期損益	
(二)其他綜合損益	
(三)保留盈餘	
(四)其他權益	

【擬答】

(一)本期損益	\$430,000
(二)其他綜合損益	\$200,000
(三)保留盈餘	\$250,000
(四)其他權益	\$95,000

(一)本期損益 = $30,000 \times 1 + (30 - 10) \times 20,000 = 430,000$

(二)其他綜合損益 = $(30 - 10) \times 10,000 = 200,000$

(三)保留盈餘 = $30,000 \times (1 + 1) + (30 - 20) \times 20,000 - 15,000 \times (2,000 / 3,000) = 250,000$

(四)其他權益 = $30 \times 10,000 - \{20 \times 10,000 + 15,000 \times (1,000 / 3,000)\} = 95,000$

三、X2 年 1 月 1 日，丙公司的現金餘額為 \$24,000，以下係該公司 X2 年度的相關資訊：

發行公司債	\$30,000	支付供應商貨款	\$17,400
購買長期債券	8,500	支付員工薪資	9,000
收到利息收入	850	收到現金股利	1,000
償還長期負債	12,000	收自客戶現金	22,000
出售不動產、廠房及設備	10,800	購置不動產、廠房及設備	19,000
發放現金股利	2,200	支付營業費用	4,000

除以上資訊外，丙公司於年度中另發行股票 \$12,000 取得不動產、廠房及設備，另發放股票股利 \$2,800。

丙公司將發放現金股利列為籌資活動的現金流量，將收到現金利息和股利收入列為營業活動的現金流量。

請計算丙公司 X2 年度之(一)營業活動之現金流量、(二)投資活動之現金流量、(三)籌資活動之現金流量、(四) X2 年期末現金餘額。請將答案依下列格式列示於答案卷上。(請附計算過程，否則不予計分。)(16 分)

(一)營業活動現金流入(流出)	
(二)投資活動現金流入(流出)	
(三)籌資活動現金流入(流出)	

(四) X2 年期末現金餘額	
----------------	--

【擬答】

(一)營業活動現金流入(流出)	\$(6,550)
(二)投資活動現金流入(流出)	\$(16,700)
(三)籌資活動現金流入(流出)	\$15,800
(四) X2 年期末現金餘額	\$16,550

(一)營業活動現金流入(流出)=850-17,400-9,000+1,000+22,000-4,000=(6,550)

(二)投資活動現金流入(流出)=(8,500)+10,800-19,000=(16,700)

(三)籌資活動現金流入(流出)=30,000-12,000-2,200=15,800

(四) X2 年期末現金餘額=24,000-6,550-16,700+15,800=16,550

112年 虛實整合

多元學習新型態

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

乙、測驗題部分：(50 分)

- (B) 1. 甲公司 X2 年底應付薪資為\$6,000，X3 年初未作任何轉回分錄，X3 年 1 月 10 日支付薪資\$14,000，公司全數認列為薪資費用。X3 年 11 月 1 日預收六個月租金\$30,000，全數認列為租金收入。若 X3 年底未作任何更正與調整分錄前之淨利為\$64,000，則 X3 年正確淨利應是多少？
- (A)\$38,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$60,000
- (A) 2. 甲、乙二合夥人資本帳戶餘額分別為\$50,000 及\$80,000，損益分配比例為 4：6。丙經甲、乙同意投資\$90,000 於該合夥組織並取得 25%之合夥權益。試問丙加入後，甲、乙、丙三人之資本額分別是多少？
- (A)\$64,000；\$101,000；\$55,000 (B)\$66,000；\$99,000；\$55,000
(C)\$106,000；\$164,000；\$90,000 (D)\$108,000；\$162,000；\$90,000
- (A) 3. 甲公司賒購商品一批，定價\$200,000，商業折扣 15%，付款條件 2/10，n/30，目的地交貨，送貨運費\$6,000，驗收時發現部分商品瑕疵退回\$15,000。甲公司於 10 日內付清款項，則

