

◎姓名及准考證號碼書寫請由左至右橫書填寫	姓名	准考證號碼(免學科者需加註 A)

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項乙級術科測試試題

一、【本題共 5 小題，每小題 4 分，合計 20 分】

忠信公司 100 年底權益內容如下：

普通股股本，面額\$10 (核准 30,000 股，已發行 15,000 股)	\$150,000
資本公積—普通股溢價	90,000
保留盈餘	<u>720,000</u>
權益總額	<u>\$960,000</u>

101 年度當期稅後淨利為\$150,000，當年度曾發放現金股利\$100,000，除庫藏股票交易外，未有其他與股本相關之交易事項。

試作該公司 101 年庫藏股票交易之分錄及各小題所要求之事項。

1. 10 月 15 日 以每股\$18 購入 5,000 股的普通股。
2. 11 月 18 日 以每股\$20 賣出庫藏股票 2,000 股。
3. 12 月 10 日 以每股\$14 出售庫藏股票 2,500 股。
4. 試計算該公司年底流通在外之普通股股數。
5. 試作該公司 101 年底資產負債表權益部分之表達。

二、【每一答案 5 分，合計 20 分】

以下為有關存貨的資料，試回答下列題目：

1. 欣欣公司 100 年 12 月 25 日倉庫發生火災，存放於倉庫的存貨除了已入帳的在途存貨(成本\$50,000，起運點交貨)未受到波及，倉庫存貨估計殘值僅剩\$5,000。

試採用毛利率法估計：(1)12 月 25 日火災前存貨金額 (2)火災損失金額。

100 年存貨相關資料如下：

100 年 1 月 1 日存貨	\$70,000
1 月 1 日至 12 月 25 日進貨	480,000
1 月 1 日至 12 月 25 日銷貨	515,000
進貨退出	5,000
進貨折讓	3,000
銷貨退回	15,000
進貨運費	8,000
銷貨運費	5,000

過去 3 年平均毛利率為銷貨淨額的 25%

2. 向榮公司 101 年度採用傳統零售價法估計期末存貨。

試問：(1)成本率？(計算至小數點第四位，以下四捨五入)

(2)期末存貨成本應為多少？(計算至元位，元以下四捨五入)

存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 42,500	\$ 65,000
本期進貨	300,000	400,000
進貨運費	10,000	—
進貨退出	15,000	25,000
進貨折扣	10,000	
淨加價		50,000
淨減價		15,000
本期銷貨		400,000
銷貨退回		15,000

三、【每一交易日分錄 2 分，合計 20 分】

台南公司於 101/5/1 發行公司債一批，面額\$800,000，5 年到期，每年 5/1 及 11/1 各付息一次，票面利率 6%，當時市場利率 8%，台南公司於 101/5/1 以 \$735,112 出售該批公司債(其中四分之一由台中公司購入作為持有至到期日金融資產)。台南公司於 105/6/1 按面額(內含利息)贖回公司債半數(其中含台中公司所購之全部)，試分別為台南公司及台中公司作 101 年及 105 年應有之分錄。(計算至元位，元以下四捨五入)

四、【每一空格 2 分，合計 20 分】

下列為各獨立情況，試依據其交易作必要分錄或計算金額。

- 田中公司以一部甲機器交換芳樹公司之乙機器，兩家公司換出資產之資料如下，假設此項交換(1)不具商業實質(2)具商業實質，試為田中公司分別作交換資產之分錄。

	田中公司	芳樹公司
	甲機器	乙機器
資產成本	\$120,000	\$110,000
資產之累計折舊	65,000	52,000
資產之公允價值	60,000	75,000
現金收(付)	(?)	?

