

113年專門職業及技術人員高等考試建築師、  
32類科技師（含第二次食品技師）、大地工程  
技師考試分階段考試（第二階段考試）  
暨普通考試不動產經紀人、記帳士考試試題

代號：60220  
頁次：5-1

等 別：普通考試  
類 科：記帳士  
科 目：會計學概要  
考試時間：2小時

座號：\_\_\_\_\_

※注意：可以使用電子計算器。

甲、申論題部分：（50分）

- (一)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。  
(二)請以藍、黑色鋼筆或原子筆在申論試卷上作答。  
(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、請回答下列兩個問題：

- (一)甲公司產銷某一新產品，預計單位售價為\$20，當產銷量為3,000單位時，營業淨利為\$3,000；若當產銷量為5,000單位時，營業淨利則為\$15,000。試計算甲公司之單位變動成本、損益兩平之銷售量。（請附計算過程，並將答案依照下表格式列示於試卷上。）（8分）

單位變動成本	
損益兩平銷售量	

- (二)乙公司 X3 年底的流動負債為\$800,000，X3 年底的流動比率為 1.5，速動比率為 1.2，X3 年底的流動資產僅包含現金\$200,000 以及應收帳款與存貨。考量公司資金並不夠充裕，因此公司欲透過發行 5 年期應付公司債取得\$160,000 資金用來償還\$160,000 之短期銀行借款。試問：（請附計算過程，並將答案依照下表格式列示於試卷上。）

1. 目前乙公司 X3 年底之存貨金額為何？（4分）
2. 目前乙公司 X3 年底之應收帳款為何？（4分）
3. 若乙公司透過發行 5 年期應付公司債取得\$160,000 資金用來償還\$160,000 之短期銀行借款，則速動比率將為何？（請計算至小數點以下兩位）（4分）

X3年底存貨金額	
X3年底應收帳款	
速動比率	

- 二、甲公司 X1 年至 X3 年帳列銷貨收入分別為\$700,000、\$800,000、\$900,000，帳列銷貨成本分別為\$570,000、\$640,000、\$720,000，帳列期末存貨分別為\$78,000、\$80,000、\$83,000。若 X1 年期末存貨高估\$4,000、X2 年期末存貨低估\$4,000、X3 年期末存貨高估\$5,000。試計算：(請附計算過程，並將答案依照下表格式列示於試卷上。)
- (一)該公司 X1、X2、X3 年之正確營業毛利率。(請計算至小數點以下兩位)(9 分)

X1年正確營業毛利率	
X2年正確營業毛利率	
X3年正確營業毛利率	

- (二)該公司 X2、X3 年之正確存貨周轉率。(請計算至小數點以下兩位)(6 分)

X2年正確存貨周轉率	
X3年正確存貨周轉率	

- 三、甲公司收到銀行對帳單並與公司帳簿核對，發現下列各事項：

1. 9 月 30 日銀行對帳單餘額為公司帳面餘額之 90%。
2. 銀行未入帳之在途存款為\$88,000。
3. 未兌現支票為\$51,000。
4. 託收票據，銀行已完成收款，票面金額為\$36,000，利息收入為\$720。
5. 銀行之帳戶管理費為\$800。
6. 甲公司於 9 月 25 日請銀行代收一張發票日為 9 月 30 日之支票\$28,000，並記入公司之銀行存款，但該票據遭退票。
7. 公司將支付給供應商的支票\$9,150 誤以\$9,510 入帳。
8. 銀行誤將乙公司開出之支票\$4,200，誤扣在甲公司的帳戶。

- 試計算該公司 9 月 30 日之公司帳面餘額、銀行對帳單餘額與正確銀行存款餘額。(請附計算過程，並將答案依照下表格式列示於試卷上。)(15 分)

9月30日之公司帳面餘額	
9月30日之銀行對帳單餘額	
9月30日之正確銀行存款餘額	

乙、測驗題部分：(50分)

代號：2602

(一)本試題為單一選擇題，請選出一個正確或最適當答案。

(二)共20題，每題2.5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 甲公司於 X5 年中發現 A 設備因為保養良好，總耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變，該設備購置於 X1 年 1 月 1 日，購入價格為\$230,000，公司另支付安裝測試費用\$30,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為\$10,000，採直線折舊法。請問甲公司 A 設備 X5 年之折舊費用應為：  
(A)\$25,000 (B)\$20,000 (C)\$18,750 (D)\$16,875
- 2 甲公司 X1 年 1 月 1 日以\$8,648,870 的價格發行面額 5%、市場利率 4%之十年期公司債 \$8,000,000，每年付息一次，付息日為 12 月 31 日，採有效利率法攤銷公司債之溢折價。X3 年 7 月 1 日甲公司於公開市場以 99 的價格加計利息買回面額\$4,000,000 的債券。請問買回公司債的損益為何？  
(A)\$194,695 損失 (B)\$194,695 利益 (C)\$294,695 損失 (D)\$294,695 利益
- 3 甲公司 X3 年的稅後淨利為\$1,054,000，X3 年全年有 200,000 股累積非參加特別股流通在外，每股面額為\$10，股利率為 5%。已積欠 2 年之股利。X3 年 1 月 1 日普通股流通在外計 120,000 股，4 月 1 日買回庫藏股 11,000 股，10 月 1 日現金增資 30,000 股。請問甲公司 X3 年度之基本每股盈餘為何？  
(A)\$6.84 (B)\$7.00 (C)\$7.16 (D)\$8.00
- 4 甲公司自 X1 年初開始營業，會計上按應計基礎認列售後服務保證成本，報稅時改採現金基礎。最近三年該公司會計上認列之售後服務保證費用與實際支出資料如下：

