

◎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)

會計事務人工記帳項乙級技術士技能檢定術科測試試題

一、【每個答案 4 分，合計 20 分】

1. 福泉公司 99 年 8 月 26 日工廠發生火災，幾乎毀損了所有存貨，僅倖存一批成本為 \$5,500 的商品。截至火災日止之相關資料如下：

存貨(期初)	\$20,000	銷貨收入	\$100,000
銷貨退回	\$3,000	成本毛利率為	25%

該公司進貨係全數賒購，99 年期初應付帳款餘額為 \$20,000，截至火災日止清償應付帳款 \$80,000，並取得進貨折讓 \$2,500，8 月 26 日應付帳款餘額為 \$40,000。99 年進貨帳中尚包含 8 月 25 日 FOB 起運點交貨之在途存貨 \$6,000。

請計算：

- (1) 99 年 8 月 26 日止進貨淨額。
- (2) 以毛利率法估計發生火災前應有之存貨金額及存貨火災損失金額。

2. 統一百貨 99 年 12 月 31 日的相關資料如下：

	成 本	零 售 價
商品存貨 99 年 1 月 1 日	\$300,000	\$450,000
進貨	900,000	1,200,000
淨加價		50,000
淨減價		100,000
銷貨		1,300,000
銷貨折讓		10,000
正常損耗		20,000

請以加權平均成本零售價法，計算成本率及期末存貨金額。

二、【每個答案 4 分，合計 20 分】

力成公司 99 年 1 月 1 日股東權益相關內容如下：

特別股(3%累積非參加，面值 \$10，贖回價格 \$20)	\$ 2,000,000
普通股，面值 \$10	3,600,000
資本公積-特別股溢價	800,000
資本公積-普通股溢價	720,000
保留盈餘	1,342,700

99 年與股東權益有關之交易如下：

- 4 月 1 日 以每股 \$15 發行新股 40,000 股。
- 5 月 1 日 以每股 \$13 買入庫藏股 12,000 股。
- 5 月 16 日 宣告將於 7 月 21 日發放普通股現金股利每股 \$0.6 以及特別股股利。
- 7 月 21 日 發放上述普通股以及特別股股利。
- 9 月 1 日 以每股 \$14 再發行庫藏股 3,000 股。
- 10 月 1 日 以每股 \$15 再發行庫藏股 3,000 股。

假設力成公司 99 年度淨利為 \$520,500，試作：

1. 99 年度普通股加權平均流通在外股數。
2. 99 年度每股盈餘。
3. 99 年 12 月 31 日股東權益。
4. 99 年 12 月 31 日特別股每股帳面價值。
5. 99 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值。

三、【每個答案 4 分，合計 20 分】

三興公司有關公司債之部分資料如下：

	97 年 12 月 31 日	
	調 整 前	調 整 後
利息費用	—	37,866
應付利息	24,000	60,000

已知公司債總面額為 \$1,800,000，利率為 8%，每半年付息一次，係某年某月 1 日發行，又該債券為 10 年期，將於 107 年到期，債券折溢價採利息法攤銷。

試作：

1. 債券何日核准發行？
2. 債券何日實際出售？
3. 何日付息？
4. 97 年底期末調整分錄。
5. 做 98 年第一次付息之分錄。

四、【每一橫行 2 分，各活動現金流量之合計數及表格外作答皆不予計分，合計 20 分】

立翔公司 100 年度財務報表及相關資料如下：

立翔公司 損益表及保留盈餘表 100 年度			立翔公司 比較資產負債表		
			100 年底	99 年底	
收入					
銷貨淨額	\$380,000		現金	\$124,000	\$87,700
利息收入	<u>20,000</u>	\$400,000	應收帳款淨額	140,500	168,600
費用			存貨	195,000	108,000
銷貨成本	\$200,000		固定資產	612,000	500,000
銷管費用	15,000		累計折舊	<u>(97,000)</u>	<u>(75,000)</u>
折舊費用	22,000		資產總額	<u>\$974,500</u>	<u>\$789,300</u>
利息費用	13,000		應付帳款	\$76,000	\$22,800
所得稅費用	<u>8,500</u>	<u>258,500</u>	應付所得稅	10,000	10,000
本期淨利		\$141,500	應付利息	3,500	3,000
期初保留盈餘		213,500	應付公司債	130,000	150,000
減：現金股利		(30,000)	普通股股本	470,000	390,000
股票股利		<u>(40,000)</u>	保留盈餘	<u>285,000</u>	<u>213,500</u>
期末保留盈餘		<u>\$285,000</u>	負債及股東權益總額	<u>\$974,500</u>	<u>\$789,300</u>

