

會計事務乙級技術士技能檢定術科測試試題

試題編號：一四九—九五—二—一

會計事務乙級技術士技能檢定術科測試試題目錄

壹、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

一、(20分)華江公司民國95年12月31日資產負債表上財產、廠房及設備類含有下列科目：

土地	\$300,000
建築物	700,000
租賃改良物	400,000
機器與設備	800,000

96年的交易如下：

- (1) 地號238的土地以\$3,000,000取得，另付給仲介公司\$180,000傭金，清除地上物成本\$45,000，木材砂石等殘料售得\$15,000。
- (2) 地號239的土地及建築物以\$900,000購得，成交契約註明土地價值\$600,000，建築物價值\$250,000。取得後不久，建築物即拆除，拆除費用\$80,000。新房屋以\$450,000加下列成本建造：

挖掘地基費用	33,000
設計費	24,000
建築許可費	3,000
建築期間設算利息	18,000

房屋於96年8月30日落成

- (3) 地號240的土地以\$900,000購得，該號土地隨時準備再出售。
- (4) 原承租的房屋一棟，租期於民國115年12月31日屆滿，本年度大修及擴建延伸，總成本\$250,000，其明細如下：

油漆天花板	\$20,000	估計耐用年限1年
電氣工程	70,000	估計耐用年限15年
延伸工程	160,000	估計耐用年限35年
	<u>\$250,000</u>	

出租人自擔延伸房屋工程成本案160,000的半數

- (5) 96年7月將承租辦公室加以改良，共支出\$85,000。租約於97年12月31日終止，不再續約。
- (6) 一批機器以支付權利金的方式購買，權利金係依機器的生產數量支付。機器的發票價格為\$95,000，運費為\$3,000，裝卸費為\$2,500。96年支付權利金\$15,000。

試作：

- (1) 請編製民國96年下列各科目的詳細成本變動分析表：土地、房屋、租賃改良、機器與設備。(不必考慮累計折舊)。(16分)
- (2) 列示上述資料中與(1)無關的項目，並指出這些項目應如何在財務報表中表達，或是否須在財務報表中表達？(4分)

二、(20分)試完成下列與呆帳處理有關之獨立試題

(一)(10分)

下列資料摘自亦隆公司民國96年初的會計記錄：

應收帳款，96年1月1日 \$172,500

備抵呆帳 4,000(貸餘)

96年間銷金額為\$1,635,000，帳款收現\$1,482,300。另有\$8,500因無法收現而沖銷。

在96年12月31日，亦隆公司估計應收帳款總額中約有5%無法收回。試作：

(1) 記錄亦隆公司96年度估計的壞帳費用。(5分)

(2) 列示亦隆公司96年12月31日資產負債表上的應收帳款部分。(5分)

(二)(10分)

華山股份有限公司對於壞帳的會計處理，依每年年終編製之應收帳款帳齡分析表，按應收帳款的到期日來估計壞帳。

2006年該公司帳齡分析資料如下：

餘額	應收帳款的帳齡	估計不能收現的百分比
400,000	30天以內	0.5%
240,000	31-90天	2%
110,000	91-120天	6%
70,000	121-240天	12%
30,000	241-360天	25%
20,000	超過360天	60%
<u>870,000</u>		

試作：

(1) 運用上列分析，計算不能收現帳款的估計金額。(4分)

(2) 設調整前的備抵壞帳餘額如下列，請作必要的調整分錄：(a.2分、b.2分、c.2分)

a. \$0

b. \$2,400(借餘)

c. \$2,400(貸餘)

三、(20 分)下列為僅霖實業股份有限公司 X8 年度之資料：

損益表項目	金額	資產負債表科目	年度增(減)數
銷貨	850,000	應收帳款	14,000
銷貨成本	520,000	存 貨	(5,000)
銷貨毛利	330,000	預付保險費	6,500
營業費用	264,000	應付帳款	(3,600)
本期淨利(攤銷費用\$31,000 ;	66,000	預付租金	(6,800)
應付公司債溢價攤銷 8,500)		應付薪津	(3,700)

