

111 記帳士會計學概要

甲、申論題部分

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 與 X2 年之淨利。(10 分)

(二)X1，X2 與 X3 年之保留盈餘。(15 分)

北陳
教育機構

會計丙檢

記帳士

銀行考試

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)

陳
教育機構

會計
丙檢

記帳
士

銀行
考試

乙、測驗題部分：

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

【答】：(C)

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

【答】：(A)

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

【答】：(B)

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

【答】：(C)

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

【答】：(A)

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

【答】：(B)

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。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

【答】：(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

【答】：(D)

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

【答】：(C)

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

【答】：(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

【答】：(D)

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

【答】：(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

【答】：(B)

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

【答】：(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%

【答】：(C)

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

【答】：(B)

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

【答】：(D)

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

【答】：(A)

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

【答】：(C)

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

【答】：(B)

111 記帳士會計學概要

蕭弘老師解題

甲、申論題部分

一、【解】

分析：1. X1 年將一筆\$15,000 之進貨誤記為雜項費用

⇒ X1年進貨低估(但不是二年自動抵銷型錯誤)

雜項費用費用高估，抵銷，不影響淨利及保留盈餘

2. X1 年末存高估\$20,000

3. X2 年末存高估\$8,000(承銷品不是末存)

計算過程：

| | 淨利 | | 保留盈餘 | | |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------|
| | X1年 | X2年 | X1年 | X2年 | X3年 |
| X1 年末存高估 | ↑ 20,000 | ↓ 20,000 | ↑ 20,000 | — | — |
| X2 年末存高估 | | ↑ 8,000 | | ↑ 8,000 | — |
| | <u>↑ 20,000</u> | <u>↑ 12,000</u> | <u>↑ 20,000</u> | <u>↑ 8,000</u> | <u>—</u> |

Ans：X1 年淨利高估\$20,000

X2 年淨利低估\$12,000

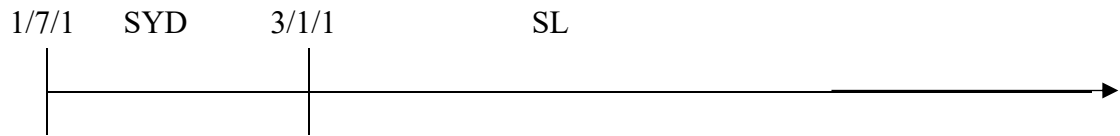
X1 年保留盈餘高估\$20,000

X2 年保留盈餘高估\$8,000

X3 年保留盈餘正確

二、【解】

(一)



$C=300,000$

$n=5$

$S=150,000$

$$3/1/1 \text{ BV} = 300,000 - (300,000 - 150,000) \times \frac{5+4\frac{1}{2}}{15}$$

$$= 300,000 - 70,000$$

$$= 230,000$$

剩 $n=2$

$S=150,000$

第 1 年折舊 $= (300,000 - 150,000) \times \frac{5}{15} \times \frac{1}{2} = 25,000$

第 2 年折舊 $= (300,000 - 150,000) \times (\frac{5}{15} \times \frac{1}{2} + \frac{4}{15} \times \frac{1}{2}) = 45,000$

第 3 年折舊 $= (230,000 - 150,000) \div 2 = 40,000$

(二)

甲公司—

舊資產 $B/V = 300,000 - 110,000 = 190,000$

舊資產市價 $= 110,000 - 30,000 = 80,000$

交換損失 \$110,000

| | | | |
|---|---------|---------|--|
| { | 機器—新 | 110,000 | |
| | 累計折舊—機器 | 110,000 | |
| | 處份資產損失 | 110,000 | |
| | 機器—舊 | 300,000 | |
| | 現金 | 30,000 | |

乙公司—

舊資產 $B/V = 200,000 - 50,000 = 150,000$

舊資產市價 $= 110,000$

交換損失 \$40,000

| | | | | | |
|---------|---------|-------|---------|---|--------|
| 機器—新 | 80,000 | ----- | 110,000 | - | 30,000 |
| 累計折舊—機器 | 50,000 | | | | |
| 處份資產損失 | 40,000 | | | | |
| 現金 | 30,000 | | | | |
| 機器—舊 | 200,000 | | | | |

