

112年記帳士選擇 20題

代號：60220
頁次：6-4

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 X2 年底應付薪資為\$6,000，X3 年初未作任何轉回分錄，X3 年 1 月 10 日支付薪資\$14,000，公司全數認列為薪資費用。X3 年 11 月 1 日預收六個月租金\$30,000，全數認列為租金收入。若 X3 年底未作任何更正與調整分錄前之淨利為\$64,000，則 X3 年正確淨利應是多少？
(A)\$38,000 (B)\$50,000 (C)\$52,000 (D)\$60,000
- 2 甲、乙二合夥人資本帳戶餘額分別為\$50,000 及\$80,000，損益分配比例為 4：6。丙經甲、乙同意投資\$90,000 於該合夥組織並取得 25%之合夥權益。試問丙加入後，甲、乙、丙三人之資本額分別是多少？
(A)\$64,000；\$101,000；\$55,000 (B)\$66,000；\$99,000；\$55,000
(C)\$106,000；\$164,000；\$90,000 (D)\$108,000；\$162,000；\$90,000
- 3 甲公司賒購商品一批，定價\$200,000，商業折扣 15%，付款條件 2/10，n/30，目的地交貨，送貨運費\$6,000，驗收時發現部分商品瑕疵退回\$15,000。甲公司於 10 日內付清款項，則該批商品進貨淨額是多少？
(A)\$151,900 (B)\$154,105 (C)\$157,600 (D)\$157,900
- 4 甲公司 X3 年初備抵損失有貸餘\$20,400，X3 年已沖銷帳款再度收回之金額有\$3,000，X3 年 12 月 31 日應收帳款餘額為\$195,000，且根據應收帳款帳齡分析表，估計期末應收帳款之淨變現價值為\$180,000。若甲公司 X3 年度認列信用損失\$5,400，則 X3 年實際發生的信用損失金額為何？
(A)\$2,400 (B)\$7,800 (C)\$10,800 (D)\$13,800
- 5 甲公司存貨採定期盤存制，X2 年底期末存貨高估\$30,000，X3 年底期末存貨低估\$40,000，則上述兩項錯誤對 X3 年度淨利之影響為何？
(A)低估\$10,000 (B)低估\$70,000 (C)低估\$40,000 (D)高估\$10,000
- 6 甲公司購置一組儲存設備，定價\$1,400,000，取得商業折扣\$140,000，支付營業稅\$63,000，該營業稅依法屬可扣抵之進項稅額，安裝成本\$25,000，測試成本\$20,000，另支付一年期的產物保險\$5,000。10 年後該儲存設備報廢時需進行環保工程處理，預期 10 年後的環保處理支出為\$60,950，該項除役成本之現值為\$50,000。試問該儲存設備入帳之成本為何？
(A)\$1,305,000 (B)\$1,355,000 (C)\$1,418,000 (D)\$1,423,000
- 7 甲公司於 X2 年初購入設備，成本\$420,000，估計耐用年限 6 年，殘值\$90,000，以直線法提列折舊。X5 年初，甲公司支付\$120,000 為設備進行全面檢修，預計可使設備延長 3 年之使用年限，殘值\$72,000，則 X5 年底該設備的帳面金額為何？
(A)\$274,000 (B)\$304,000 (C)\$324,500 (D)\$339,500

- 8 甲公司被同業控告侵犯專利權，並要求賠償，甲公司法律顧問評估甲公司勝訴機會微乎其微，可能的賠償金額在\$1,500,000~\$5,000,000 之間，其機率分布如下：

<u>金額</u>	<u>機率</u>
\$1,500,000	10%
\$3,000,000	85%
\$5,000,000	5%

則甲公司有關該訴訟之會計處理為何？

- (A)應認列負債準備\$2,950,000
(B)應認列負債準備\$3,000,000
(C)應認列負債準備\$1,500,000，並附註揭露或有負債\$3,500,000
(D)僅附註揭露或有負債金額為\$1,500,000~\$5,000,000
- 9 X3年1月1日甲公司權益項目有普通股股本\$2,000,000、資本公積—普通股發行溢價\$200,000及保留盈餘\$1,000,000，普通股每股面額\$10。X3年3月1日以每股\$14買回庫藏股票10,000股，同年7月1日以每股\$15再發行庫藏股票5,000股，9月1日以每股\$11再發行庫藏股票3,000股，則有關9月1日之分錄何者正確？
- (A)借記保留盈餘\$4,000 (B)借記資本公積—庫藏股票交易\$9,000
(C)借記資本公積—普通股發行溢價\$3,000 (D)貸記庫藏股票\$33,000
- 10 甲公司 X3 年度銷貨成本為\$860,000，其他相關資料如下：
- | | <u>期 初</u> | <u>期 末</u> |
|------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$40,000 | \$41,000 |
| 存貨 | 70,000 | 72,000 |
| 應付帳款 | 36,000 | 32,000 |
- 試問甲公司 X3 年度進貨付現金額是多少？
- (A)\$858,000 (B)\$862,000 (C)\$864,000 (D)\$866,000
- 11 若兩種會計處理方法提供的財務資訊均符合兩項基本品質特性，可另以強化品質特性協助選擇。下列何者為強化品質特性？①可了解性 ②中立性 ③完整性 ④可比性 ⑤可驗證性 ⑥可預測性 ⑦時效性
- (A)①④⑤⑦ (B)①④⑤⑥ (C)②③⑦ (D)②③④⑥
- 12 有關公司債之說明何者正確？
- (A)票面利率反映債券持有人真正賺得之報酬率
(B)當票面利率大於市場利率，公司債以折價發行
(C)無論折價或溢價發行，每年的利息費用均為遞增
(D)無論折價或溢價發行，每年之折溢價攤銷均為遞增

