

◎姓名及准考證碼 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試試題

一、貝蒂公司存貨計價採用成本與市價孰低法。下列為該公司 07 年及 08 年年底之存貨資料(以下資料除存量外，均以一單位為基礎)：

07 年年底

項目	存量	成本	預期售價	完成及出售成本	正常毛利
A	1,500	\$10.50	\$19.50	\$4.20	\$3.60
B	2,000	18.00	21.00	2.40	2.10
C	1,200	9.20	15.00	3.00	1.50
D	500	21.60	18.00	1.50	5.40

08 年年底

項目	存量	成本	預期售價	完成及出售成本	正常毛利
A	1,000	\$11.70	\$17.50	\$4.20	\$3.60
B	2,200	17.00	21.20	1.80	2.10
D	300	22.60	16.50	1.50	5.40
E	400	12.20	14.10	1.20	2.50

試作：

- (1)依成本與市價孰低法，列出每項存貨的評價。【每項 2 分，共 16 分】
- (2)設貝蒂公司採永續盤存制，試記錄上述(1)的存貨評價。【每個分錄 2 分，共 4 分】

二、台中公司 01/04/01 購入機器一部，成本\$470,000，估計耐用 6 年，殘值\$8,000，採年數合計法計提折舊，該機器之相關會計事項如下：

- 04/01/01 決定改採直線法計提折舊，重新評估機器尚可使用 5 年，殘值不變。
- 06/04/01 與台北公司交換公平價值\$150,000 之新款機器設備，另付現金\$60,000，該交易具有商業實質，新款機器設備採直線法計提折舊，估計耐用 5 年，殘值\$6,000。
- 07/04/01 該機器增添配件\$30,000，可增加生產效率，殘值不變。
- 08/09/01 公司核准出售機器計畫，並符合分類為待出售之條件，當時機器之淨公平價值\$80,000。

試作下列日期之相關分錄。

- (1)02/12/31 (2)04/12/31 (3)06/04/01 (4)06/12/31 (5)07/04/01
- (6)07/12/31 (7)08/09/01 【每一分錄2分 共計20分】

三、大華公司 97 年 1 月 1 日的股東權益資料如下：

普通股—面額\$10，160,000 股	\$1,600,000
可轉換累積特別股—面額\$100，8%，8,000 股	800,000
資本公積—普通股溢價	400,000
資本公積—特別股溢價	400,000
保留盈餘—或有損失準備	200,000
保留盈餘—未指撥	2,000,000

97 年中大華公司之部分交易如下：

- 2 月 8 日 宣告發放特別股 8%的現金股利。
- 6 月 15 日 因訴訟失敗而支付\$60,000，96 年曾為此或有損失指撥保留盈餘\$70,000。
- 7 月 10 日 支付已宣告之特別股股利。
- 9 月 1 日 發現 96 年多提列\$12,000 的折舊費用(不考慮所得稅影響數)。
- 10 月 20 日 指撥保留盈餘\$200,000 作為擴充廠房準備。
- 11 月 30 日 宣告發放普通股 30%之股票股利。
- 12 月 31 日 97 年度之淨利為\$600,000，轉保留盈餘。
- 12 月 31 日 提列淨利之 10%為法定盈餘公積。

試作：(1)請作上述交易之分錄。【每個分錄 2 分】
(2)計算 97 年之每股盈餘。【2 分】

四、試作三商公司以下相關之分錄：【每個分錄 2 分，共計 20 分】

95 年 2 月 1 日	購買文心公司股票 100,000 股，每股市價為\$21，支付手續費\$3,000；中港公司股票 40,000 股，每股市價為\$50 支付手續費\$2,850。公司將其分類為備供出售之金融資產。
4 月 1 日	收到兩家公司現金股利，文心公司每股\$2，中港公司每股\$20。
12 月 31 日	股價市價：文心公司每股\$18；中港公司每股\$53。
96 年 2 月 1 日	收到兩家公司現金股利：文心公司每股\$3；中港公司每股\$4。
8 月 31 日	出售中港公司股票 20,000 股，每股售價為\$55，手續費及交易稅共計\$4,800。
11 月 1 日	中港公司原是上市公司，於 10 月 30 日下市，公司仍繼續存在，因其股票價格無法可靠衡量，三商公司於 11 月 1 日將其重分類為以成本衡量的金融資產。
12 月 31 日	文心公司於 96 年發生財務困難並進行重整，故三商公司於 96 年底對其投資作減損測試，評估期末股票公平價值為每股\$10。
97 年 12 月 31 日	文心公司股票之公平價值回升至每股\$15(文心公司於 97 年度已完成重整計畫並恢復正常營運)。

- (1)97 年度機器設備購入\$30,000，長期投資買入\$48,700。
 (2)97 年度應付公司債減少係因以現金償還公司債。
 (3)普通股股本增加係因發放股票股利及 97 年 9 月增資發行普通股所致。

試按直接法編製東初公司 97 年度現金流量表。(每一橫行 1 分)

五、東初公司民國 97 年度財務報表及相關資料如下：

東初公司 損益表及保留盈餘表 97 年度		東初公司 比較資產負債表 97 年及 96 年 12 月 31 日	
		97 年底	96 年底
收入		現金	\$ 64,000
銷貨淨額	\$ 458,000	應收帳款淨額	\$ 110,000
利息收入	32,000	存貨	95,300
	\$ 490,000	長期投資	148,700
費用		機器設備	330,000
銷貨成本	\$ 282,000	累計折舊	(60,000)
營業費用	58,000	資產總額	\$ 688,000
折舊費用	30,000	應付帳款	\$ 22,000
利息費用	2,000	應付公司債	32,000
所得稅費用	6,000	應付利息	2,000
	378,000	普通股股本	470,000
本期純益	\$ 112,000	保留盈餘	162,000
期初保留盈餘	125,000		125,000
減：現金股利	\$ 55,000		
股票股利	20,000		
	(75,000)		
期末保留盈餘	\$ 162,000		

會計事務乙級技術士技能檢定術科測試答案紙

初閱總分		複閱總分	
------	--	------	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：

(1) 【每項2分，共16分】

二、答：【每一分錄2分 共計20分】

(2) 【每個分錄2分，共4分】

姓名	准考證號碼(免學科者需加註 A)
----	------------------

注意事項
一、 答案卷共3頁，於每頁指定欄位書寫姓名及准考證號碼。 二、 請各位應檢人勿將答案卷拆開。 三、 作答時一律不可使用“鉛筆”。 四、 可使用計算機(不具有儲存程式功能)。

裝 訂 線

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

三、答：

(1) 【每個分錄 2 分】

(2) 【2 分】

四、答：【每個分錄 2 分，共計 20 分】

裝

訂

線

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：(每一橫行 1 分)

東初公司
現金流量表
97 年度

營業活動之現金流量：
現銷及應收帳款收現

營業活動之淨現金流入
投資活動之現金流量：

投資活動淨現金流出
融資活動之現金流量：

融資活動淨現金流入

本期現金淨增加數

期初現金餘額

期末現金餘額

本期純益及營業活動現金流量之調節：

本期純益

調整項目：

營業活動之淨現金流入

58,700

\$64,000

\$112,000

裝

訂

線

准考證號碼(免學科者需加註 A)

姓名

- 一、答案卷共 3 頁，於每頁指定欄位書寫姓名及准考證號碼。
- 二、請各位應檢人勿將答案卷拆開。
- 三、作答時一律不可使用“鉛筆”。
- 四、可使用計算機(不具有儲存程式功能)。

注意事項