立翔公司 100 年度其他資訊如下：

1. 未曾出售固定資產。
2. 未新增發行公司債。
3. 股本增加係因現金增資及股票股利。

試依直接法編製立翔公司 100 年度：

1. 營業活動之現金流量部分。
2. 投資活動之現金流量部分。
3. 融資活動之現金流量部分。

五、【每一空格 2 分，合計 20 分】

伯朗公司與大發租賃公司簽訂租賃合約，自 01/1/1 起租用機器一部，租期 3 年，每年底支付租金\$500,000，該機器 3 年後估計殘值為\$120,000，伯朗公司僅保證 3 年後機器殘值為\$100,000，若實際處分收入未達保證殘值，由伯朗公司補足之。機器的保險、修理等費用估計每年約\$80,000，由伯朗公司負擔。

該機器的估計耐用年限為 6 年，6 年後無殘值。當時財政部公布的非金融業最高借款利率為 12%，伯朗公司已知大發租賃公司的隱含利率為 10%，該機器在租賃開始日的公允價值為\$1,333,556(為大發租賃公司該機器的成本)。

另大發租賃公司並無重大不確定待履行成本，租金收取可合理預測。

請利用下列現值因子資料，決定各相關科目之入帳金額：期間數 3 期，折現率 10%，\$1 年金之現值為 2.4868；\$1 複利之現值為 0.7513；期間數 3 期，折現率 12%，\$1 年金之現值為 2.4018，\$1 複利之現值為 0.7118。

試作：(認列金額之計算採四捨五入至元為止)

1. 伯朗公司與大發租賃公司下列日期之分錄，若無需作交易紀錄，須註明「無分錄」：

- (1) 01/1/1 發生租賃交易分錄。
- (2) 01/12/31 支付租金與認列利息分錄(以一個分錄表達)。
- (3) 01/12/31 提列折舊之必要分錄。

2. 依下列兩種情況，試分別為伯朗公司與大發租賃公司合約到期返還租賃資產之相關分錄：承租人請以「租賃資產交還利益(損失)」科目；出租人請以「出租資產收回利益(損失)」科目。

- (1) 租賃資產返還時公允價值為\$100,000。
- (2) 租賃資產返還時公允價值為\$75,000。

缺考 違規

會計事務人工記帳項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：【每個答案 4 分，合計 20 分】

二、答：【每個答案 4 分，合計 20 分】

准考證號碼(免學科者需加註 A)	
姓名	

注意事項

- 一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名，指定准考證號碼欄位內書寫准考證號碼。
- 二、請應檢人勿將答案紙折開。
- 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：【每個答案 4 分，合計 20 分】

四、答：【每一橫行 2 分，各活動現金流量之合計數及表格外作答皆不予計分，合計 20 分】

姓	名
---	---

注意事項	一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。 二、請應檢人勿將答案紙拆開。 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

1.營業活動之現金流量部分：

營業活動淨現金流入(出)	

2.投資活動之現金流量部分：

投資活動淨現金流入(出)	

3.融資活動之現金流量部分：

融資活動淨現金流入(出)	

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：【每一空格 2 分，合計 20 分】

名
姓

<p>一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。 二、請應檢人勿將答案紙拆開。 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)。</p>
注意事項

裝
訂
線

1.	承租人－伯朗公司	出租人－大發租賃公司
(1) 01/1/1		
(2) 01/12/31		
(3) 01/12/31		
2.	承租人－伯朗公司	出租人－大發租賃公司
(1) 03/12/31		
(2) 03/12/31		