- 13 甲公司 X2 年以每股\$28 元購入乙公司股票 100,000 股（占乙公司流通在外股數 5%），甲公司持有目的為策略性投資，故分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。X2 年底乙公司股票每股\$35 元，X3 年 3 月底甲公司以每股\$38 元將持有乙公司的半數股票售出，其餘半數直至年底均未出售（X3 年底每股股價\$42）。甲公司無其他金融資產投資，試問與股票投資有關之交易如何影響 X3 年淨利？
(A)不影響 (B)增加\$150,000 (C)增加\$350,000 (D)增加\$500,000
- 14 某公司之存貨於 X3 年 9 月份因火災造成嚴重損失，以下為 X3 年 9 月份截至火災前存貨之相關資訊：存貨（9 月 1 日）\$40,000，進貨\$275,000，進貨退回\$25,000，進貨運費\$15,000，銷貨\$295,000。該公司於火災後盤點存貨，發現有一批完好無損之存貨，其售價為\$30,000。假設該公司之毛利率為 30%，試問此次火災損失造成該公司存貨損失之金額為何？
(A)\$98,500 (B)\$77,500 (C)\$68,500 (D)\$21,000
- 15 甲公司於 X3 年初因併購乙公司而認列商譽\$1,000,000，X3 年底評估相關現金產生單位時，認列商譽減損損失\$50,000。X4 年底再次評估該現金產生單位時發現其可回收價值高於帳面金額\$20,000。X4 年底有關商譽之會計處理何者正確？
(A)甲公司可增加\$20,000 至商譽之帳面金額
(B)甲公司可增加\$30,000 至商譽之帳面金額
(C)甲公司可就分攤至商譽部分認列減損損失回升利益
(D)已認列之商譽減損損失不能迴轉
- 16 某公司 X3 年淨利為\$500,000，其中薪資費用\$30,000、利息費用\$20,000、所得稅費用\$30,000，試計算該公司之利息保障倍數為多少？
(A) 25 (B) 26.5 (C) 27.5 (D) 29
- 17 某公司 X3 年綜合損益為\$1,000,000，其他綜合損益\$200,000。X3 年初流通在外普通股數為 100,000 股，4 月 1 日發行新股 40,000 股，10 月 1 日購回庫藏股 20,000 股。試計算該公司 X3 年每股盈餘為多少？
(A)\$8 (B)\$6.67 (C)\$6.4 (D)\$1.6
- 18 某公司生產主要產品一批，主要成本為\$90,000，加工成本為\$70,000，直接材料成本與製造費用之比例為 5：3，試問該批產品之製造成本為何？
(A)\$40,000 (B)\$50,000 (C)\$110,000 (D)\$120,000
- 19 某公司銷售 A 產品，每單位變動成本\$60，固定成本\$50,000，所得稅率 20%。若想獲得稅後淨利\$60,000 需要銷售 3,125 單位。試求 A 產品每單位售價為何？
(A)\$40 (B)\$79.84 (C)\$95.2 (D)\$100
- 20 某公司 X3 年營業活動淨現金流入為\$110,000，當年度支付所得稅\$6,000、應收票據減少數\$46,000、應收帳款增加數\$33,000、存貨增加數\$10,000、預付費用減少數\$12,000、應付帳款增加數\$30,000、應付利息增加數\$14,000、折舊及攤銷費用\$18,000、處分不動產、廠房及設備利益\$3,000。試求當年度稅前淨利為何？
(A)\$27,000 (B)\$36,000 (C)\$42,000 (D)\$45,000

1. X2 应付薪資 6,000. 淨利

X3/1/10 支付 14,000 → 薪資支出 $\left\{ \begin{array}{l} 6000 \cdot \text{去年} \\ 8000 \rightarrow \text{今年} \end{array} \right.$ + 6000.

X3/11/1 預收 30,000 → 租金收入. - 20,000. (B)

X3 年底淨利 64,000. → X4 年收入 20,000

X3 年/11/1 ~ 12/31 10,000

$\therefore 64,000 + 6,000 - 20,000 = \underline{50,000} \#$

2. $(50,000 + 80,000 + 90,000) \times 25\% = 55,000 \rightarrow$ 兩人的資本額

$90,000 - 55,000 = 35,000 \rightarrow$ 分給甲 & 乙. 6:4

$35,000 \times \frac{4}{10} = 14,000 \rightarrow$ 甲

$35,000 - 14,000 = 21,000 \rightarrow$ 乙

$50,000 + 14,000 = 64,000 \rightarrow$ 甲的資本額 (A)

$80,000 + 21,000 = 101,000 \rightarrow$ 乙的資本額

3. $(200,000 \times 85\% - 15,000) \times 98\% = \underline{151,900} \#$ (A)

目的地交貨 → 運費由賣方承擔

4. $20,400 + 5400 + \underline{3000} - \frac{(195,000 - 180,000)}{\text{X3 應有的備抵金額}} = \underline{13800} \#$ (D)

已收回.

