

## 壹、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

一、(20 分)大安股份有限公司民國 96 年度發生下列交易:

- (1) 以現金\$80,000 及成本\$70,000 的土地，交換公平價值\$105,000 的房屋。(4 分)
- (2) 以現金\$5,000 及成本\$100,000，帳面金額\$63,000 的機器，向同業交換價值\$70,000 功能相似的機器。(4 分)
- (3) 以一部成本\$80,000，帳面金額\$60,000，公平價值\$80,000 的舊汽車，交換一部公平價值\$70,000 的汽車，並收到現金\$10,000。(4 分)
- (4) 以現金\$20,000 及成本\$30,000，帳面金額\$15,000，公平價值\$12,000 的機器，交換功能相似而公平價值\$30,000 的機器。(4 分)
- (5) 以成本\$300,000，價值\$400,000 的土地，交換價值\$450,000 的房屋。(2 分)
- (6) 以成本\$100,000，價值\$240,000 的土地，及現金\$50,000，交換價值\$300,000 的房屋。(2 分)

試作：

依一般公認會計原則規定作上述各交易的分錄。

二、(20 分)試完成下列各獨立試題

- (一)(12 分)南公司於 92 年初開始營業，採用先進先出法計算存貨，其 92 年至 95 年各年期末存貨金額依次為：\$60,000，\$89,320，\$107,280，\$107,660。現悉如採用後進先出法計算存貨，則 92 年至 94 年每年銷貨毛利分別減少\$8,584，\$12,812，\$864 而 95 年銷貨毛利則增加 600。

試作：假定該公司係採用後進先出法，試根據上述資料計算 92 至 95 年每年期末存貨之金額。(每年期末存貨金額各 3 分共 12 分，請列表或列出計算式，否則不予計分)

- (二)(8 分)東方公司 95 年度未查核前銷貨成本\$1,000,000，淨利\$200,000，但經會計師查核後發現：

1. 期初存貨低估\$10,000
2. 成本\$40,000 之進貨漏列，但已包含在期末存貨中。
3. 成本\$120,000 之進貨(FOB 起運點交貨)尚在途中故未包含在期末存貨中。但公司再收到發票時，已列計進貨。
4. 成本\$14,000 之進貨(FOB 目的地交貨)尚在途中，但公司已列計進貨，且包含在期末存貨中。
5. 承銷他公司之貨品\$18,000 被列入期末存貨中。

試作：計算該公司正確之銷貨成本及淨利金額。(銷貨成本及淨利各 4 分，共 8 分)

三、(20 分)下列為鼎皓實業股份有限公司 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	\$659,000	應收帳款	(\$13,500)
銷貨成本	542,000	存貨	9,000
銷貨毛利	117,000	預付保險費	4,000
營業費用(含折舊費用\$15,000)	72,500	應付帳款	(3,200)
本期淨利	44,500	應付薪津	6,450

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)台中公司根據 94 年度財務報表所做之分析，部分資料如下：

流動比率	7 : 1
速動比率	3.5 : 1
存貨週轉率	4 次
應收帳款週轉率	12.5 次
營運資金	\$240,000
期初存貨	100,000
期出應收帳款	70,000
銷貨成本占銷貨比率	60%
稅前淨利占銷貨比率	10%

\*假設銷貨均為賒銷

試作：(每一金額 4 分，共 20 分)

- (1) 分別求算流動資產及流動負債之總額。
- (2) 分別求算現金、應收帳款及存貨三項之金額。

五、(20分)漢德股份有限公司在華南銀行有一支票存款戶，相關資料如下：

(1) X8年6月底銀行往來調節表內列：

銀行結單餘額	\$250,000
加：在圖存款(6/30)	40,000
減：未兌現支票	(75,000)
	<u>\$215,000</u>

(2)

7月份公司現金簿內列：		7月底銀行送來對帳單列示	
本月存入	\$2,637,940	本月存款	\$2,630,000
本月支出	2,477,100	本月支出	2,448,000
銀行存款餘額	375,840	存款餘額	432,000

(3)經查發現下列未達帳及錯誤：

- ①公司7月底送存現金\$50,000，銀行未及入帳。
- ②公司簽發支票有三張，持票人尚未兌領。  
#1102 \$55,000 : #1106 \$30,000 : #1108 \$25,000
- ③7月底，銀行為漢德股份有限公司託收\$2,000之應收票據加計\$80之利息。  
銀行收取託收手續費\$20，該票據之前並無紀錄應計利息。
- ④退回的已兌現支票中發現由溫得公司所簽發，支付陳文昌先生的支票\$4,000，  
但銀行卻錯誤地扣入漢德股份有限公司的帳戶。
- ⑤7月31日銀行對帳單顯示有張存款不足支票\$800，由客戶曾誠華先生簽發償付  
漢德股份有限公司之貨款。
- ⑥銀行扣手續費\$50，並代付郵電費\$550。
- ⑦為償付貨款之支票，面額\$15,500，帳上誤記為\$15,000。

試作：

漢德股份有限公司編制四欄式銀行往來調節表(10分)，並作七月底應有調節分錄。(10分)

## 貳、會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題答案紙

初 閱		複 閱	
--------	--	--------	--

一、答：(20分)

