



◎姓名及准考證號碼書寫	姓名	准考證號碼(免學科者需加註 A)
請由左至右橫書填寫		

## 會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

一、大安有限公司存貨會計政策：採定期盤存制，以成本為入帳基礎，年底按成本市價孰低法(採總額法比較)重評價，存貨計價採加權平均法。該公司除進貨費用設獨立科目記載，年底逕轉入銷貨成本外，其餘相關進貨成本併計核算單位成本。91 年初存貨備抵跌價餘額\$10,000。下列為當年度有關商品資料，另當年度進貨費用計\$1,500。(20 分)

項 目	商品 A		商品 B	
	數量	金額	數量	金額
期初存貨	100	50,000	0	0
本期進貨	920	445,300	1,000	708,000
進貨退回	(20)	(9,800)	(0)	
進貨折讓		(500)		(8,000)
(銷貨數量)	(810)		(850)	
銷貨退回數量	10		0	
水災報廢數量	(50)		(50)	
年底盤點數量	150		100	
年底單位重置市價		460		650
年底單位淨變現價		500		750
年底單位淨變現價減正常利潤		470		710

試為該公司編製 91 年度營業成本表(存貨跌價損失或回升利益併入銷貨成本)

二、庚新有限公司下列帳務處理錯誤，請分別以 91 年底調整後結帳前與結帳後發現錯誤，作有關更正分錄，不用更正者亦應敘明：(每項 4 分，共 20 分)

- 90 年 8 月 1 日支付一年期保險費\$24,000，支付時採先實後虛法記帳，當年底調整時將未過期金額轉列費用。
- 91 年 1 月 8 日因商品瑕疵折讓予客戶\$20,000，帳上借記累積盈虧。
- 91 年 8 月 15 日收到受配短期投資之股票股利\$5,000，認列為投資收益，該短期投資於年底前已出售，帳上認列出售損失\$3,000。
- 91 年 10 月 1 日購入客貨兩用小汽車(行照為客車)，誤將\$60,000 營業稅列報扣抵，汽車耐用年限 5 年，殘值為成本六分之一，採直線法提折舊，稅款更正沖減年底之留抵稅額。
- 存貨採定期盤存制並列為調整事項，年底誤將供應商交運未驗收入帳之貨品\$50,000，盤點計入期末存貨。

三、民生股份有限公司 90 年盈餘分配前之普通股股本 \$5,000,000，下列為該公司盈餘分配前有關資料：

	金額
期初未分配盈餘	50,000
90 年稅後淨利	400,000
90 年可供分配盈餘	450,000

90 年可供分配盈餘擬全數分配，試就下列各情況，為該公司編製 90 年度盈餘分配表：(20 分)

1. 公司依法分配時，按分配額提列 10% 法定公積，並先分配予股東股息壹分，若尚有盈餘再作分派時，員工紅利 1%。
2. 公司有盈餘年度依法提列 10% 法定公積，並先分配予股東股息六釐，若尚有盈餘再作分派時，員工紅利 1%，餘為股東紅利。
3. 公司有盈餘年度依法提列 10% 法定公積，若尚有盈餘再作分派時，董監事酬勞 1%、員工紅利 2%，餘為股東紅利。
4. 公司有盈餘年度依法提列 10% 法定公積，若尚有盈餘再作分派時，員工紅利不得少於 1%。股東會決議分配員工紅利 2%，餘為股東紅利。

四、台北公司民國九十一年初股東權益部分之資料如下列：

普通股，面額 \$ 10，核准 2,500,000 股，	
發行及流通在外 1,500,000 股	\$ 15,000,000
資本公積－普通股發行溢價	15,000,000
保留盈餘	6,750,000

該公司九十一年間曾發生下列事項：

1. 該公司依面額對外發行利率 10%，面額 \$ 2,000,000 之附認股權公司債，每 \$ 1,000 公司債附贈 10 張可分離之認股權憑證，允許持有人每張可按 \$ 12 購買普通股一股。公司債發行後，其除權後之市價為面額之 96%，而每張認股權憑證之市價為 \$ 4。
2. 91 年間公司發給每一員工 3 張認股權證，每張認股權證可於 12 月 10 日至 12 月 20 日間依發行市價之八折認購面額 \$ 10 之普通股 1,000 股。公司共有員工 300 人。
3. 91 年底公司債附贈之認股權憑證有 75% 已行使，未行使之認股權憑證尚未逾期。
4. 至 12 月 20 日共有 840 張員工認股權證行使認股權，而新股發行之市價為 \$ 20。未行使權利之認股權證因逾期而作廢。
5. 91 年間公司曾出售土地一筆售價 \$ 40,000,000，帳列成本 \$ 30,000,000，土地增值部分須繳納土地增值稅 40%。

試作：(一) 試依新修正公司法規定作上述交易之分錄。(無須作公司債折價攤銷之分錄) (15 分)

(二) 試編製台北公司九十一年度資產負債表之股東權益部分。該公司 91 年 12 月 31 日之保留盈餘科目餘額為 \$ 8,100,000。(5 分)

五、寰宇公司 91 年度現金流量表如下：（20 分）

寰宇公司 現金流量表	
營業活動之現金流量	
銷貨收現數	\$ 7,500,000
股利收現數	300,000
進貨付現數	(6,000,000)
營業費用付現數	(1,000,000)
利息費用付現數	(200,000)
所得稅費用付現數	<u>(300,000)</u>
營業活動之淨現金流入	\$ 300,000
投資活動之現金流量	
出售設備	\$ 250,000
購買土地	<u>(1,000,000)</u>
投資活動之淨現金流出	(750,000)
融資活動之現金流量	
收回公司債	\$ (1,000,000)
發行普通股	2,000,000
發放股利	<u>(500,000)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>500,000</u>
本期現金增加數	\$ 50,000
期初現金餘額	<u>1,000,000</u>
期末現金餘額	<u>\$ 1,050,000</u>

其他補充資料如下：

- (1) 91 年間應收帳款餘額增加\$300,000，備抵壞帳餘額增加\$50,000，本期沖銷壞帳\$200,000。

- (2) 91 年底應付票據及帳款較期初餘額減少\$150,000，存貨餘額較期初增加\$400,000。
- (3) 91 年間預付租金及應付薪資分別較期初增加\$50,000 及\$100,000。
- (4) 寰宇公司投資甲公司普通股，採權益法處理，91 年度該帳戶餘額增加\$100,000。
- (5) 91 年間固定資產淨增加\$300,000，本期提列折舊\$500,000，除購買土地及出售設備外，並無其他交易事項。
- (6) 91 年初及 91 年底應付公司債餘額分別為\$4,430,000 及\$3,540,000，本期應付公司債折價攤銷數為\$10,000。應付利息期末餘額較期初減少\$30,000。
- (7) 91 年間應付所得稅餘額減少\$50,000。

假設裕全公司所得稅稅率為 25%，試編製 91 年度損益表。





