代號：60220
頁次：4－1

96年專門職業及技術人員高等考試建築師、技師、法醫師考試暨普通考試記帳士考試、96年第二次專門職業及技術人員高等暨普通考試消防設備人員考試、普通考試不動產經紀人考試試題

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。

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作答。

一、東方公司於民國 95 年間，發生了下列各項與廠房資產相關的交易。

項　　目	金　　額
購買土地成本	$ 500,000
仲介佣金（60%土地，40%建築物）	70,000
停車場成本	110,000
土地挖掘成本	52,000
員工休憩涼亭成本	36,000
建築物設計費	90,000
契稅、代書、過戶費用（土地）	32,000
拆除舊房工程款	25,000
舊屋工程殘料售得款項	8,000
建築物專案借款利息（資本化）	74,000
前地主積欠之稅款	55,000
建築物成本	1,200,000
95 年稅款（地價稅 32%，房屋稅 68%）	100,000

試作：以上述資訊，計算下列各項成本（9 分）
㈠土地成本。
㈡建築物成本。
㈢土地改良物成本。

二、忠孝公司對於壞帳係採直接沖銷法，最近三年來沖銷的壞帳如下：

	X3 年度	X4 年度	X5 年度
X3 年帳款	$60,000	$70,000	
X4 年帳款		90,000	$120,000
X5 年帳款			50,000

忠孝公司已決定改採用備抵壞帳法，經就 X5 年 12 月 31 日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回的金額為：屬於 X4 年的帳款$30,000，屬於 X5 年的帳款$70,000。

試作：（9 分）
㈠忠孝公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使得 X4 年度純益高估或低估的金額。
㈡計算採用備抵壞帳法時，X5 年度的壞帳費用。
㈢計算採用備抵壞帳法時，X5 年底正確的備抵壞帳餘額。

三、欣欣公司 96 年度相關資料如下：

本期淨利	$200,000
出售設備所得現金（含處分損失$60,000）	500,000
壞帳費用	30,000
支付所得稅費用	100,000
支付供應商貨款	500,000
應付帳款增加	200,000
應收帳款減少	80,000
存貨減少	70,000

試作：以間接法計算欣欣公司 96 年度營業活動之淨現金流量。（7 分）

四、甲公司於 X1/07/01 以$982,000 買入面額$1,000,000、票面利率 2.4%、每年 6/30 付息之公司債一張，此一價格相當於以有效利率 3.037%購入該債券。該公司另支付$1,028 手續費，考慮此手續費後之有效利率為 3%。

另外並假設下列三項敘述均成立：(a)前述公司債在市場之交易非常活絡、(b)該公司並無將公司債持有至到期日之意圖與(c)該公司未將此一債券投資之公平價值變動列入損益。

試作：（15 分）

㈠假設 X1 年年底該公司債市價為$987,000。該公司於 X1 年年底應做之調整分錄為何？（一年以十二個月計）

㈡該公司於 X2 年 8 月 31 日以$990,000 加計應收利息出售該公司債時之處分投資利益為若干？（一年以十二個月計）

五、乙公司部分股東權益帳戶之資料如下：

普通股股本（面額$10）	$2,000,000
特別股股本（面額$10, 6%）	4,000,000
已認購普通股股本	400,000
資本公積－普通股發行溢價	400,000
資本公積－特別股發行溢價	400,000
資本公積－庫藏股票交易	300,000
庫藏股（普通股，3,000 股）	900,000

試作：（10 分）

㈠該公司流通在外普通股股數為若干？

㈡該公司僅買入及賣出庫藏股各一次，目前帳列庫藏股占原始購回股數 75%，則庫藏股再出售的價格為何？

乙、測驗題部分：（50 分） **代號：2602**

㈠本試題為單一選擇題，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，於本試題或申論試卷上作答者，不予計分。

1 台興公司 2005 年度普通股股數有關資料如下：
1 月 1 日流通在外普通股 20,000 股
7 月 1 日發放 20%股票股利
10 月 1 日買回庫藏股票 2,000 股
2005 年度稅後淨利$60,000，特別股股利$1,250
試問台興公司 2005 年度每股盈餘應爲多少？
㈠$2 ㈡$2.125 ㈢$2.25 ㈣$2.5

