95 年專門職業及技術人員 高等考試律師、會計師、社會工作師、民間之公證人、不動產估價師考試暨普通考試記帳士 考試試題

等　　別：普通考試
類　　科：記帳士
科　　目：會計學概要
考試時間：1 小時 30 分　　座號：＿＿＿＿＿＿

※注意： 可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50 分）
㈠不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。
㈡請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上由左至右橫式作答。

一、以下為木柵公司的財務報告。

木柵公司
資產負債表
12月31日

	2005	2004
資產：		
現金	$ 35,410	$ 23,040
應收帳款	32,180	29,400
存貨	73,125	61,710
長期投資	55,900	56,400
設備	175,500	145,500
累積折舊	(33,550)	(31,200)
資產總額	$338,565	$284,850
負債：		
應付帳款	$ 65,000	$ 40,380
應付所得稅	10,725	10,200
應付公司債	48,750	66,000
總負債	$124,475	$116,580
股東權益：		
普通股	117,000	96,000
資本公積溢價	13,000	9,000
保留盈餘	84,090	63,270
權益總額	$214,090	$168,270
負債與股東權益總額	$338,565	$284,850

木柵公司
損益表
2005年度

銷貨收入		$240,000
銷貨成本	$80,900	
折舊費用	29,400	
其他營業費用	48,000	
利息費用	2,000	(160,300)
稅前淨利		79,700
所得稅費用		(27,650)
淨利		$ 52,050

木柵公司 2005 年度之股利均為現金股利，並已宣告且全數發放。
試問：木柵公司 2005 年度來自營業活動之現金流量、利息保障倍數（Times interest earned）、以及股利發放率（Payout ratio）。（計算請四捨五入至小數點後二位）（15 分）

二、乙公司某期的產銷資料如下：

銷貨收入	$428,000
期初直接原料存貨	53,200
期初在製品存貨	78,400
期初製成品存貨	44,700
期末直接原料存貨	58,100
期末在製品存貨	98,000
期末製成品存貨	27,200
直接人工	109,800
製造費用	105,000
本期購入直接原料	210,000

試求：乙公司該期之製成品成本（Cost of goods manufactured）與銷貨毛利（Gross profit）。（10 分）

三、大華公司 95 年度有下列三類交易：

㈠購買一塊土地作為興建廠房地基，將土地上原有舊建築物拆除，再建造新廠房，發生的成本包括： 購買土地作為興建廠房地基$1,350,000，舊建築物拆除費$100,000，建築設計費$100,000，人行道興建費$250,000，籬笆興建費$150,000，土地佣金$50,000，建造成本$5,000,000，舊建築物拆除後出售所得$30,000。以上支出皆以現金支付。

㈡95 年 1 月 1 日發行 3 年期年利率 10%之公司債 1,000 張，每張面額$1,000，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，發行當日市場利率為 8%。（作發行分錄即可。請計算至個位數，四捨五入）

年金折現因子： $PVIFA_{4\%,6}$=5.242137　　$PVIFA_{8\%,3}$=2.577097

折現因子： $PVIF_{4\%,6}$ =0.790315　　$PVIF_{8\%,3}$ =0.793832

㈢以帳面價值為$300,000（成本$500,000，累計折舊$200,000），公平價值為$350,000 的機器一部，並支付現金$100,000，交換仁愛公司的汽車一部，大華公司未來現金流量會因此項資產交換而改變。

試作：上述三類交易的分錄（每一類作一分錄）。（16 分）

四、95 年 1 月 1 日東興公司有 8,000 股普通股流通在外，95 年 4 月 1 日發放 10%普通股股票股利。東興公司 95 年度純益為$45,900，95 年度普通股全年平均市價為$20，95 年 1 月 1 日至 6 月 30 日普通股平均市價為$16。

東興公司於 94 年 1 月 1 日起有 10,000 單位認股證流通在外，每單位可按$10 認購普通股 1 股，95 年 7 月 1 日有 4,000 單位行使，其餘 6,000 單位至 95 年底仍未行使。

試作：根據我國財務會計準則公報第 24 號，計算東興公司 95 年度基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。（請列示主要計算過程，計算到小數點以下第二位，四捨五入）（9 分）