公職王歷屆試題 (112 年普通考試)

該批商品進貨淨額是多少？

- (A)\$151,900 (B)\$154,105 (C)\$157,600 (D)\$157,900

- (D) 4. 甲公司 X3 年初備抵損失有貸餘\$20,400，X3 年已沖銷帳款再度收回之金額有\$3,000，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$195,000，且根據應收帳款帳齡分析表，估計期末應收帳款之淨變現價值為\$180,000。若甲公司 X3 年度認列信用損失\$5,400，則 X3 年實際發生的信用損失金額為何？
(A)\$2,400 (B)\$7,800 (C)\$10,800 (D)\$13,800
- (B) 5. 甲公司存貨採定期盤存制，X2 年底期末存貨高估\$30,000，X3 年底期末存貨低估\$40,000，則上述兩項錯誤對 X3 年度淨利之影響為何？
(A)低估\$10,000 (B)低估\$70,000 (C)低估\$40,000 (D)高估\$10,000
- (B) 6. 甲公司購置一組儲存設備，定價\$1,400,000，取得商業折扣\$140,000，支付營業稅\$63,000，該營業稅依法屬可扣抵之進項稅額，安裝成本\$25,000，測試成本\$20,000，另支付一年期的產物保險\$5,000。10 年後該儲存設備報廢時需進行環保工程處理，預期 10 年後的環保處理支出為\$60,950，該項除役成本之現值為\$50,000。試問該儲存設備入帳之成本為何？
(A)\$1,305,000 (B)\$1,355,000 (C)\$1,418,000 (D)\$1,423,000
- (C) 7. 甲公司於 X2 年初購入設備，成本\$420,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$90,000，以直線法提列折舊。X5 年初，甲公司支付\$120,000 為設備進行全面檢修，預計可使設備延長 3 年之使用年限，殘值\$72,000，則 X5 年底該設備的帳面金額為何？
(A)\$274,000 (B)\$304,000 (C)\$324,500 (D)\$339,500
- (B) 8. 甲公司被同業控告侵犯專利權，並要求賠償，甲公司法律顧問評估甲公司勝訴機會微乎其微，可能的賠償金額在\$1,500,000~\$5,000,000 之間，其機率分布如下：

金額	機率
\$1,500,000	10%
\$3,000,000	85%
\$5,000,000	5%

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$2,950,000
(B)應認列負債準備\$3,000,000
(C)應認列負債準備\$1,500,000，並附註揭露或有負債\$3,500,000
(D)僅附註揭露或有負債金額為\$1,500,000~\$5,000,000
- (A) 9. X3 年 1 月 1 日甲公司權益項目有普通股股本\$2,000,000、資本公積—普通股發行溢價\$200,000 及保留盈餘\$1,000,000，普通股每股面額\$10。X3 年 3 月 1 日以每股\$14 買回庫藏股票 10,000 股，同年 7 月 1 日以每股\$15 再發行庫藏股票 5,000 股，9 月 1 日以每股\$11 再發行庫藏股票 3,000 股，則有關 9 月 1 日之分錄何者正確？
(A)借記保留盈餘\$4,000
(B)借記資本公積—庫藏股票交易\$9,000
(C)借記資本公積—普通股發行溢價\$3,000
(D)貸記庫藏股票\$33,000
- (D) 10. 甲公司 X3 年度銷貨成本為\$860,000，其他相關資料如下：

	期初	期末
應收帳款	\$40,000	\$41,000
存貨	70,000	72,000
應付帳款	36,000	32,000

公職王歷屆試題 (112 年普通考試)

