

107 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、請回答下列有關存貨的會計處理問題：

(一)大趣公司存貨會計制度採用永續盤存制，20X7 年進貨及銷貨資料如下：

- 1 月 2 日，期初存貨 100 單位，每單位\$10；
- 2 月 5 日，進貨 400 單位，每單位\$10.5；
- 5 月 6 日，銷貨 300 單位，每單位\$15；
- 10 月 8 日，進貨 800 單位，每單位\$11.3；
- 11 月 20 日，銷貨 500 單位，每單位\$15；
- 12 月 31 日，期末存貨為 500 單位。

根據以上資料，若公司存貨成本流動假設採用先進先出法，請問 20X7 年之期末存貨成本、銷貨毛利各為多少？(請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(9 分)

期末存貨成本	
銷貨毛利	

(二)小康公司 20X7 年銷貨、期初存貨及本期進貨成本、零售價等資料如下：

	成本	零售價
銷貨收入		\$2,400
期初存貨	\$420	600
本期進貨	2,100	2,800
加價		300
加價取消		50
減價		550
減價取消		100

根據以上資料，若該公司採用「加權平均成本與淨變現價值孰低零售價法」(傳統零售價法)估計期末存貨，請問該公司之成本比率、期末存貨成本各為多少？(請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(8 分)

成本比率	
期末存貨成本	

【擬答】

(一)期末存貨成本 = $500 \times 11.3 = 5,650$

銷貨毛利 = $800 \times 15 - (100 \times 10 + 400 \times 10.5 + 300 \times 11.3)$
= 3,410

期末存貨成本	5,650
銷貨毛利	3,410

(二)

$$1. \frac{420+2,100}{600+2,800+250-450} = \frac{2,520}{3,200}$$

$$2. 3,200 - 2,400 = \text{期末存貨零售價} \$800$$

$$3. \text{成本率} = \frac{2,520}{3,200+450} = 69.04\%$$

$$4. 800 \times 0.6904 = 552$$

成本比率	69.04%
期末存貨成本	552

二、甲會計員正在編製風光公司 20X7 年度之現金流量表。其中，營業活動現金流量以直接法編製，並將利息收付及股利收入列入營業活動，股利支付列入籌資活動。下列為該公司當年度部分帳戶情形：

部分帳戶金額：

銷貨收入	\$21,600
銷貨成本	12,000
利息收入	500
利息費用	1,200
折舊費用	500
薪資費用	1,000
租金費用	600
其他營業費用	1,500
出售設備利益(包含在本期純益中)	200
所得稅費用	1,100
支付現金股利	5,000
本期稅後純益	4,400
現金餘額(20X7 年 1 月 1 日)	9,000

部分帳戶金額增(減)數：

存貨	(1,000)
應收帳款(因銷貨而發生)	(2,000)
預收利息	100
應付帳款(因進貨而發生)	200
應付薪資	(100)
應付租金	100
應付利息	(100)
應付所得稅	(200)

20X7 年度公司有下列現金收付交易：

1. 出售機器設備一部，成本\$5,000，累積折舊\$4,000，售價\$1,200。
2. 購買土地，成本\$13,000。
3. 購買交通設備，成本\$2,000。
4. 發行股票 1,000 股，每股面額\$10，每股售價\$10.7，共得款\$10,700

根據上述資料，請計算風光公司 20X7 年度現金流量表中有關營業活動之淨現金流入(流出)

公職王歷屆試題 (107 年普通考試)

金額、投資活動之淨現金流入(流出)金額、籌資活動之淨現金流入(流出)金額、期末現金及約當現金餘額。(無需編製現金流量表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(17 分)

營業活動之淨現金流入(流出)	
投資活動之淨現金流入(流出)	
籌資活動之淨現金流入(流出)	
期末現金及約當現金餘額	

【擬答】

- 營業活動現金流入： $23,600 - 10,800 + 600 - 1,300 - 1,100 - 500 - 1,500 - 1,300 = 7,700$
- 投資活動現金流出： $1,200 - 13,000 - 2,000 = 13,800$
- 籌資活動現金流入： $10,700 - 5,000 = 5,700$
- 期末現金 = $9,000 + 7,700 - 13,800 + 5,700 = 8,600$

營業活動之淨現金流入(流出)	7,700
投資活動之淨現金流入(流出)	(13,800)
籌資活動之淨現金流入(流出)	5,700
期末現金及約當現金餘額	8,600

