

◎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)

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項乙級術科測試試題

一、下列為台中公司 100 年相關資料：

- 6 月 16 日 收到台東公司簽發之票據面額\$600,000、利率 4%、3 個月期，以償還貨款。
- 8 月 1 日 將於 6 月 15 日收到台東公司之票據，持往華南銀行貼現，貼現率 6%。
- 9 月 16 日 台東公司支付票據本息予華南銀行。
- 9 月 20 日 將應收帳款\$400,000 出售給第一銀行，第一銀行支付帳款總額 95% 之價款，保留應收帳款之 5% 備供沖銷銷貨退回及折讓，另向台中公司收取應收帳款總額手續費 6%。

假設台中公司上述應收票據貼現及應收帳款讓售均無追索權，利息以月計算。

試作：(1)請計算 8 月 1 日貼現可獲得金額。

(2)試作台中公司上述所有交易之分錄。

【免作分錄請註明，每一項目 4 分，共 20 分】

二、【每小題 5 分，合計 20 分】

(一)天下公司民國 100 年的稅後淨利為\$1,103,000，其資本結構如下：

累積特別股：200,000 股，每股面值\$10，股利率 5%，已積欠股利 2 年，全年流通在外。

普通股：100 年 1 月 1 日，流通在外 200,000 股，每股面值\$10，4 月 1 日現金增資 100,000 股，8 月 1 日發放股票股利 10%。9 月 1 日股票分割，每股分成二股，10 月 1 日購入庫藏股票 60,000 股，至 12 月 31 日尚未出售，亦未註銷。

試計算：

(1)普通股流通加權平均股數。

(2)基本每股盈餘。

(二)設自由公司民國 100 年的稅後淨利為\$1,587,500，所得稅率 20%，其資本結構如下：

1. 普通股：100 年 1 月 1 日，流通在外 400,000 股，每股面值\$10，7 月 1 日現金增資 200,000 股。
2. 特別股：4% 累積可轉換，200,000 股，每股面值\$10，全年流通在外，每 2 股可以轉換成普通股 1 股。
3. 可轉換公司債：年息 7%，2,000 張，每張面值\$1,000，99 年平價發行，每\$1,000 可轉換成普通股 20 股。
4. 可轉換公司債：年息 5%，1,000 張，每張面值\$1,000，96 年平價發行，每\$1,000 可轉換成普通股 20 股，其中 500 張可轉換公司債於 100 年 10 月 1 日轉換成普通股。

試計算：

(1)基本每股盈餘。(提示：請注意可轉換公司債年中轉換普通股)

(2)稀釋每股盈餘。(計算至小數第 2 位四捨五入)

三、【每小題 5 分，合計 20 分】

大開公司於 99 年 4 月 1 日以\$5,744,130 發行面額\$6,000,000，票面利率 5%，五年期之公司債，於每年 3 月 31 日及 9 月 30 日各付息一次，以利息法攤銷溢折價，發行當時之市場利率為 6%。

試作下列日期之相關分錄 (元以下四捨五入)：

1. 99 年 4 月 1 日發行公司債之分錄。
2. 99 年 9 月 30 日付息日之分錄。
3. 99 年 12 月 31 日之調整分錄。
4. 100 年 6 月 1 日以 101 之價格提前收回半數面額\$3,000,000 之公司債，試作 100 年 6 月 1 日收回公司債之相關分錄。

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】

鼎立公司 比較資產負債報表 100 年及 99 年 12 月 31 日		
資產	100 年	99 年
現金	\$ 14,950	\$ 10,000
應收帳款	5,000	8,000
存貨	8,000	6,000
預付費用	1,200	750
長期投資	10,000	8,000
固定資產(淨額)	25,000	30,000
資產合計	<u>\$ 64,150</u>	<u>\$ 62,750</u>
負債及股東權益		
應付帳款	\$ 5,000	\$ 7,000
預收貨款	5,000	3,000
應付利息	300	500
應付公司債	15,000	18,000
應付公司債折價	(3,000)	(3,500)
普通股股本	17,000	20,000
資本公積	1,500	1,700
保留盈餘	23,350	16,050
負債及股東權益合計	<u>\$ 64,150</u>	<u>\$ 62,750</u>