(1) 答： (4分)	房 屋 土 地 現 金 處分資產利益	105,000 70,000 8,000 27,000	
(2) 答： (4分)	機器設備 累計折舊—機器設備 現 金 機器設備	68,000 37,000 5,000 100,000	
(3) 答： (4分)	運輸設備 累計折舊—運輸設備 現 金 運輸設備	50,000 20,000 10,000 80,000	運輸設備 累計折舊—運輸設備 現 金 運輸設備 處分資產利益
(4) 答： (4分)	機器設備 累計折舊—機器設備 現 金 機器設備	35,000 15,000 20,000 80,000	機器設備 累計折舊—機器設備 處分資產利益 現 金 機器設備
(5) 答： (2分)	房 屋 土 地 處分資產利益	450,000 300,000 150,000	
(6) 答： (2分)	房 屋 土 地 現 金 處分資產利益	300,000 100,000 50,000 150,000	

註：固定資產交換已修正為

- 1.具有商業實質，認列處分損益
- 2.不具商業實質，不認列處分損益

但第(3).(4).觀其題意仍為舊觀念之考題，故將從前做法列於其後

二、答

(一)：(12分)

	92年度	93年度	94年度	95年度
先進先出法期末存貨金額	\$ 60,880	\$ 89,320	\$ 107,280	\$ 107,660
92年度	(8,584)	(8,584)	(8,584)	(8,584)
93年度		(12,812)	(12,812)	(12,812)
94年度			(864)	(864)
95年度	-	-	-	600
後進先出法期末存貨金額	<u>\$ 52,296</u>	<u>\$ 67,924</u>	<u>\$ 85,020</u>	<u>\$ 86,000</u>

(二)：(8分)

	銷貨成本	本期淨利
查核前金額	\$ 1,000,000	\$ 200,000
1.期初存貨低估	10,000	(10,000)
2.成本\$40,000 進貨漏列	40,000	(40,000)
3.成本\$120,000 期末存貨漏列	(120,000)	120,000
4.成本\$14,000 進貨多計	0	0
5.承銷品\$18,000 誤計存貨	<u>18,000</u>	<u>(18,000)</u>
正確金額	<u>\$ 948,000</u>	<u>\$ 252,000</u>

三、答：(20分)

(1)

鼎皓實業股份有限公司  
現金流量表(部分) 直接法  
X8年度

營業活動之現金流量：

銷貨收入收現	\$672,500
進貨付現	(554,200)
其他營業費用付現	<u>(55,050)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>\$ 63,250</u>

註：直接法應單獨列示薪資付現金額，但依題意無法區分薪資金額  
故合併於其他營業費用付現中

(2)

鼎皓實業股份有限公司  
現金流量表  
民國 X8 年度

營業活動之現金流量：

本期純利		\$44,500
調整項目		
折舊費用	\$ 15,000	
應收帳款減少	13,500	
存貨增加	(9,000)	
預付保險費增加	(4,000)	
應付帳款減少	(3,200)	
應付薪津增加	<u>6,450</u>	<u>18,750</u>
營業活動之淨現金流入		<u>\$ 63,250</u>

四、答：(20分)

設流動資產為 X 流動負債為 Y

$$X - Y = \$240,000$$

$$X = 7Y$$

$$Y = \$40,000 \quad \text{流動負債} = \$40,000$$

$$X = \$280,000 \quad \text{流動資產} = \$280,000$$

$$\text{期末存貨} = 3.5Y = \$140,000$$

設銷貨收入為 A 則銷貨成本為 0.6A

$$\frac{0.6A}{(\$140,000 + \$100,000)/2} = 4$$

$$A = \$800,000 \quad \text{銷貨收入} = \$800,000$$

設期末應收帳款為 B

$$\frac{\$800,000}{(B + \$70,000)/2} = 12.5$$

$$B = \$58,000 \quad \text{期末應收帳款} = \$58,000$$

$$\text{現金} = 3.5Y - \$58,000 = \$82,000$$

五、答：(20分)

漢德股份有限公司

銀行存款調節表

X8年7月份

項 目	期初餘額	本期收入	本期支出	期末餘額
銀行對帳單餘額	250,000	2,630,000	2,448,000	432,000
加：在途存款				
6/30	40,000	(40,000)		0
7/31		50,000		50,000
加：銀行誤記			(4,000)	4,000
減：未兌現支票				0
6/30	(75,000)		(75,000)	0
7/31	-	-	110,000	(110,000)
正確餘額	<u>215,000</u>	<u>2,640,000</u>	<u>2,479,000</u>	<u>376,000</u>

公司帳面餘額	215,000	2,637,940	2,477,100	375,840
加：銀行代收票據		2,000		2,000
利息收入		80		80
減：銀行手續費		(20)		(20)
銀行手續費			50	(50)
代付郵電費			550	(550)
公司誤記			500	(500)
存款不足退票	-	-	800	(800)
正確餘額	<u>215,000</u>	<u>2,640,000</u>	<u>2,479,000</u>	<u>376,000</u>

分錄：

銀行存款	2,060
手續費	20
應收票據	2,000
利息收入	80

手續費	50
郵電費	550
應付帳款	500
應收帳款	800
銀行存款	1,900