- 吉田公司為機器製造商，今與宮澤公司達成協議，吉田公司以供出售的存貨(機器)一台交換宮澤公司使用中的運輸設備一輛，吉田公司換入的運輸設備和宮澤公司換入的機器均供經營使用。吉田公司存貨的帳面價值金額為 \$350,000，公允價值為 \$400,000。宮澤公司運輸設備成本為 \$600,000，在交換日的累計折舊為 \$150,000，其公允價值為 \$400,000。

試計算：

- 吉田公司換入資產之成本。
- 宮澤公司取得換入機器產生之損益。

- 王牌公司某組機器設備，100 年底調整後資料如下：其原始成本 \$2,000,000，累計折舊 \$1,000,000，採直線法提列折舊，剩餘耐用年限 4 年，無殘值，王牌公司於 100 年底評估其之狀況，認為有可能價值已減損，經蒐集相關資料後發現：可回收金額為 \$920,000，王牌公司欲繼續使用該機器。

試作：

- 若該機器未辦理重估價，作 100 年底有關價值減損之調整分錄。
- 計算 101 年底機器應提列之折舊金額。
- 101 年底王牌公司評估其使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，估計該機器可回收金額為 \$960,000。試作 101 年底有關價值減損迴轉之調整分錄。

- 環島公司建造一項資產出售，相關資料如下：

101 年 9 月 1 日一般借款累計支出 \$5,000,000

101 年 9 月份支出 \$5,000,000

101 年 9 月 1 日預收客戶價款 \$2,000,000

101 年 10 月份支出 \$7,500,000

101 年 10 月 1 日預收客戶價款 \$4,000,000

若環島公司並未特別舉債以建造該資產，其 101 年初已存在之長期借款為 \$20,000,000，利率為 12%，利息按月支付。

試分別計算：

- 101 年 9 月份應利息資本化之金額。
- 101 年 10 月份應利息資本化之金額。
- 101 年 10 月 31 日資產累積成本金額。

五、【每一橫行 1 分，各活動現金流量之合計數及表格外作答皆不予計分，合計 20 分】

埔里公司 101 年度財務報表及相關資料如下：

埔里公司 綜合損益表及保留盈餘表 101年度		埔里公司 比較資產負債表 101年12月31日及100年12月31日			
			101年底	100年底	本期增 (減)數
銷貨淨額	\$13,560,000				
銷貨成本	9,260,000	資產			
銷貨毛利	4,300,000	現金	\$1,690,000	\$1,160,000	530,000
銷管費用	2,840,000	應收帳款淨額	3,803,000	3,695,000	108,000
營業利益	1,460,000	存貨	8,136,000	7,854,000	282,000
營業外收入		預付費用	320,000	681,000	(361,000)
處分不動產、廠房 及設備利益	\$728,000	應收利息	36,800	22,100	14,700
採用權益法認列 之損益份額	390,000	備供出售金融資 產—股票	400,000		400,000
利息收入	32,380	備供出售金融資 產評價調整—股 票	40,000		40,000
營業外支出		採用權益法之投 資—仁愛公司	2,710,000	2,600,000	110,000
利息費用	210,000	土地	7,200,000	3,000,000	4,200,000
其他費損	530,000	建築物	5,000,000	5,000,000	
稅前淨利	1,870,380	累計折舊—建築 物	(2,000,000)	(1,800,000)	200,000
所得稅費用	(306,000)	機器設備	2,616,000	2,268,000	348,000
本期淨利	\$1,564,380	累計折舊—機器 設備	(1,305,000)	(1,135,000)	170,000
其他綜合損益		商譽	800,000	1,000,000	(200,000)
備供出售金融資 產未實現損益	40,000	遞延所得稅資產	154,000	262,000	(108,000)
綜合損益	\$1,604,380	資產總額	\$29,600,800	\$24,607,100	
期初保留盈餘	\$6,998,100	負債及權益			
加：本期淨利	1,564,380	應付帳款	\$3,630,000	\$4,362,000	(732,000)
減：現金股利	\$1,656,680	應付費用	1,130,000	1,613,000	(483,000)
股票股利	184,600	應付利息	28,000	18,000	10,000
出售庫藏股票	30,000	應付所得稅	267,000	226,000	41,000
註銷庫藏股票	14,000	長期應付票據	5,500,000		5,500,000
期末保留盈餘	\$6,677,200	應付公司債	3,600,000	3,600,000	
		應付公司債折價	(320,000)	(400,000)	(80,000)
		普通股股本	7,130,000	6,500,000	630,000
		資本公積	1,918,600	1,690,000	228,600
		保留盈餘	6,677,200	6,998,100	(320,900)
		其他權益	40,000		40,000
		負債及權益總額	\$29,600,800	\$24,607,100	