試作：

- (1) 依直接法列出 X8 年度現金流量表中營業活動之部分。(10 分)
- (2) 依間接法列出 X8 年度現金流量表中營業活動之部分。(10 分)

四、(20 分)試參考下列單一年度的財務報表相關比率資料

- 1、 毛利率=70% , 且銷售費用=管理費用
 - 2、 利息保障倍數為 5 倍。(利息為長期負債產生之利息, 利率為 20%)
 - 3、 稅前淨利占銷貨淨額比率為 40%
 - 4、 應收帳款平均收現天數為 90 天(一年以 360 天計)
 - 5、 存貨週轉率為 4 倍(一年以 360 天計)
 - 6、 流動比率為 2 倍
 - 7、 總資產週轉率為 0.5 次
 - 8、 長期資本結構比率為 80%
 - 9、 假設所得稅率為 25%(無累進差額)
 - 10、 當年度公司實納所得稅金額為 \$ 2,000,000 元
 - 11、 假設流動資產僅包括現金、應收帳款及存貨三項
- 試作: 利用上列資料, 編製出資產負債表及損益表
(資產負債表及損益表各 10 分, 共 20 分)

五、(20分)弘夏公司 X8 年 10 月 31 日部分銀行調節表如下：

弘夏公司
銀行調節表
X8 年 10 月 31 日

銀行帳餘額	\$13,705
加：在途存款	<u>1,530</u>
	15,235
減：未兌現支票	
<u>支票號碼</u>	<u>支票金額</u>
#2451	\$ 1,260
#2470	720
#2471	840
#2472	420
#2474	<u>1,050</u>
	<u>(4,290)</u>
正確餘額	<u><u>\$10,945</u></u>

在 10 月 31 日調整後銀行帳餘額與調整後公司現金帳餘額相同。

11 月份銀行對帳單列示下列支票與存款：

銀行對帳單				
支出			收入	
日期	號碼	金額	日期	金額
11-1	#2470	\$720	11-1	\$1,530
11-2	#2471	840	11-4	1,210
11-5	#2474	1,050	11-8	990
11-4	#2475	1,640	11-13	2,575
11-8	#2476	2,830	11-15	1,520
11-10	#2477	600	11-18	1,470
11-15	#2479	1,750	11-21	2,945
11-15	S.C.	15	11-25	2,560
11-18	#2480	1,330	11-28	1,650
11-27	#2481	695	11-30	1,180
11-28	S.C.	50	合計	<u>\$17,630</u>
11-30	#2483	575		
11-29	#2486	<u>900</u>		
	合計	<u>\$12,995</u>		

五、(續)

11 月份公司現金帳記錄如下：

現金支出日記簿					
日期	號碼	金額	日期	號碼	金額
11-1	#2475	1,640	11-20	2483	575
11-2	#2476	2,830	11-22	2484	820
11-2	#2477	600	11-23	2485	970
11-4	#2478	538	11-24	2486	900
11-8	#2479	1,570	11-29	2487	390
11-10	#2480	1,330	11-30	2488	1,200
11-15	#2481	695			
11-18	#2482	612	合計		\$14,670

現金收入日記簿	
日期	金額
11-3	\$1,210
11-7	990
11-12	2,575
11-17	1,470
11-20	2,954
11-24	2,560
11-27	1,650
11-29	1,180
11-30	1,225
合計	15,814

銀行對帳單包含二個通知單：

1. 一份貸項通知單\$1,505 為託收弘夏公司應收票據\$1,400 加上利息\$120 減託收手續費\$15。弘夏公司尚未記錄任何應計利息。
2. 一份借項通知單\$50，為印刷公司額外支票之成本。

11 月 30 日銀行帳餘額為\$18,340。銀行並未犯錯，而弘夏公司犯了兩個錯誤。

試作弘夏公司編製正確餘額銀行往來調節表（10 分），並作 11 月底應有調節分錄（10 分）。