三、請回答下列二個問題：

(一)綠湖公司帳上記載 20X7 年 12 月底銀行存款帳戶餘額為 \$200,000，銀行對帳單餘額為 \$100,000，經核對後發現：

- 12 月底送存之存款 \$30,000，銀行尚未入帳。
- 銀行代收票據 \$22,000 已收現，公司未入帳。
- 銀行代公司支付利息費用 \$4,000 及相關手續費 \$2,000，公司尚未入帳。
- 公司請銀行止付之支票 \$50,000，銀行職員因疏忽而錯誤支付。
- 公司所開第 100 號支票 \$15,000、第 110 號支票 \$5,000 皆尚未兌現。
- 公司將所有客戶支付貨款的支票存入銀行，部分支票存入後因客戶存款不足遭銀行退票。請問綠湖公司因客戶存款不足遭銀行退票的金額是多少？公司銀行存款帳戶正確餘額是多少？(無需編製銀行調節表，請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(8 分)

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	
公司銀行存款帳戶正確餘額	

(二)藍山公司 20X7 年度之本期淨利為 \$7,500,000，其中包括繼續營業部門淨利 \$10,000,000 及停業單位損失 \$2,500,000，該公司當年度其他相關資料如下：

1. 該公司全年有 500,000 股，每股面額 \$100，8% 之累積特別股流通在外。
2. 1 月 1 日普通股流通在外股數 300,000 股；5 月 1 日現金增資 150,000 股；6 月 1 日配發 100% 之股票股利；11 月 1 日買回庫藏股 90,000 股。

根據上述資訊，請問該公司 20X7 年度之普通股加權平均流通在外股數、普通股每股盈餘各為多少？(請將答案按照下表格式列示於試卷上，並請附計算過程。)(8 分)

普通股加權平均流通在外股數	
普通股每股盈餘	

【擬答】

(一)銀行：100,000 + 30,000 + 50,000 - 15,000 - 5,000 = 160,000

公司：200,000 + 22,000 - 4,000 - 2,000 - x = 160,000

故x = 56,000

因客戶存款不足遭銀行退票的金額	56,000
公司銀行存款帳戶正確餘額	160,000

(二)

1. 加權平均股數： $300,000 \times \frac{4}{12} \times 2 + 450,000 \times \frac{1}{12} \times 2 + 900,000 \times \frac{5}{12} + 810,000 \times \frac{2}{12}$

= 785,000

2. $\frac{7,500,000 - 4,000,000}{785,000} = 4.46$

普通股加權平均流通在外股數	785,000
普通股每股盈餘	4.46

乙、測驗題部分：(50 分)

- (A) 1. 丁公司於 X3 年 7 月 31 日帳載現金餘額為 \$709,100，會計人員比對銀行對帳單相關記錄後，發現下列事項：未兌現支票 \$50,000、銀行代收票據 \$47,500、存款不足退票 \$90,200、在途存款 \$81,600、支付供應商的支票 \$3,600，帳上誤記為 \$6,300。請問 X3 年 7 月 31 日丁公司必要的調整分錄，下列何者正確？
 (A) 貸記現金 \$40,000 (B) 借記應收票據 \$44,800
 (C) 貸記應收帳款 \$43,700 (D) 借記現金 \$36,500
- (C) 2. 甲公司為一太陽能發電公司，本年度標到一組山坡地安裝太陽能板，並根據我國清潔能源辦法，申請到 20 年的躉售電價，每度 \$8。該公司太陽能板相關成本為 \$800,000，另外根據清潔能源辦法，該公司須於 20 年到期時，將該地恢復原狀，並清除相關廢棄物，甲公司估計恢復與清除廢棄物成本為 100,000，假設合理利率為 5%，請問該組太陽能板設備帳列成本最接近下列何者？
 (A) \$700,000 (B) \$800,000 (C) \$837,689 (D) \$937,689
- (B) 3. 進貨時，賣方提供之現金折扣條件為 1/10, n/30，相當於賣方提供多少年利率的優惠（一年以 365 天計算）？
 (A) 10% (B) 18.43% (C) 20% (D) 37.24%
- (A) 4. 乙公司本年度相關資料如下：
 1/1 流通在外股數 40,000 股
 5/1 現金增資發行 9,000 股
 9/1 發放所有流通在外股票 10% 股票股利與每股 \$1 現金股利
 10/1 買回庫藏股 2,000 股
 乙公司本年度純益 \$500,000，則乙公司本年度 EPS 為多少（計算到小數點第 2 位）？
 (A) \$9.98 (B) \$10.50 (C) \$10.64 (D) \$10.99
- (D) 5. 丙公司於 X3 年底資產負債表中顯示：普通股股本 \$1,000,000、資本公積-普通股股本溢價 \$550,000、資本公積-庫藏股票交易 \$100,000、保留盈餘 \$790,000、庫藏股票 \$80,000 與待分配股票股利 \$50,000。請問 X3 年底的股東權益總額為多少？
 (A) \$2,520,000 (B) \$2,490,000 (C) \$2,460,000 (D) \$2,410,000