年度	售後服務保證費用	保證費用實際支出
X1	500,000	200,000
X2	480,000	450,000
X3	650,000	560,000

各年度稅率均為 30%，無其他暫時性差異。請問甲公司 X3 年 12 月 31 日資產負債表上應有之遞延所得稅資產（負債）為何？

- (A)遞延所得稅資產\$126,000 (B)遞延所得稅負債\$126,000  
(C)遞延所得稅資產\$27,000 (D)遞延所得稅負債\$27,000
- 5 甲公司 X5 年現金流量表中營業活動之淨現金流入為\$6,500,000，已知折舊費用\$2,250,000，出售設備利益\$300,000，發放現金股利\$980,000，持有供交易目的金融資產評價損失\$650,000。甲公司 X5 年之淨利為何？  
(A)\$3,600,000 (B)\$3,900,000 (C)\$4,250,000 (D)\$4,550,000
- 6 甲公司在 X8 年 1 月 1 日成立，主管機關核准其發行面額\$10 之普通股 45,000 股。甲公司 X8 年度部分交易如下：(1)1 月 13 日以每股\$17 發行 5,000 股普通股。(2)3 月 8 日以每股\$15 發行 2,500 股普通股。(3)6 月 28 日以每股\$12 買回 1,500 股普通股。(4)8 月 5 日以每股\$16 發行 1,500 股普通股。(5)10 月 16 日以每股\$18 出售 1,000 股庫藏股票。甲公司對出售庫藏股票採先進先出法，若使用成本法處理庫藏股票交易，X8 年 12 月 31 日的資本公積餘額為多少？  
(A)\$56,500 (B)\$61,500 (C)\$62,500 (D)\$64,500
- 7 甲公司於 X1 年中買回公司之普通股，購買價格高於普通股之面值及原發行價格，但低於每股帳面價值。請問此項交易對股東權益的影響為何？  
(A)股東權益總額提高，每股帳面價值提高 (B)股東權益總額提高，每股帳面價值降低  
(C)股東權益總額降低，每股帳面價值提高 (D)股東權益總額降低，每股帳面價值降低

8 乙公司 X7 年 6 月 30 日的股東權益如下：

普通股，面額\$10	\$ 3,500,000
資本公積	880,000
保留盈餘	1,000,000

乙公司於 X7 年 7 月 1 日宣告發放 5% 股票股利，並於 7 月 31 日發放，普通股在股利宣告日的市價為\$40，在發放日的市價為\$42。關於股票股利之會計處理，乙公司應借記「保留盈餘」之金額為？

(A)\$175,000 (B)\$210,000 (C)\$700,000 (D)\$735,000

9 甲公司 X2 年 12 月 5 日調整下列交易前之應付帳款餘額為\$350,000：(1)甲公司於 X2 年 12 月 26 日購入商品\$165,000，付款條件 2/10，n/30。甲公司採用淨額法記錄應付帳款。該張進貨發票於 X3 年 1 月 3 日入帳及付款。(2)甲公司向乙公司進貨\$60,000，雙方約定起運點交貨，乙公司於 X2 年 12 月 26 日交運，甲公司於 X3 年 1 月 6 日收到貨品。(3)甲公司於 X2 年 12 月 22 日訂購貨品一批發票價格為\$45,000，雙方約定目的地交貨。該批貨品於 X3 年 1 月 2 日送達。甲公司 X2 年 12 月 31 日之應付帳款餘額為多少？

(A)\$556,700 (B)\$571,700 (C)\$575,000 (D)\$616,700

10 甲公司 X5 年銷售一種附有 2 年保證維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知有 45% 玩具狗不會發生損壞，35% 玩具狗會發生小瑕疵，20% 玩具狗則會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵和重大瑕疵時之平均修理費用分別為\$120 及\$400。甲公司 X5 年度共銷售 500 隻玩具狗，每隻售價為\$1,500，X5 年實際發生的免費維修支出為\$25,800。甲公司 X5 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額為何？

(A)\$25,800 (B)\$35,200 (C)\$61,000 (D)\$86,800

11 甲公司 X6 年將銷售一款新型產品 Z，預估相關資料如下：產品 Z 單位售價\$180，單位變動成本\$140。產品 Z 的固定成本則包括租金\$185,000，折舊費用\$110,000，銷售費用\$275,000，管理費用\$130,000。甲公司適用的所得稅率為 20%。甲公司 X6 年欲賺得\$300,000 之稅後利潤，應銷售多少單位產品 Z？