鼎立公司
損益表
100 年度

銷貨收入	\$ 30,000
投資收入	1,000
銷貨成本	(9,000)
折舊費用	(5,000)
其他費用	(2,000)
利息費用	(1,200)
本期淨利	<u>\$ 13,800</u>

其他補充資料如下：

1. 6 月通過並支付現金股利\$5,000。
2. 8 月底新增長期投資\$2,000。
3. 10 月底購回庫藏股票並註銷，購回成本超過原發行價格部分借記保留盈餘。
4. 每年分期償還應付公司債\$3,000。

試作：用直接法編製 100 年度(部分)現金流量表。

五、(一)世界公司 99 年 7 月 1 日購買一機器設備，購價為\$4,200,000，採年數合計法計提折舊，預計可使用 5 年，無殘值。

101年初決定將其機器設備之折舊方法改採直線法，耐用年限不變，殘值\$140,000。

102年12月31日發現該機器尚可使用4年，殘值\$140,000。

103年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為\$890,000。

105年12月31日因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生有利之影響，且該機器可回收金額為\$470,000。

試作：(金額計算至小數第2位，以下四捨五入)

1. 99 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)
2. 100 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)
3. 101 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)
4. 102 年 12 月 31 日計提折舊分錄。(2 分)
5. 103 年 12 月 31 日計提折舊及減損分錄。(每一分錄 2 分，合計 4 分)
6. 105 年 12 月 31 日計提折舊及減損迴轉分錄。(每一分錄 2 分，合計 4 分)

(二)宇宙公司於 99 年 6 月購買一應將利息資本化之機器設備，其相關會計事項如下：99 年 6 月份計支出三筆價款，其中 6 月 1 日為\$2,000,000，6 月 10 日為\$1,200,000，6 月 15 日為\$800,000，該設備於 7 月 1 日方安裝完成，正式啓用。另該公司帳上有下列負擔利息之借款：

1. 為購買該資產而於99年6月初借款\$1,300,000，年利率 12%。
2. 99年6月前借入某一短期借款\$600,000，年利率為10%。
3. 99年6月前借入某一長期借款\$1,400,000，年利率為9%。

經分析若宇宙公司不購買該資產，則上列2.及3.兩筆借款即可償還。

試作：計算該機器應入帳成本(以月計息，金額計算至小數第2位，以下四捨五入)(4分)

技術士技能檢定會計事務職類人工記帳項乙級術科測試答案紙

缺考 違規

初閱總分		複閱總分	
------	--	------	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：【第 1 小題 4 分，第 2 小題每一交易日分錄 4 分，合計 20 分】

二、答：【每小題 5 分，合計 20 分】

(1)

(一)

(2)

(二)

6/16	
8/1	
9/16	
9/20	

(1)

(2)

(1)

(2)

准考證號碼(免學科者需加註 A)	
姓名	

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書寫准考證號碼。
 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

裝 訂 線

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

三、答：【每小題 5 分，合計 20 分】

1.	
2.	
3.	
4.	

四、答：【每一橫行 2 分(含現金增加數)，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】

鼎立公司
現金流量表(部分)
100 年度

營業活動之現金流量		
銷貨收現		
投資收入收現		
進貨付現		
其他營業費用付現		
利息費用付現		
營業活動之淨現金流入		
投資活動之現金流量		
增加長期投資		
投資活動之淨現金流出		
融資活動之現金流量		
發放現金股利		
償還應付公司債		
購回普通股減資		
融資活動之淨現金流出		
本期現金增加數		

名	
姓	

裝
訂
線

一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。
 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

五、答

初閱		複閱	
----	--	----	--

(一)每一分錄 2 分，合計 16 分

(二) 4 分

名
姓

裝

訂

線

(1) 99 年 12 月 31 日計提折舊分錄	
(2) 100 年 12 月 31 日計提折舊分錄	
(3) 101 年 12 月 31 日計提折舊分錄	
(4) 102 年 12 月 31 日計提折舊分錄	
(5) 103 年 12 月 31 日 折舊分錄	減損分錄
(6) 105 年 12 月 31 日 折舊分錄	減損迴轉分錄

計算該機器應入帳成本 (加權平均利率計算至小數第 6 位，以下四捨五入)

- 一、答案紙共 3 頁，本頁請於指定姓名欄位內書寫姓名。
- 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