公職王歷屆試題 (107 年普通考試)

- (B) 6. 關於庫藏股票之相關會計記錄與財務表達，下列何者錯誤？
- (A) 股東權益段所列示的庫藏股票，其金額為收回已發行股份所支付的成本
(B) 當公司將庫藏股票全數處分時，則一併將「資本公積-庫藏股票交易」科目沖銷至零
(C) 當公司處分庫藏股票時，若出售價格高於原始購入庫藏股票的成本時，其差額將貸記「資本公積-庫藏股票交易」
(D) 當公司處分庫藏股票時，若出售價格低於原始購入庫藏股票的成本時，其差額將借記「資本公積-庫藏股票交易」或「保留盈餘」科目
- (C) 7. 乙公司採永續盤存制及先進先出的成本流程，X1 年 1 月份的交易事項如下：1 月 4 日向甲公司賒購 100 件商品，其總金額為 \$10,000，交易條件為目的地交貨，付款條件為 2/10，n/30；1 月 6 日向丙公司現購 60 件商品，其總金額為 \$6,600；1 月 10 日償還對甲公司的貨款；1 月 18 日賒銷 80 件商品，每單位售價為 \$150，並支付運費 \$400，交易條件為目的地交貨，付款條件為 2/10，n/30。請問乙公司記錄 X1 年 1 月 18 日賒銷相關分錄中，下列何者正確？
- (A) 借記應收帳款 \$12,400 (B) 貸記存貨 \$8,400
(C) 借記銷貨成本 \$7,840 (D) 貸記銷貨收入 \$12,160
- (C) 8. 丙公司於 X1 年 3 月 1 日賒銷商品 \$250,000，付款條件為 2/10，1/15，n/30；同年 3 月 6 日因顧客商品瑕疵退回 \$30,000，並於當日收到部分貨款之現金為 \$117,600，其餘貨款於 3 月 20 日收現。請問丙公司對於該批賒銷商品之總收現金額為多少？
- (A) \$237,600 (B) \$247,000 (C) \$217,600 (D) \$220,000
- (B) 9. 丙公司欲編製 X1 年底資產負債表時，有下列資料：零用金 \$7,500、某銀行活期存款 \$75,300、員工借支 \$3,100、償債基金 \$10,000、收到客戶即期支票 \$8,300、旅行支票 \$6,000、某銀行 2 個月期之定期存款 \$15,000。請計算 X1 年底資產負債表之「現金」科目之餘額為多少？
- (A) \$132,700 (B) \$112,100 (C) \$150,200 (D) \$141,800
- (C) 10. 乙公司於 X1 年 5 月 1 日收到附息票據，面額 \$350,000，票面利率 6%，到期日為 X1 年 11 月 1 日，該公司於同年 7 月 1 日持該票據向銀行貼現，而獲得現金 \$349,685，請問貼現利率為何？
- (A) 10% (B) 7% (C) 9% (D) 8%
- (B) 11. 甲公司 X2 年底應收帳款餘額為 \$235,900，X2 年有關交易如下：賒銷 \$720,000、銷貨退回 \$35,000、應收帳款收現 \$551,000、沖銷呆帳 \$8,600、收回已沖銷之呆帳 \$2,900。X2 年初備抵呆帳餘額為貸餘 \$4,200，甲公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，估計呆帳率為 3%。請問 X2 年底提列呆帳分錄的金額為多少？
- (A) \$12,339 (B) \$8,577 (C) \$9,371 (D) \$5,562
- (D) 12. 丙公司 X5 年度銷貨收入總額為 \$500,000，可供銷售商品總額為 \$650,000，銷貨折扣為 \$20,000，銷貨運費為 \$5,000，進貨運費為 \$10,000，進貨折扣 \$30,000，其平均毛利率為銷貨淨額的 25%，請以毛利率法估計 X5 年底的存貨金額為多少？
- (A) \$315,000 (B) \$430,000 (C) \$185,000 (D) \$290,000
- (A) 13. 甲公司於 X2 年發現 XI 年初存貨高估 \$50,000 與 X1 年底存貨低估 \$30,000，請問此錯誤對 XI 年度與 X2 年度本期淨利的影響分別為何？
- (A) X1 年度本期淨利低估 \$80,000，X2 年度本期淨利高估 \$30,000
(B) X1 年度本期淨利低估 \$30,000，X2 年度本期淨利不影響
(C) X1 年度本期淨利高估 \$80,000，X2 年度本期淨利低估 \$50,000
(D) X1 年度本期淨利高估 \$50,000，X2 年度本期淨利不影響
- (B) 14. 乙公司於 X3 年 4 月 1 日賒購設備，其定價為 \$1,250,000，付款條件為 2/10，n/30，於該年 4 月 8 日付清。其他相關支出包含運費 \$15,000、安裝與試車費 \$45,000、購買設備未來兩年意外保險 \$36,000。乙公司估計該設備可使用 5 年，估計殘值為 \$25,000，並採年數合計法提列

