

# 名師記帳士 考場優惠

## 11/19-12/09 期間限定

考場限定11/19~22報名，好禮加碼2選1

①名師精選優質好書乙本 ②面授免費補課堂數20堂

112 名師記帳士全修，考場價16,800元

①舊生/加名師line好友另享優惠 ②加\$800升級雲端函授

112 記帳士DVD 全修，考場價25,800元

記帳士二年考取班，考場價26,800 元

記帳士全修課程皆含①會計先修課程 ②總複習

續攻會計師，全修特價再折2,000元

單科75折、兩科以上7折，會科/法科套裝再享優惠

前進公職薪貴，高普考課程全面特價

全修現抵2,000元，單科最低7折起，再送免費補課堂數



### 名師考生服務處 好禮等著您



考場攤位填問卷，名師實用講義任你挑

①名師記帳士重點題示本！考前必讀30 分鐘

②各科高分講義（會計學、稅法&實務、記帳法規）



名師補習班

專辦會計師 | 高普考 | 記帳士

地址：台北市忠孝西路一段41號13樓之6

電話：(02)2381-8867 Line ID：meanscpa

# 名師記帳士

## 11/22(二) 解題講座

最專業的師資陣容、最完整的考題解析，盡在名師

18:40 會計學概要 曾薔

19:40 稅法、申報實務 于芳



來名師聽解題，記帳士精美解答免費拿  
講座現場贈送『111記帳士精美解答本』



112 記帳士全修，新班特價16,800元

①舊生/加名師line好友另享優惠 ②加\$800升級雲端函授



解題班現場報名，超值好禮2選1：

①名師精選優質好書乙本 ②函授免費補課堂數20堂



111 記帳士最新試題解答

即時下載，洽名師官網

[www.meanscpa.com.tw](http://www.meanscpa.com.tw)



※詳細優惠內容請洽名師櫃台！講座預約專線：(02)23818867

# 111 年記帳士《會計學》考題精解

曾薔老師解題

甲、申論題部分：(50 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。

(二)X1、X2 與 X3 年之保留盈餘。

《解》

(一)X1 年淨利高估\$20,000，X2 年淨利低估\$12,000，說明如下：

| 說明                                                       | X1 年淨利     | X2 年淨利     |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| (1)進貨誤認列為雜項費用，但期末存貨正確無誤，該錯誤對淨利無影響。                       | 無影響。       |            |
| (2)X1 年底存貨重複盤點，期末存貨高估，淨利高估，但 X2 年底盤點將會自動更正，使得 X2 年度淨利低估。 | 高估\$20,000 | 低估\$20,000 |
| (3)乙公司寄銷非屬甲公司存貨，X2 期末存貨盤點記入，將造成存貨高估，淨利高估。                |            | 高估\$8,000  |
| (4)甲公司寄銷於乙公司之展示品尚未出售，納入盤點項目無誤。                           |            | 無影響。       |

(二)X1 年底因重複盤點，保留盈餘將會高估\$20,000。

X2 年底因寄銷存貨記入錯誤，保留盈餘將會高估\$8,000。

X3 年底如盤點無誤，則保留盈餘將無影響。

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。

(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分錄。

《解》

(一)X1 年折舊費用 =  $(\$300,000 - \$150,000) \times 5/15 \times 6/12 = \$25,000$

X2 年折舊費用 =  $(\$300,000 - \$150,000) \times (5/15 + 4/15) \times 6/12 = \$45,000$

X3 年初帳面金額 =  $\$300,000 - \$25,000 - \$45,000 = \$230,000$

X3 年折舊費用 =  $(\$230,000 - \$150,000) \times 1/2 = \$40,000$

(二)

甲公司

|        |              |         |         |
|--------|--------------|---------|---------|
| X4/1/1 | 累計折舊—機器設備(舊) | 110,000 |         |
|        | 機器設備(新)      | 110,000 |         |
|        | 處分機器設備損失     | 110,000 |         |
|        | 機器設備(舊)      |         | 300,000 |
|        | 現金           |         | 30,000  |

