

目 錄

一、試題使用說明

二、監場人員注意事項

三、試題及答案紙〈術科測驗當日現場發受檢者〉

試 題 使 用 說 明

- 一、本試題為『會計事務』乙級技術士技能檢定術科測驗試題。本試題檢定前不公布（即術科測驗當天現場發給受檢者）。
- 二、本試題計三套（149-890201～149-890203）。每回檢定，由職訓局之題庫抽取乙套試題於規定時間裡寄予承辦單位使用。
- 三、《術科測驗試題（含答案紙）》、《閱卷委員使用之標準答案》請職訓局之題庫分袋彌封寄予承辦單位。

貳、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗監場人員注意事項

- 一、測驗時間內，若發現題目有疑意，監場人員不得任意宣布如何處理，若考試主辦單位無統一宣布，應就原題意作答。
- 二、測驗開始前，受檢考生得將計算工具（如算盤、計算機、尺等）置於桌面。
- 三、術科測驗不得使用鉛筆作答。
- 四、除書寫及計算工具外，受檢考生不得攜入任何帳簿、表格及紙張等。
- 五、測驗開始及結束，悉依鈴聲為準，受檢考生開始前不得翻閱試題紙，結束後立即放下紙筆並翻轉試卷，雙手置於膝上等候收卷。
- 六、其餘依「技術士技能檢定學科測驗監場人員須知」辦理。

姓名	准考證號碼

會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題(149~89~02~03)

一、至善公司 89 年初與 89 年底有關設備之資料如下：

	年 底	年 初
設備	\$120,000	\$96,000
累計折舊	36,000	60,000

89 年中曾將成本 \$72,000 累計折舊 \$48,000 之舊設備出售，獲得現金 \$12,000。另購入新設備，其價款係以兩年期付息票據支付。

試作：(20 分，每項 5 分)

1. 計算出售舊設備之損益。
2. 計算購入新設備之成本。
3. 計算 89 年度設備之折舊費用。
4. 列示有關設備之交易在 89 年度現金流量表上應有之表達與揭露。

二、來發股份有限公司(非公開發行公司)，依公司章程規定，公司若有盈餘，除完納稅捐、彌補虧損外，依法應提 10% 法定盈餘公積，倘有盈餘再作分派時，由董事會擬定盈餘分配案，經股東會議決，優先配付股息一分，其餘紅利按下列比例分配：員工紅利 5%、董監事酬勞 5%，股東紅利 90%。

1. 公司 88 年底之普通股(權利相同)股本計 \$5,000,000。
2. 公司 88 年初帳上累積虧損 \$500,000。
3. 88 年度財務稅後所得 \$2,000,000，但課稅所得之稅後淨額 \$2,400,000。
4. 88 年出售固定資產利益 \$100,000，出售固定資產損失 \$50,000，當年平均有效稅率為 30%，依公司法規定轉列資本公積。
5. 剩餘可分配盈餘，董事會擬全數分配，本年度所分派盈餘依法可同時配予股東可扣抵稅額之稅額扣抵比率為 33%。

倘盈餘分配案業經股東會議決，試作：

1. 為來發公司編製 88 年度之盈餘分配表。(10 分)
2. 依股東會決議，作有關公積提列及盈餘分配之分錄。(4 分)
3. 配予員工紅利及董監事酬勞，依所得稅法規定應按何種所得通報? 試說明之。(3 分)
4. 配予員工紅利、董監事酬勞，而自股東可扣抵稅額帳戶扣減之稅額，可否由所得者申報扣抵其應納稅額?(3 分)

三、精算公司 89 年 6 月 5 日取得上年度會計師查帳調整分錄如下，試為該公司作 89 年有關之補入帳分錄(不用作分錄者亦請敘明)：(20 分，每項 4 分)

1. 估列應付結匯款(本年已清償)之應付利息 \$250,000。
2. 出售設備補提當年折舊 \$400,000，並更正當年出售資產損失。
3. 購置不動產仲介費由佣金支出轉列成本 \$200,000，相關利息資本化 \$300,000，因此調增土地、房屋各 \$250,000，並補提房屋折舊 \$5,000。
4. 按權益法認列長期投資收益 \$300,000。
5. 按成本市價孰低法認列短期投資未實現跌價損失 \$200,000，認列長期投資未實現跌價損失 \$300,000。

四、88 年 9 月 21 日凌晨發生地震，損毀泰來公司全部存貨之 80%，該公司會計制度採曆年制，經摘錄有關資料如下：

(a) 88 年 8 月 31 日總分類帳中有關帳戶之餘額：

	借 方	貸 方
銷貨收入		\$200,000
應付帳款		120,000
應收帳款	\$ 50,000	
存貨：87 年 12 月 31 日	122,800	
進 貨	160,000	

(b) 由銀行 9 月份對帳單得知 9 月 1 日至 9 月 20 日所兌現的支票共計 \$30,000；其中支付 8 月 31 日之應付帳款 \$16,000，支付 9 月份進貨之應付帳款 \$4,000，支付其他費用 \$10,000。同期存入銀行的金額共計 \$23,000，均為顧客償還的帳款。

(c) 由供應商來函中發現，有一筆 \$14,400 為 9 月 20 日之賒購進貨(地震前已送達泰來公司)，當日尚未入帳。

(d) 經查證截至 9 月 20 日止，泰來公司的應收帳款應為 \$59,000。

(e) 經查泰來公司有關帳目，得知公司過去二年的銷貨收入及銷貨毛利情形如下：

年 度	銷 貨 收 入	銷 貨 毛 利
86	\$ 320,000	\$131,800
87	380,000	148,200

試作：

1. 計算 88 年 1 月 1 日至 88 年 9 月 20 日之銷貨金額。(5 分)
2. 計算 88 年 1 月 1 日至 88 年 9 月 20 日之進貨金額。(5 分)
3. 依毛利率法估計地震的存貨損失金額。(10 分)

五、俊傑公司 90 年 10 月份有關銀行往來資料如下：

	9 月底	10 月底
帳面現金餘額	\$ 82,350	\$ 201,425
銀行結單餘額	535,410	689,085
在途存款	41,005	64,400
未兌現支票	138,590	150,560
銀行手續費*	3,600	3,000
存款不足退票**		41,250
銀行代收票據*	359,075	404,500

* 公司於次月入帳。

** 因開票公司已補足存款，俊傑公司隨即再存入該支票，故帳上無該筆退票之收支記錄，但銀行結單已分別列記收支。

根據帳上記錄及銀行對帳單，本月銀行存款收支情形如下：

銀行結單本月支出金額	\$1,091,865
帳上銀行存款存入金額	1,182,260

試根據上述資料，編製該公司 10 月底之四欄式銀行調節表(將帳面金額及結單金額調節至正確金額)。(20 分，每錯一橫行扣 2 分，扣至本題零分為止)

◎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)

會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗答案卷(149-89-02-03)

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：(20分，每項5分)

- (1) 出售設備(損)益=
- (2) 新設備成本=
- (3) 89年度設備之折舊費用=
- (4)

至善公司 現金流量表 89年度

初閱		複閱	
----	--	----	--

三、答：(20分，每項4分)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

初閱		複閱	
----	--	----	--

二、答：

1. 盈餘分配表 (10分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

四、答：

1. 銷貨金額 (5分)
2. 進貨金額 (5分)
3. 存貨損失 (10分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：(20分，每錯一橫行扣2分，扣至本題零分為止)

俊傑公司
銀行調節表

90年10月31日

2. (4分)

3. (3分)

4. (3分)

	月初餘額	本月收入	本月支出	月底餘額