

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

一、(16分)萬板公司有關股票發行交易如下：

9月1日 股東按每股\$12元認購面額\$10之普通股6,000股，同時分別收到25%股款；未收股款約定分三個月平均付款。

10月1日 收到第一期股款。

11月1日 第二期股款除劉先生未付外，其餘均全部收齊；劉先生認購股數為600股。

5日 經公司去函通知，劉先生答覆無法付清股款，並授權公司全權處理其已認股份。

17日 公司出售劉先生所認股份，每股售價\$11，並發給股票；處分費用\$900由原認購人負擔。

25日 劉先生已繳股款扣除再發行損失後餘額，本日退還。

12月1日 收足最後一期股款並發給股票。

試作上列事項之分錄。

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

二、(15分)華江公司最近三年有關呆帳的資料如下：

	88年	89年	90年
賒銷	\$ 1,080,000	\$ 1,320,000	\$ 1,200,000
現銷	720,000	960,000	840,000
合計	\$ 1,800,000	\$ 2,280,000	\$ 2,040,000
年底應收帳款餘額	\$ 204,000	\$ 276,000	\$ 264,000
年底備抵呆帳餘額	56,400	36,000	67,200
當年沖銷之呆帳	2,400	60,000	4,800

過去三年內，呆帳估計方法及呆帳率均未變動。試求：

1. 該公司估計呆帳的基礎為何？
(除銷金額、銷貨淨額、或年底應收帳款餘額)？(4分)
2. 呆帳率為若干？(4分)
3. 88年初「備抵呆帳」之餘額為若干？(7分)

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

三、(14分)民生公司僱用員工之薪資、修繕費之工資及分配盈餘之員工分紅，於付現時均依法扣繳暨申報員工之薪資所得；但會計處理採權責發生制認列員工之薪資費用。90年度各項有關資料如下：

項 目	金 額	備 註
90年1~12月支付薪資	\$8,200,000	其中\$800,000係支付上年應付年終獎金；本年底應付年終獎金\$1,000,000
90年8月初發放員工紅利	600,000	按90年7月初股東常會決議分配
本年裝潢修繕支付修繕工資	400,000	列於修繕費科目
本年估列退休金費用	300,000	列於薪資費用科目

試求：1.請列式計算民生公司90年度帳列薪資費用金額及扣繳申報之薪資所得金額。

(8分)

2.請為民生公司編製90年度薪資費用之扣繳申報調節表(由扣繳申報數調至帳列薪資費用)。(6分)

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

四、濟南公司 90 年度與 91 年度帳列淨利分別為 \$145,000 與 \$178,000。92 年初會計師查帳時發現下列錯誤：(15 分)

	90 年底	91 年底
期末存貨低估	\$ 3,200	\$ 5,800
應付租金高估	920	980
折舊費用漏列	700	650
預收收入低估	3,000	1,800
用品盤存漏列	1,300	750

- 試作：1. 計算濟南公司 90 年度與 91 年度之正確淨利。(10 分)
2. 為濟南公司作發現錯誤時應作之更正分錄。(5 分)

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

五、存貨金額估計相關問題：(20分)

1. 景美公司以往採用傳統零售價法，經考慮決定自 90 年初改採金額後進先出零售價法，89 年有關資料如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$ 42,500	\$ 88,750
進貨淨額	340,000	511,250
淨再加價		37,500
淨減價		17,500
銷貨總額		535,000
銷貨退回		15,000
正常損耗		20,000

- 試求：(1) 景美公司 89 年 12 月 31 日以傳統零售價法估計之存貨金額。(5分)
 (2) 景美公司 90 年 1 月 1 日變更存貨計價方法之調整分錄。(5分)

2. 木柵公司 90 年及 91 年有關資料如下：

	<u>89 年</u>	<u>90 年</u>	<u>91 年</u>
物價指數	100%	110%	120%
期末存貨成本	\$ 48,000	\$ 78,690	\$?
期末存貨零售價	\$ 80,000	?	114,000
成本率		62%	65%

- 試求：(1) 木柵公司以金額後進先出零售價法計算之 90 年 12 月 31 日存貨零售價。
 (5分)
 (2) 木柵公司以金額後進先出零售價法估計之 91 年 12 月 31 日存貨金額。
 (5分)

參、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

六、景興公司於4月1日在遠東銀行開戶並存入現金\$65,000，公司所有現金交易均透過銀行帳戶處理，該公司4月及5月與銀行往來有關情形如下：(20分)

	<u>景興公司帳</u>	<u>遠東銀行帳</u>
4月份存入	\$ 46,800	\$ 42,600
4月份支票	52,150	50,750
4月份銀行手續費	<u> </u>	<u>100</u>
4月30日餘額	\$ 59,650	\$ 56,750
5月份存入(正常部份)	48,250	50,150
5月份支票	53,700	51,850
5月份銀行手續費		150
5月份銀行代收票據(含利息\$80)		4,800
4月份手續費(5月份入帳)	<u>100</u>	<u> </u>
5月31日餘額	<u>\$ 54,100</u>	<u>\$ 59,700</u>

試作：1. 編製5月份四欄式銀行調節表。(每一項目及金額1.5分，共15分)

2. 作景興公司5月份必要之調節分錄。(5分)