北陳

教育機構

會計丙檢

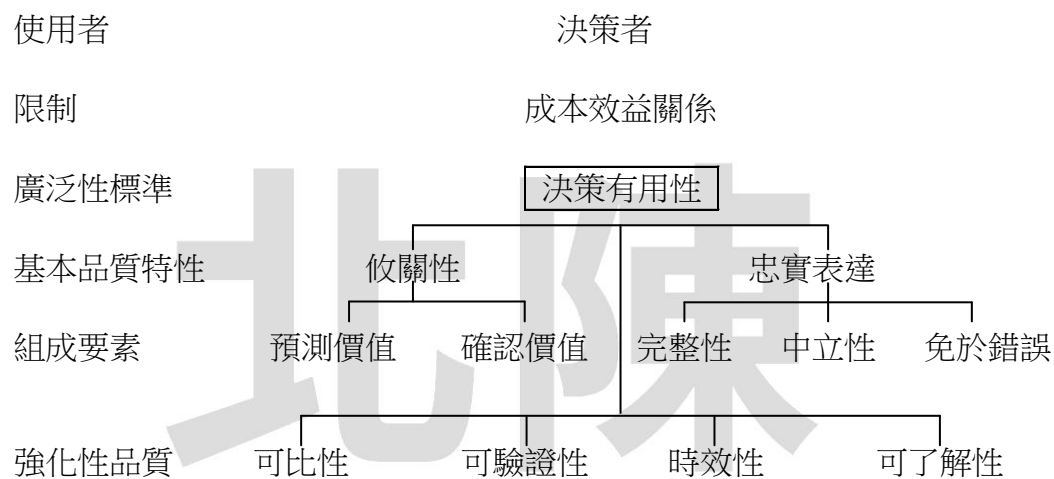
記帳士

銀行考試

乙、測驗題部分：

1. 【答】：(C)

會計資產品質特性的架構



*品質特性中沒有審慎性

2. 【答】：(A)

說明：流動比率是用來衡量短期償債能力而非長期

3. 【答】：(B)

4. 【答】：(C)

說明：合夥人對合夥企業的債務彼此間負連帶無限清償責任

5. 【答】：(A)

說明：

(1) 12月未兌現支票 = $1,200,000 - (840,000 - 96,000) = 456,000$

(2) 12月底正確餘額 = $3,000,000 - 456,000 = 2,544,000$

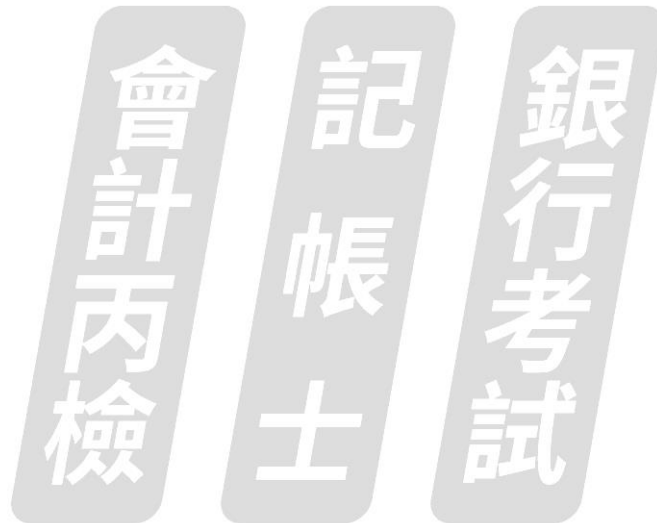
6. 【答】：(B)

說明：

| | | | |
|--------|---------|-----|---------------|
| 現金 | 400,000 | --- | 500,000 × 80% |
| 應收款項 | 75,000 | | |
| 出售帳款損失 | 25,000 | | |
| 應收帳款 | 500,000 | | |

北陳

教育機構



7. 【答】：(D)

說明：

$$r^* = \frac{60,000 - 0}{300,000 + 180,000} = 0.125$$

$$P/S = 180,000 \times 0.125 = 22,500$$

$$C/S = 60,000 - 22,500 = 37,500$$

8. 【答】：(D)

說明：10,000+8,000-2,000-3,000+5,000=18,000

9. 【答】：(C)