2 台中公司 2006 年 12 月 31 日，設備資產成本$1,000,000，累計折舊$200,000，淨公平市價$750,000，預計該資產能產生未來淨現金流量之折現值（使用價值）$780,000，試問台中公司之資產價值減損損失應爲多少？
㈠$0 ㈡$20,000 ㈢$30,000 ㈣$50,000

3 花蓮公司於 2006 年 10 月 1 日向銀行借款，並開立一張面額$110,000，1 年後到期之不附息票據，假如類似之票據借款當時利率爲 10%，花蓮公司 2006 年 12 月 31 日帳上應有：
㈠應付票據餘額$102,500 ㈡應付票據餘額$110,000
㈢應付票據折價$10,000 ㈣應付票據折價$2,500

4 在定期盤存制下，下列何項會計科目僅在期末盤點後調整分錄時使用？
㈠商品存貨 ㈡進貨 ㈢銷貨收入 ㈣進貨運費

5 台中公司 2006 年底資產負債表包括普通股股本$200,000、保留盈餘$30,000、普通股發行溢價$100,000、資本公積－庫藏股票交易$10,000、庫藏股票$20,000、捐贈資本$60,000，試問台中公司 2006 年底股東權益應爲多少？
㈠$320,000 ㈡$370,000 ㈢$380,000 ㈣$400,000

6 桃園公司核對 2006 年 7 月 31 日公司帳簿與銀行對帳單，發現下列各事項：
⑴7 月 31 日銀行對帳單餘額爲公司帳面餘額之 80%
⑵銀行已完成收款之託收票據$9,000
⑶未兌現支票$2,000
⑷在途存款$30,000
⑸銀行手續費$1,000
試問桃園公司於 2006 年 7 月 31 日銀行對帳單餘額應爲多少？
㈠$50,000 ㈡$60,000 ㈢$70,000 ㈣$80,000

7 本期銷貨淨額$300,000，預收貨款減少$60,000，應收帳款增加$90,000，本期銷貨收到多少現金？
㈠$150,000 ㈡$270,000 ㈢$330,000 ㈣$450,000

8 雲林公司 2006 年 7 月 1 日賒購一批，定價$8,000，商業折扣 20%，信用條件「2/10,n/30」，2006 年 7 月 10 日支付 50%應付帳款，試問雲林公司 2006 年 7 月 10 日應付多少現金？
㈠$3,136 ㈡$3,200 ㈢$3,920 ㈣$4,000

9 高行公司 2006 年 7 月 1 日以價格$97,800 及手續費$200 買入雲林公司所發行五年期、面額$100,000、票面利率 2%、每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之公司債，高行公司有積極意圖及能力持有至到期日，2006 年 12 月 31 日雲林公司公司債之市價$98,600 該公司以直線法攤銷此債券折價。試問 2006 年 12 月 31 日此債券投資之帳面價值應爲多少？
㈠$98,000 ㈡$98,020 ㈢$98,200 ㈣$98,600

10 台東公司 2006 年 7 月 1 日購買到期日 2006 年 9 月 16 日之商業本票，該商業本票的信用（違約）風險極低，此項投資應歸類爲下列何種資產？
㈠現金及約當現金 ㈡持有至到期日之債券投資
㈢交易目的之債券投資 ㈣備供出售之債券投資

11 高雄公司 2006 年度帳列淨利$18,000，查帳後發現：2006 年期末存貨多計$2,000、預付費用多計$1,000 及應付費用少計$1,000，則 2006 年度正確淨利應爲多少？
㈠$14,000 ㈡$15,000 ㈢$16,000 ㈣$20,000

12 花蓮商店係由甲、乙二人共同成立，損益分配方法是按期初資本額比例分配，2006 年 1 月 1 日甲合夥人資本$300,000 及乙合夥人資本$200,000，2006 年 1 月 2 日甲、乙合夥人同意丙出資$100,000 加入花蓮商店，丙合夥人取得新花蓮商店的 20%合夥權益，試問在紅利法下，新花蓮商店各合夥人資本應爲多少？
㈠甲合夥人$300,000 ㈡乙合夥人$192,000 ㈢丙合夥人$100,000 ㈣丙合夥人$90,000