試問甲公司 X3 年度進貨付現金額是多少？

(A)\$858,000 (B)\$862,000 (C)\$864,000 (D)\$866,000

- (A) 11. 若兩種會計處理方法提供的財務資訊均符合兩項基本品質特性，可另以強化品質特性協助選擇。下列何者為強化品質特性？①可了解性②中立性③完整性④可比性⑤可驗證性⑥可預測性⑦時效性
- (A)①④⑤⑦ (B)①④⑤⑥ (C)②③⑦ (D)②③④⑥
- (D) 12. 有關公司債之說明何者正確？
- (A)票面利率反映債券持有人真正賺得之報酬率
(B)當票面利率大於市場利率，公司債以折價發行
(C)無論折價或溢價發行，每年的利息費用均為遞增
(D)無論折價或溢價發行，每年之折溢價攤銷均為遞增
- (A) 13. 甲公司 X2 年以每股\$28 元購入乙公司股票 100,000 股（占乙公司流通在外股數 5%），甲公司持有目的為策略性投資，故分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X2 年底乙公司股價每股\$35 元，X3 年 3 月底甲公司以每股\$38 元將持有乙公司的半數股票售出，其餘半數直至年底均未出售（X3 年底每股股價\$42）。甲公司無其他金融資產投資，試問與股票投資有關之交易如何影響 X3 年淨利？
- (A)不影響 (B)增加\$150,000 (C)增加\$350,000 (D)增加\$500,000
- (B) 14. 某公司之存貨於 X3 年 9 月份因火災造成嚴重損失，以下為 X3 年 9 月份截至火災前存貨之相關資訊：存貨（9 月 1 日）\$40,000，進貨\$275,000，進貨退回\$25,000，進貨運費\$15,000，銷貨\$295,000。該公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$30,000。假設該公司之毛利率為 30%，試問此次火災損失造成該公司存貨損失之金額為何？
- (A)\$98,500 (B)\$77,500 (C)\$68,500 (D)\$21,000
- (D) 15. 甲公司於 X3 年初因併購乙公司而認列商譽\$1,000,000，X3 年底評估相關現金產生單位時，認列商譽減損損失\$50,000。X4 年底再次評估該現金產生單位時發現其可回收價值高於帳面金額\$20,000。X4 年底有關商譽之會計處理何者正確？
- (A)甲公司可增加\$20,000 至商譽之帳面金額
(B)甲公司可增加\$30,000 至商譽之帳面金額
(C)甲公司可就分攤至商譽部分認列減損損失回升利益
(D)已認列之商譽減損損失不能迴轉
- (C) 16. 某公司 X3 年淨利為\$500,000，其中薪資費用\$30,000、利息費用\$20,000、所得稅費用\$30,000，試計算該公司之利息保障倍數為多少？
- (A) 25 (B) 26.5 (C) 27.5 (D) 29
- (C) 17. 某公司 X3 年綜合損益為\$1,000,000，其他綜合損益\$200,000。X3 年初流通在外普通股數為 100,000 股，4 月 1 日發行新股 40,000 股，10 月 1 日購回庫藏股 20,000 股。試計算該公司 X3 年每股盈餘為多少？
- (A)\$8 (B)\$6.67 (C)\$6.4 (D)\$1.6
- (D) 18. 某公司生產主要產品一批，主要成本為\$90,000，加工成本為\$70,000，直接材料成本與製造費用之比例為 5：3，試問該批產品之製造成本為何？
- (A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- (D) 19. 某公司銷售 A 產品，每單位變動成本\$60，固定成本\$50,000，所得稅率 20%。若想獲得稅後淨利\$60,000 需要銷售 3,125 單位。試求 A 產品每單位售價為何？
- (A)\$40 (B)\$79.84 (C)\$95.2 (D)\$100
- (C) 20. 某公司 X3 年營業活動淨現金流入為\$110,000，當年度支付所得稅\$6,000、應收票據減少數\$46,000、應收帳款增加數\$33,000、存貨增加數\$10,000、預付費用減少數\$12,000、應付

公職王歷屆試題 (112 年普通考試)

帳款增加數\$30,000、應付利息增加數\$14,000、折舊及攤銷費用\$18,000、處分不動產、廠房及設備利益\$3,000。試求當年度稅前淨利為何？

(A)\$27,000

(B)\$36,000

(C)\$42,000

(D)\$45,000

公
職
王