說明：

加工成本=直接人工+製造費用

$$180,000 \quad 120,000 \quad 60,000$$

$$\text{製造成本} = 210,000 + 60,000 = 270,000$$

1/1 在製品+本期製造成本-12/31 在製品=製成品成本

$$X \quad +270,000 \quad -50,000 \quad =300,000$$

$$X=80,000$$

10. 【答】：(D)

說明：{ 農產品 9,000,000 --- 200,000 × (50 - 5)
公允價值減出售成本之變動損益 9,000,000

11. 【答】：(D)

說明：

11/1 { 投資性不動產 51,250,000 --- 50,000,000 + 1,000,000
現金 51,250,000

12/1 { 佣金費用 300,000
現金 300,000

12. 【答】：(B)

說明：

$$2/12/31 \text{ B/V} = 150,000 - \frac{150,000 - 25,000}{5} \times 2 = 150,000 - 50,000 = 100,000$$

2/12/31 可回收金額 $\left[\begin{array}{l} \text{使用價值} 91,000 \\ \text{淨公平市價} 90,000 \end{array} \right]$ 較高者 \$91,000

$$\begin{array}{l} \left\{ \begin{array}{l} \text{減損損失} \quad 9,000 \\ \text{累計減損} \quad 9,000 \end{array} \right. \\ \\ \left\{ \begin{array}{l} \text{折舊費用} \quad 22,000 \\ \text{累計減損} \quad 3,000 \text{ --- } 9,000 \div 3 \\ \text{累計折舊} \quad 25,000 \end{array} \right. \\ \\ * \text{折舊費用} = \frac{91,000 - 25,000}{3} = 22,000 \end{array}$$

$$3/12/31 \text{ B/V} = 150,000 - 75,000 - 6,000 = 69,000$$

$$3/12/31 \text{ 可回收金額} = 76,000$$

$$\left\{ \begin{array}{l} \text{累計減損} \quad 6,000 \\ \text{減損回升利益} \quad 6,000 \end{array} \right.$$

回升 \$7,000 但超過上限 \$6,000
故減損回升利益 \$6,000

13. 【答】：(B)

說明：(A) 錯，如果是自行研發，入帳成本為登記相關支出及發展階段的支出便不是市價(購價)

(B) 對

(C) 錯，發展階段的支出可以資本化

(D) 錯，帳面價值不等於市價

14. 【答】：(C)

說明：售後服務費用約為銷貨收入的 10%

$$\begin{aligned} 3/12/31 \text{ 負債準備} &= (300,000 + 390,000 + 420,000) \times 10\% \\ &\quad - (5,000 + 15,000 + 40,000) = 111,000 - 60,000 = 51,000 \end{aligned}$$

15. 【答】：(C)

說明：

$$\begin{array}{l} 3/12/31 \left\{ \begin{array}{ll} \text{利息費用} & 818 \\ \text{現金} & 700 - 14,000 \times 5\% \\ \text{應付公司債} & 118 - 13,744 - 13,626 \end{array} \right. \\ 818 = 13,626 \times \text{市}\% \\ \text{市}\% = 6\% \end{array}$$

16. 【答】：(B)

說明：銷管費用並不是製造成本是營業費用

計算過程：製造成本(製成品成本) = 75,000 + 60,000 + 30,000 + 37,500 = 202,500

$$\text{期末製成品成本} = \frac{202,500}{300} \times (300 - 240) = 40,500$$

17. 【答】：(D)

說明：

$$(500,000 \times \frac{12}{12} + 100,000 \times \frac{9}{12}) \times 1.1 - 50,000 \times \frac{5}{12} - 20,000 \times \frac{3}{12} + 10,000 \times \frac{1}{12} = 607,500$$

18. 【答】：(A)

$$\text{說明：} EPS = \frac{-700,000 - 1,000,000 \times 10\%}{600,000 \times \frac{12}{12} + 100,000 \times \frac{3}{12}} = \frac{-700,000 - 100,000}{625,000} = -1.28$$

19. 【答】：(C)

$$\text{說明：} \frac{365}{4} + \frac{365}{10} = 127.75(\text{天})$$

20. 【答】：(B)

說明：本期製造成本 = 50,000 + 40,000 + 40,000 × 70% = 118,000

製成品成本 = 80,000 + 118,000 - 60,000 = 138,000