公職王歷屆試題 (107 年普通考試)

折舊。請問 X3 年度該設備應提列之折舊金額為多少?

- (A)\$321,250 (B)\$315,000 (C)\$420,000 (D)\$327,500
- (A) 15. 甲公司提供顧客 2 年的產品保固服務，該保固期間第一年、第二年估計發生的產品維修費用占銷貨收入的百分比分別為 2%、3%。X4 年度與 X5 年度銷貨收入分別為\$230,000 與\$490,000，且於 X5 年度實際發生維修費用\$15,000。請問 X5 年底估計產品服務保證負債之金額為多少?
- (A)\$21,000 (B)\$11,200 (C)\$6,300 (D)\$10,600
- (C) 16. 丁公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年期公司債，面額\$100,000，票面利率為 12%，市場利率為 10%，付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日，當日全數出售得款\$107,732。請問 X1 年 12 月 31 日該批公司債於資產負債表中列示的帳面金額為多少?(四捨五入至整數位)
- (A)\$107,119 (B)\$105,431 (C)\$106,475 (D)\$104,359
- (C) 17. 甲公司於 X4 年 3 月 1 日發行面額\$500,000，票面利率 8%的五年期公司債，付息日為每年 3 月 1 日與 9 月 1 日，當時市場有效利率為 8%。該批公司債於 X4 年分兩次出售完畢，分別於 6 月 1 日出售面額\$350,000 與 9 月 1 日出售面額\$150,000。請問甲公司記錄兩次的出售分錄，下列何者正確?
- (A)6 月 1 日分錄，借記現金\$357,000，貸記應付公司債\$350,000 與應收利息\$7,000
(B)6 月 1 日分錄，借記現金\$350,000 與應收利息\$7,000，貸記應付公司債\$350,000 與利息費用\$7,000
(C)9 月 1 日分錄，借記現金\$150,000，貸記應付公司債\$150,000
(D)9 月 1 日分錄，借記現金\$156,000，貸記應付公司債\$150,000 與應收利息\$6,000
- (B) 18. 採間接法編製現金流量表時,下列何者錯誤?
- (A)折舊費用為營業活動現金流量之加項
(B)出售設備損失為營業活動現金流量之減項
(C)出售庫藏股票為籌資活動現金流量之加項
(D)購入機器設備為投資活動現金流量之減項
- (C) 19. 甲公司於 X2 年度現銷與賒銷分別為\$200,000 與\$500,000，當年期初應收帳款為\$260,000，期末應收帳款為\$330,000。甲公司以直接法編製現金流量表，請問有關銷貨交易對 X2 年度營業活動現金流量之影響為多少?
- (A)增加\$430,000 (B)增加\$570,000 (C)增加\$630,000 (D)增加\$770,000
- (A) 20. 乙公司 X3 年初與 X3 年底用品盤存帳戶餘額分別為\$3,500 與\$4,900，並於當年度購入辦公用品\$7,300，但入帳金額誤記為\$3,700，該項錯誤於 X3 年結帳程序後發現，並馬上做更正分錄，請問 X3 年更正分錄為何?
- (A)借記保留盈餘\$3,600 與貸記現金\$3,600
(B)借記用品盤存\$2,300 與貸記現金\$2,300
(C)借記用品費用\$5,900 與貸記用品盤存\$5,900
(D)借記保留盈餘\$3,700 與貸記用品費用\$3,700