乙公司

|        |              |        |         |
|--------|--------------|--------|---------|
| X4/1/1 | 累計折舊—機器設備(舊) | 50,000 |         |
|        | 機器設備(新)      | 80,000 |         |
|        | 處分機器設備損失     | 40,000 |         |
|        | 現金           | 30,000 |         |
|        | 機器設備(舊)      |        | 200,000 |

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 【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 【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 【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 【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 【A】

《詳解》

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

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

- 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

【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 【D】

《詳解》

全公司平均股利率= $\$60,000 / (30,000 \times \$10 + 9,000 \times \$20) = 12.5\% > 8\%$

普通股股利= $30,000 \times \$10 \times 12.5\% = \$37,500$

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 【D】

《詳解》

應收利息減少數= $\$8,000 - \$2,000 = \$6,000$

預收利息增加數= $\$5,000 - \$3,000 = \$2,000$

收取收入數= $\$10,000 + \$6,000 + \$2,000 = \$18,000$

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 【C】

《詳解》

直接材料= $\$210,000 - \$120,000 = \$90,000$

製造成本= $\$90,000 + \$180,000 = \$270,000$

期初在製品= $\$300,000 + \$50,000 - \$270,000 = \$80,000$

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【D】

《詳解》

農業產品以公允價值減出售成本入帳

$$= (\$50 - \$5) \times 200,000 = \$900,000$$

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 【D】

《詳解》

投資性不動產以取得價值入帳

$$= \$50,000,000 + \$1,000,000 + \$100,000 + \$150,000 = \$51,250,000$$

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 【B】

《詳解》

$$\text{未認列減損每年折舊費用} = (\$150,000 - \$25,000) / 5 = \$25,000$$

$$\text{未認列減損下，X3 年底帳面金額} = \$150,000 - \$25,000 \times 3 = \$75,000$$

$$\text{X3 年底減損後帳面金額} = \$91,000 - (\$91,000 - \$25,000) / 3 = \$69,000$$

可回收金額高於回升上限 \$75,000，故僅能認列回升利益至回升上限，減損迴轉利益為 \$75,000 - \$69,000 = \$6,000

- 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 **【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 **【C】**

《詳解》

X1~X3 年估計保固負債準備

$$= (\$300,000 + \$390,000 + \$420,000) \times (2\% + 3\% + 5\%) = \$111,000$$

X3 年底保固負債準備餘額

$$= \$111,000 - \$5,000 - \$15,000 - \$40,000 = \$51,000$$

- 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% **【C】**

《詳解》

$$\text{利息費用} = (\$13,744 - \$13,626) + \$14,000 \times 5\% = \$818$$

$$\text{有效利率} = \$818 / \$13,626 = 6\%$$

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 **【B】**

《詳解》

$$\text{產品成本} = \$75,000 + \$60,000 + \$30,000 + \$37,500 = \$202,500$$

$$\text{每單位產品成本} = \$202,500 / 300 = \$675$$

$$\text{期末製成品存貨成本} = (300 - 240) \times \$675 = \$40,500$$

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 **【D】**

《詳解》

|            |         |      |       |         |
|------------|---------|------|-------|---------|
| 1/1-3/31   | 500,000 | ×1.1 | ×3/12 | 137,500 |
| 4/1-5/31   | 600,000 | ×1.1 | ×2/12 | 110,000 |
| 6/1-7/31   | 660,000 |      | ×2/12 | 110,000 |
| 8/1-9/30   | 610,000 |      | ×2/12 | 101,667 |
| 10/1-11/30 | 590,000 |      | ×2/12 | 98,333  |
| 12/1-12/31 | 600,000 |      | ×1/12 | 50,000  |
| 加權平均流通在外股數 |         |      |       | 607,500 |

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 **【A】**

《詳解》

定額特別股股利=100,000×\$10×10%=\$100,000

普通股加權平均流通在外股數

=600,000×9/12+700,000×3/12=625,000

每股盈餘=(-\$700,000-\$100,000)/ 625,000=-\$1.28

- 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 【C】  
《詳解》

營業週期=365/4+365/10=127.75(約 128 天)

- 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【B】  
《詳解》

製造成本=\$50,000+\$40,000×(1+70%)=\$118,000

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