13 台北公司於 2005 年期初投資$300,000 取得板橋公司 30%流通在外普通股股票，板橋公司於 2005 年期中發放現金股利$40,000，板橋公司 2005 年度淨利$100,000，試問台北公司 2005 年期末長期股權投資－板橋公司之帳面價值應爲多少？
㈠$300,000 ㈡$318,000 ㈢$330,000 ㈣$360,000

14 以間接法編製現金流量表時，下列何項是淨利的減項？
㈠折舊費用 ㈡存貨減少金額 ㈢應付帳款增加金額 ㈣處分固定資產利益

15 苗栗公司以銷貨百分比法估計壞帳費用，並預估銷貨淨額 3%將成爲壞帳，2005 年度銷貨淨額$600,000，2005 年 12 月 31 日調整前應收帳款$360,000，備抵壞帳借餘$2,000，則 2005 年 12 月 31 日調整後，應收帳款淨變現價值應爲多少？
㈠$340,000 ㈡$342,000 ㈢$344,000 ㈣$346,000

16 台南公司於 2005 年 3 月 1 日借$20,000 予南力公司，收到南力公司所開 2005 年 7 月 1 日到期，年利率 6%票據一張，2005 年 7 月 1 日該張票據未獲兌現。台南公司 2005 年 7 月 1 日分錄應有：
㈠借記應收帳款$20,000 ㈡借記應收票據$20,400
㈢貸記利息費用$400 及應收帳款$20,000 ㈣貸記利息收入$400 及應收票據$20,000

17 高雄公司採用定期盤存制，2004 年 7 月 1 日所有存貨遭逢火災損失，相關資料如下：2004 年 1 月 1 日期初存貨$700,000，2004 年發生火災前進貨成本爲$2,300,000，銷貨收入爲$4,200,000，銷貨退回爲$200,000，平均毛利率 40%，試以毛利率法估算存貨火災損失應爲多少？
㈠$480,000 ㈡$600,000 ㈢$800,000 ㈣$1,200,000

18 彰化公司 2003 年 1 月 1 日購買機械設備一套$300,000，預計使用年限 5 年，殘值$20,000，並以直線法提列折舊，彰化公司之會計年度採用曆年制。2004 年 1 月 1 日進行定期維修費用$4,000，2004 年 7 月 1 日進行重大維修，購置新配件$35,000，本次維修預計可增加設備每年 50%的生產力，但原機械設備之使用年限與殘值不變，試問彰化公司 2004 年度折舊費用應爲多少？
㈠$56,000 ㈡$61,000 ㈢$62,000 ㈣$65,000

19 台中公司 2003 年 12 月 31 日依與債權人契約規定，提撥$2,000,000 作爲償債準備，此規定將使台中公司發生下列何項變動？
㈠資產減少 ㈡負債減少 ㈢股東權益減少 ㈣未分配盈餘減少

20 下列何項不屬於製造成本？
㈠工廠人員薪資 ㈡廠房設備折舊 ㈢工廠水電費 ㈣辦公用品耗用

21 在商品價格上漲時，下列何種成本流動假設，其淨利最低？
㈠先進先出法 ㈡後進先出法 ㈢加權平均法 ㈣移動平均法

22 麥當勞連鎖店取得使用麥當勞商標及銷售麥當勞商品的權利，麥當勞連鎖店應將此項權利列於下列何項資產？
㈠商譽 ㈡租賃權 ㈢商標權 ㈣特許權

23 製造業之下列何項成本如同買賣業之進貨成本？
㈠本期進料 ㈡製造成本 ㈢製成品成本 ㈣本期耗用原料

24 在零用金制度下，撥補零用金時，應作下列何項會計處理？
㈠貸記銀行存款 ㈡貸記各項費用 ㈢貸記零用金 ㈣不作分錄

25 苗栗公司 2004 年 1 月 1 日購買機器一部，估計可用 4 年，無殘值，該機器 2005 年 12 月 31 日之帳面價值，採用年數合計法提列折舊比採用倍數餘額遞減法提列折舊多出$5,000（倍數餘額遞減法之折舊率是直線法之折舊率的 2 倍），試問該設備原始成本應爲多少？
㈠$80,000 ㈡$90,000 ㈢$100,000 ㈣$120,000