5. X3 年

初存 + 進貨 - 末存 = 銷貨成本.

$\begin{array}{l} \uparrow \text{高估} \\ 30,000 \end{array}$
 $\begin{array}{l} \downarrow \text{低估} \\ 40,000 \end{array}$

$\left\{ \begin{array}{l} \text{高估存(初)} \rightarrow \text{銷成高 } 30,000 \\ \text{低估存(末)} \rightarrow \text{銷成高 } 40,000. \end{array} \right.$

$\rightarrow 30,000 + 40,000 = \underline{70,000} \#$ (B).

$$6. \quad 1400,000 \text{ (包含營業稅)} - 140,000 + \frac{25,000}{\text{安裝}} + \frac{20,000}{\text{測試}} + \frac{50,000}{\text{除役成本}}$$

$$= 1355,000$$

* 保險費為每年發生 → 費用

(B)

$$7. \quad \text{成本 } 420,000 \quad n=6 \cdot \text{存殘} = 90,000$$

$$X2 \rightarrow X8 \text{ 折舊 } (420,000 - 90,000) / 6 = 55,000$$

$$n=6$$

$$X5 \text{ 年帳面} = 420,000 - 55,000 \times 3 = 255,000$$

$$X5 \text{ 年底折舊} = [(255,000 + 120,000) - 72,000] / 6 = 50,500 \quad (C)$$

$$\text{帳面} = 255,000 + 120,000 - 50,500$$

$$= 324,500.$$

8. 最佳估計認列負債準備機率最高者 \$3,000,000.

(B)

$$9. \quad \left. \begin{array}{l} 3/1 \text{ 庫藏股} \\ \text{Cash} \end{array} \right\} \begin{array}{l} 140,000 \\ 140,000 \end{array}$$

$$7/1 \quad \left. \begin{array}{l} \text{Cash} \\ \text{庫藏股交易} \\ \text{資本公積-庫} \end{array} \right\} \begin{array}{l} 75,000 \\ 70,000 \\ 5,000 \end{array}$$

(A)

$$9/1 \quad \left. \begin{array}{l} \text{保留盈餘} \\ \text{資本公積} \\ \text{Cash} \\ \text{庫藏股} \end{array} \right\} \begin{array}{l} 4,000 \text{ V.} \\ 5,000 \\ 33,000 \\ 42,000 \end{array}$$

10. 期初 + 進貨 - 末 = 銷貨成本

$$70,000 + \square - 72,000 = 860,000$$

$$\square = 862,000$$

(D)

$$\text{應付帳款 } 86,000 - 82,000 = 4,000$$

$$862,000 + 4,000 = 866,000$$

14. ①

存貨	9/1	40,000
進貨		275,000
- 退回		25,000
+ 運費		15,000
		<hr/>
		305,000

②. 銷貨成本 $295,000 \times 70\% = 206,500$

火災後 $30,000 \times 70\% = 21,000$ (未存)

$98,500 - 21,000 = 77,500 \rightarrow$ 火災損失

銷成 $206,500 \rightarrow$

存(未) $98,500 \rightarrow$ 應有

(B)

15. 商譽減損不能認列減損

16. 稅前 EBIT (息前淨利) $= 500,000 + 30,000 + 20,000 = 550,000$

利息保障倍數 $= 550,000 / 20,000 = 27.5$ (C)

17. 本期淨利 $= 1,000,000 - 200,000 = 800,000$

加不獲平均流通在外股數

$\Rightarrow 100,000 \times \frac{3}{12} + 140,000 \times \frac{6}{12} + 120,000 \times \frac{3}{12}$

$= 125,000$

(C)

$\$800,000 / 125,000 = 6.4 \rightarrow$ 每股盈餘

18. 材料 + ~~人工~~ $= 90,000$

OH $= 30,000$

\rightarrow ~~人工~~ + OH $= 70,000$

製造成本 $= 90,000 + 30,000$

$= 120,000$

(D)

材料 - OH $= 20,000$

設材料 $= 5X$, OH $= 3X$ 代入

$2X = 20,000$, $X = 10,000$

19. $60,000 / (1 - 20\%) = 75,000$

$75,000 + 50,000 / 3,125 = 40$

(D)

$40 + 60 = 100 \rightarrow$ 倍行

20.

税前净利

= $\frac{42,000}{\#}$

- 6,000

+ 46,000

- 33,000

- 10,000

+ 12,000

+ 30,000

+ 14,000

+ 18,000

- 3,000

(C)

营业活动 \$ 110,000
现金流量

倒推