乙、測驗題部分：（50 分）　　代號：3401

㈠本測驗試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當的答案，複選作答者，該題不予計分。

㈡共 25 題，每題 2 分，須用 2Ｂ鉛筆在試卡上依題號清楚劃記，於本試題紙或申論試卷上作答者，不予計分。

1　評價應收帳款，若採帳款餘額百分比法為之，則當收回以前認定不能收取且已作沖銷分錄之帳款時，所作分錄將會：

Ⓐ減少流動資產　　Ⓑ增加營運資金　　Ⓒ間接減少當年淨利　　Ⓓ增加備抵壞帳

2　台東公司 93 年底應收帳款餘額$40,000，備抵壞帳$1,600。94 年度銷貨收入$300,000，銷貨退回$10,000，銷貨折讓$4,000，銷貨運費$13,000。94 年底應收帳款$60,000，提列壞帳調整前備抵壞帳$1,000(借餘)。公司採行銷貨淨額 1%計提壞帳，則 94 年底備抵壞帳餘額為：

Ⓐ$1,730 貸餘　　Ⓑ$1,860 貸餘　　Ⓒ$3,730 貸餘　　Ⓓ$3,860 貸餘

3 編製銀行調節表時，若採行自公司帳餘額調向銀行對帳單餘額之方式爲之，則下列那一項將爲加項：
㈠在途存款　㈡銀行手續費
㈢未兌現支票　㈣銀行已扣取公司長期貸款利息

4 付款條件若爲：立即付現扣 5%，否則買方開立 60 天期支票。此項付款條件之真實隱含利率多少？（請選最接近正確值的選項）（1 年以 365 天計算）
㈠ 32.02%　㈡ 30.42%　㈢ 30.00%　㈣ 31.58%

5 現金內部控制意在防止收入現金以多報少，支付現金以少報多。下列何項會計處理最易在現金收支上留有漏洞可乘？
㈠賒銷以未扣除可能折扣之總價入應收帳款帳　㈡賒銷以扣除可能折扣之淨價入應收帳款帳
㈢賒購以扣除可能折扣之淨價入應付帳款帳　㈣賒銷以備抵法處理應收帳款

6 從權責發生制的銷貨成本要調節到現金制的支付給供應商的貨款時，以下各選項何者爲誤？
㈠減期末存貨比期初存貨之減少金額　㈡加應付帳款期末比期初之增加金額
㈢減預付貨款期末比期初之減少金額　㈣減因進貨所開應付票據期末比期初之增加金額

7 期末未作機器設備折舊提列之調整分錄將導致：
㈠資產高估，淨利高估及業主權益高估　㈡資產高估，淨利低估及業主權益低估
㈢資產低估，淨利低估及業主權益低估　㈣資產低估，淨利高估及業主權益高估

8 下列有關存貨的敘述何項有誤？
㈠在先進先出法下，無論是採用永續盤存制或定期盤存制，期末存貨金額均會相同
㈡永續盤存制比定期盤存制來得精確，但年底編製財務報表時仍須盤點方得正確存貨
㈢永續盤存制下，採加權平均存貨成本流程，稱爲移動加權平均法
㈣在物價上漲期間，存貨成本流程採後進先出法之銷貨成本比先進先出法低

9 會計數字重比較，故具可比較性便成爲會計資訊的重要特性。當以實際成本與預算比較時，分析者應採用何種觀念方得以合理比較？
㈠重大性原則　㈡配合原則　㈢彈性預算　㈣固定預算

10 存貨評價採成本市價孰低法時，所謂市價不可低於淨變現價值減正常利潤（下限）的理由在於：
㈠爲了不違反利益實現原則　㈡爲了不違反配合原則
㈢爲了不違反充分揭露原則　㈣爲了不致於在欲遵循穩健原則時，卻過度穩健

11 下列各選項中何者不爲成本分攤？
㈠將聯合生產成本計算至各聯產品
㈡將總管理處的費用計算至各下屬責任中心
㈢將製造費用計算至各批次產品
㈣將某成本中心所使用之設備折舊費用計算至該成本中心

12 台北公司採永續盤存制，94 年底訂單乙張已出貨，卻未予入帳，該單售價$100,000，銷貨成本$60,000；惟 94 年底盤點存貨時該批商品未予列入存貨，承認「存貨盤虧」。以上錯誤及至 95 年初方被發現，則更正分錄應爲：
㈠借：應收帳款$100,000；貸：保留盈餘$100,000
㈡借：應收帳款$100,000；貸：存貨$60,000；貸：保留盈餘$40,000
㈢借：應收帳款$40,000；貸：保留盈餘$40,000
㈣借：應收帳款$60,000；貸：保留盈餘$60,000