(A) 9,375 單位 (B) 25,000 單位 (C) 26,875 單位 (D) 31,250 單位

12 丁公司債券投資的相關資料如下：

	成本	公允價值	
		X5 年底	X6 年底
透過損益按公允價值衡量	\$400,000	\$320,000	\$420,000
按攤銷後成本衡量	400,000	330,000	360,000

丁公司 X6 年綜合損益表的金融資產評價損益為？

(A)損失\$20,000 (B)利益\$20,000 (C)利益\$100,000 (D)利益\$130,000

13 李君為甲公司新進會計人員，正使用間接法來編製現金流量表，X4 年相關資料如下：權益法認列投資收益\$66,000，購買一台機器付款\$75,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$35,000，支付現金股利給股東\$40,000，簽發票據\$100,000 取得一筆土地。甲公司 X4 年度折舊費用\$20,000。甲公司 X4 年度存貨增加\$18,000，應收帳款淨額減少\$27,000，應付帳款減少\$30,000。甲公司 X4 年度淨利\$140,000，期初現金餘額\$30,000。甲公司 X4 年的營業活動淨現金流入為多少？

(A)\$68,000 (B)\$108,000 (C)\$144,000 (D)\$240,000

- 14 丙公司 X6 年 12 月 31 日帳上有零用金\$1,000，A 銀行支票存款\$25,000，B 銀行存款透支\$5,000，以及顧客償還貸款寄來的郵局匯票\$3,200。丙公司若帳上與銀行對帳單沒有任何差異，X6 年底資產負債表上的現金餘額為？  
(A)\$1,000 (B)\$24,200 (C)\$26,000 (D)\$29,200
- 15 乙公司於 X6 年 7 月初以\$300,000 購入一台機器，估計耐用年限 5 年，殘值\$20,000，使用直線法提列折舊。X7 年底由於經營環境改變使得該機器之價值有重大跡象顯示已經發生減損。乙公司於 X7 年底作減損測試，估計該機器之使用價值為\$170,000，淨公允價值為\$185,000，估計耐用年限不變。乙公司 X7 年應認列之減損損失為？  
(A)\$25,000 (B)\$31,000 (C)\$40,000 (D)\$46,000
- 16 甲公司於 X3 年初登記設立，核准發行普通股 160,000 股，每股面額 \$10，該公司將分兩次發行，第一次於 X3 年初以每股\$30 發行 1/2 股數，第二次則於 X3 年底發行剩餘股數。甲公司 X4 年初，帳列「資本公積—普通股溢價」為\$3,360,000。甲公司第二次發行普通股時的每股發行價為何？  
(A)\$21 (B)\$22 (C)\$31 (D)\$32
- 17 乙公司 X2 年底部分帳戶餘額如下：應付帳款\$25,500，長期抵押借款\$100,000，估計產品保證負債\$12,000，遞延所得稅負債\$15,500，短期借款\$22,000，備抵呆帳貸餘\$3,500，短期應付票據\$35,000，應付公司債\$60,000（4 年後到期），累計減損\$5,500。乙公司 X2 年底，資產負債表上應認列的流動負債金額為？  
(A)\$94,500 (B)\$98,000 (C)\$100,000 (D)\$111,000
- 18 乙公司 X4 年度銷貨總額為\$2,000,000。乙公司 X4 年 12 月 31 日調整前應收帳款餘額為\$500,000，備抵呆帳貸餘\$28,000。X4 年 12 月 31 日應收帳款的帳齡分析如下：

帳 齡	金 額	可能收回機率
15天以內	\$230,000	0.95
16~30天	85,000	0.92
31~45天	75,000	0.88
46~60天	65,000	0.75
61~90天	30,000	0.52
超過90天	15,000	0.00

乙公司若使用帳齡分析法提列呆帳，X4 年 12 月 31 日，應收帳款淨額為何？

- (A)\$427,050 (B)\$442,050 (C)\$470,050 (D)\$500,000
- 19 丙公司於 X4 年初開始營業，X4 年相關資料如下：淨利\$650,000，庫藏股再發行價格超過成本\$60,000，現金股利\$240,000，提撥或有損失準備\$75,000，股票股利\$50,000。丙公司 X4 年 12 月 31 日，保留盈餘應有的餘額為何？  
(A)\$285,000 (B)\$360,000 (C)\$410,000 (D)\$420,000
- 20 甲公司存貨使用定期盤存制度，X1 年 7 月份的期初存貨共 2,000 單位，單位成本\$17，X1 年 7 月份進貨與銷貨資料如下：

7月05日	進貨450單位，每單位成本\$20
7月10日	銷貨500單位，每單位售價\$36
7月13日	銷貨350單位，每單位售價\$42
7月25日	進貨500單位，每單位成本\$17.25

甲公司使用成本與淨變現價值孰低法來評價存貨，每單位存貨於 X1 年 7 月底之淨變現價值為\$18。在加權平均法下，甲公司 X1 年 7 月底的存貨金額為多少？

- (A)\$34,000 (B)\$35,700 (C)\$36,750 (D)\$37,800