- 埔里公司對仁愛公司之投資係採權益法處理，本期認列投資收益\$390,000，收到現金股利\$280,000。
- 本期銷管費用中包括提列呆帳費用\$360,000，沖銷呆帳\$600,000。
- 101年11月15日，以每股\$20買入和平公司股票20,000股，埔里公司將該股票投資分類為備供出售。101年12月31日和平公司股票市價每股\$22。
- 101年7月間出售成本為\$1,800,000之土地，售價為\$2,500,000。另外7月1日埔里公司簽發5年期之長期票據\$5,500,000及現金\$500,000，購入土地一筆。
- 本期「累計折舊—建築物」及「應付公司債折價」餘額之變動係本期攤提之結果。
- 商譽於本期因減損而沖銷。
- 101年度有關機器設備交易如下：

	機器設備	累計折舊	出售設備(損)益
期初餘額	\$2,268,000	\$(1,135,000)	
本期購入	568,000		
本期出售	(400,000)	340,000	\$28,000
提列折舊		(510,000)	
重大改良	180,000		
期末餘額	\$2,616,000	\$(1,305,000)	\$28,000
- 101年度有關投入資本之交易如下：

	普通股股本	資本公積
期初餘額	\$6,500,000	\$1,690,000
本期增資	600,000	200,000
股票股利(2%)	130,000	54,600
註銷庫藏股	(100,000)	(26,000)
期末餘額	\$7,130,000	\$1,918,600
- 101年3月間購回庫藏股票40,000股，當時每股市價\$14，10月間出售庫藏股票30,000股，當時每股市價\$13，11月間註銷股剩餘庫藏股票，原始發行價格\$12.6。
- 利息費用為取得財務資源之成本。
試按間接法編製埔里公司101年度現金流量表。

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項乙級術科測試答案紙

缺考 違規

初閱總分		複閱總分	
------	--	------	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：【本題共 5 小題，每小題 4 分，合計 20 分】

二、答：【每一答案 5 分，合計 20 分】

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

1.

2.

裝
—————
訂
—————
裝

注意事項
 一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名，指定准考證號碼欄位內書寫准考證號碼。
 二、請應檢人勿將答案紙拆開。
 三、作答時一律不可使用“鉛筆”。
 四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。

姓名
准考證號碼 (免學科者需加註 A)

三、答：【每一交易日分錄 2 分，合計 20 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

名
姓

<p>一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。</p> <p>二、請應檢人勿將答案紙拆開。</p> <p>三、作答時一律不得使用「鉛筆」。</p> <p>四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。</p>
注意事項

裝
.....
司
.....
裝

台南公司	
101/5/1	
101/11/1	
101/12/31	
105/5/1	
105/6/1	

台中公司	
101/5/1	
101/11/1	
101/12/31	
105/5/1	
105/6/1	

四、答：【每一空格 2 分，合計 20 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

1.(1)不具商業實質	
1.(2)具商業實質	
2.(1)吉田公司	
2.(2)宮澤公司	
3.(1)100/12/31	
3.(2)101/12/31	
3.(3)101/12/31	
4.(1) 9 月份應利息資本化之金額	
4.(2) 10 月份應利息資本化之金額	
4.(3) 資產累積成本	

五、答：【每一橫行 1 分，各活動現金流量之合計數及表格外作答皆不予計分，合計 20 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

埔里公司
現金流量表
101年度

營業活動之現金流量		
稅前淨利		
調整項目		
呆帳費用		
採用權益法認列之損益份額	(110,000)	
不動產、廠房及設備之折舊		
商譽減損損失		
出售不動產、廠房及設備利益		
利息收入	(32,380)	
利息費用	210,000	
與營業活動相關之流動資產及負債變動數		
營運之現金流入		
利息收現		
支付之所得稅		
營業活動之淨現金流入		
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產		
購置不動產、廠房及設備		
出售不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備維修支出		
投資活動之淨現金流出		
籌資活動之現金流量		
支付之利息		
發放現金股利		
發行普通股		
買賣庫藏股		
籌資活動之淨現金流出		
現金淨增加數		530,000
年初現金餘額		1,160,000
年底現金餘額		<u>\$ 1,690,000</u>

姓名

注意事項
一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。
二、請應檢人勿將答案紙折開。
三、作答時一律不可使用“鉛筆”。
四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。

裝訂線