13 台中公司於 93 年 1 月 1 日發行一年半期一次到期債券乙批，該債券面額$200,000，票面利率 2%，每半年付息一次，惟發行日當時市場利率 4%。請問台中公司 93 年 1 月 1 日所發行之債券爲？
㈠溢價發行　㈡平價發行　㈢折價發行　㈣無法判斷

14 台新公司於 95 年初發行面額$1,000,000，票面利率 2%之債券乙批，流通於市場，市場利率一直維持穩定，但近日中央銀行突宣布升息，市場利率升至 3%，請問升息會造成已發行流通債券市場交易價格：
㈠上漲　㈡下跌
㈢不變　㈣升息與已發行流通之債券市場交易價格無關

15 下列各項何者不屬於資本公積？
㈠保留盈餘 ㈡捐贈資本 ㈢股本溢價 ㈣出售庫藏股溢價

16 台苗公司於 94 年底調整後結帳前發現公司存貨自 92 年底起每年均有錯誤，其錯誤情形如下：

年度	92	93	94
錯誤	低估$3,000	高估$5,000	低估$4,000

請問此時應作何改正分錄？
㈠借：存貨$4,000；貸：本期損益彙總$4,000
㈡借：未分配盈餘$5,000；借：存貨$4,000；貸：本期損益彙總$9,000
㈢借：本期損益彙總$4,000；貸：存貨$4,000
㈣借：存貨$4,000；借：未分配盈餘$2,000；貸：本期損益彙總$6,000

17 下列各選項中，那一項非爲未分配盈餘之借方交易事項？
㈠分配股息 ㈡前期損益更正
㈢分配員工紅利 ㈣採成本法處理購入庫藏股票

18 下列各項中何者不包含在損益表中列示？
㈠董監事酬勞 ㈡處分資產損益
㈢爲取得專利權所作之研究發展成本 ㈣非常損益事項

19 分析者可用財務比率觀察一企業之長期償債能力。下列各項何者可直接觀察長期償債能力？
㈠流動比率 ㈡本益比 ㈢利息保障倍數 ㈣股東權益報酬率

20 下列有關財務比率分析之各項敘述何者一定爲誤？
㈠所謂週轉率乃是以存量除以平均流量 ㈡純益率可用以觀察企業之獲利能力
㈢流動比率可用以觀察流動性 ㈣資產報酬率可分解成資產週轉率x純益率

21 台彰公司欲作機器投資，今在甲機與乙機之間作一選擇，已知二機耐用年限、產出產品等條件均相同，唯一不同之處在於成本。甲機買價$100,000；乙機買價$60,000。但甲機操作成本爲每單位產品$5，而乙機則須每單位產品$7。請問應選用何機？
㈠選用甲機
㈡選用乙機
㈢耐用年限內，總產量 20,000 單位以上選甲機，20,000 單位以下選乙機
㈣耐用年限內，總產量 20,000 單位以上選乙機，20,000 單位以下選甲機

22 下列有關分批成本制之敘述何者爲誤？
㈠製造費用分攤若採用作業基礎成本制，可能得到比採用全廠單一分攤制更爲精確的成本數字
㈡分批成本制適用於連續性大量生產單一產品之情境
㈢加班津貼之發生若不可歸責於該批產品時應將此項加班津貼借記製造費用
㈣在分批成本制下，若爲接受訂單而設立生產批次，則製成品存貨通常依批次別設立明細帳

23 台嘉公司承租機器一套，依其租約條件屬於資本租賃。故台嘉公司應：
㈠將支付之租金作爲費用處理
㈡於租約開始時將各期租金的終值認列爲機器資產
㈢於租約開始時將各期租金的現值認列爲租賃資產及租賃負債
㈣將支付的租金作爲營業收入的直接減項

24 下列各選項何者屬估計負債？
㈠應付所得稅 ㈡應付薪資 ㈢銷項稅額 ㈣應付租金

25 下列各項有關負債之會計處理或表達，請問何項爲誤？
㈠或有損失，若其很有可能發生，且其金額可合理估計，應估計其金額並予入帳
㈡或有損失，若其極少可能發生，且其金額可合理估計，可不入帳，可以附註揭露其存在、性質及金額
㈢或有利得，若其很有可能發生，不應入帳
㈣或有利得，若其極少可能發生，不應入帳，但可附註揭露