



# 目 錄

一、試題使用說明

二、監場人員注意事項

三、試題及答案紙〈術科測驗當日現場發受檢者〉

## 試 題 使 用 說 明

- 一、本試題為『會計事務』乙級技術士技能檢定術科測驗試題。本試題檢定前不公布（即術科測驗當天現場發給受檢者）。
- 二、本試題計三套（149-890201～149-890203）。每回檢定，由職訓局之題庫抽取乙套試題於規定時間裡寄予承辦單位使用。
- 三、《術科測驗試題（含答案紙）》、《閱卷委員使用之標準答案》請職訓局之題庫分袋彌封寄予承辦單位。

## 監場人員注意事項

- 一、測驗時間內，若發現題目有疑意，監場人員不得任意宣布如何處理，若考試主辦單位無統一宣布，應就原題意作答。
- 二、測驗開始前，受檢考生得將計算工具（如算盤、計算機、尺等）置於桌面。
- 三、除書寫及計算工具外，受檢考生不得攜入任何帳簿、表面及紙張等。
- 四、測驗開始及結束，悉依鈴聲為準，受檢考生開始前不得翻閱試題紙，結束後立即放下紙筆並翻轉試卷，雙手置於膝上等候收卷。
- 五、其餘依「技術士技能檢定學科測驗監場人員須知」辦理。

# 會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題(149~89~02~01)(第一面)

一、惠文商店新進會計人員所編製之 89 年度損益表如下：

惠文商店 損益表 89 年度		
收入		
銷貨淨額	\$1,328,000	
其他收入	<u>56,300</u>	\$1,384,300
銷貨成本		
進貨淨額	\$ 923,400	
存貨增加數	<u>23,200</u>	( 946,600)
銷貨毛利		\$ 437,700
營業費用		
銷售費用	\$ 274,200	
管理費用	<u>132,550</u>	( 406,750)
稅前淨利		\$ 30,950

該商店會計長在覆核報表後發現下列事項：

- (1) 銷貨淨額係銷貨總額\$1,415,000，扣除運費\$50,000 及銷貨退回與折讓\$37,000 後之餘額。
- (2) 其他收入包括進貨折扣\$37,500 及租金收入\$18,800。
- (3) 進貨淨額包括進貨總額\$881,200 以及進貨運費\$42,200。
- (4) 存貨增加數佔期初存貨的 20%。
- (5) 銷售費用包括：銷售人員薪資\$132,000，運輸設備折舊\$17,000，廣告費\$88,200，銷售佣金\$37,000。其中銷售佣金為本期支付部分，89 年 12 月 31 日有應付佣金\$8,000 尚未入帳。
- (6) 管理費用包括：管理人員薪資\$57,600，業主提取\$15,000，雜費\$6,950，利息費用\$3,000，租金費用\$50,000。租金費用中有\$4,800 係為 90 年度預付之費用。

試為惠文商店編製正確的多站式損益表(至稅前淨利)。(20 分，每錯一項扣 2 分，扣至本題零分為止)

二、南星公司 88 年 12 月 31 日的股東權益資料如下：

普通股—面額\$10，核准 500,000 股，發行及流通在外	\$4,000,000
400,000 股	
資本公積—普通股溢價	630,000
保留盈餘	800,000

89 年有關股本之交易事項如下：

- 1 月 10 日 發行面額\$20(清算價格為\$21)之 9%累積特別股 50,000 股，全部股份均按每股\$24 之價格發行。
- 1 月 30 日 發現 88 年期末存貨多計\$51,000(不考慮所得稅影響數)並予以更正。
- 7 月 8 日 接受八德市公所捐贈土地一塊，該土地之公平市價為\$200,000。
- 8 月 1 日 購回本公司之普通股 20,000 股，每股購價為\$16，採成本法處理。

9 月 16 日 宣告發放普通股每股\$1.1 之現金股利。

9 月 25 日 將 8 月 1 日購回之股票 10,000 股出售，每股售價為\$20。

11 月 1 日 發行普通股 50,000 股，每股售價為\$20.94。

12 月 31 日 89 年度之淨利為\$780,000。

試作：

1. 上述交易的分錄。(16 分)
2. 編製 89 年 12 月 31 日資產負債表之股東權益部分。(6 分，每錯一計分項目扣 2 分，扣至本小題零分為止)
3. 計算普通股每股帳面價值。(2 分)

三、山商公司係一進口商，進口貨物時報關前相關成本計入存貨成本，報關後之報關行費用及內陸運費以進貨費用科目列帳。計入成本之相關費用除買價、關稅直接歸屬外，其餘按買價比例分攤予各品名明細；獨立列帳之進貨費用編表時逕列銷貨成本。

88 年 12 月有關進口貨物之資料如下，試為每一交易事項作有關分錄並計算存貨明細成本，以供登錄存貨明細帳，不用作分錄者亦請敘明。(計算時元以下四捨五入)(20 分，除第(6)及第(8)小題各 4 分外，其餘每小題 2 分)

- (1). 88 年 12 月 1 日向國外訂貨，賣方報價(FOB 離岸價)如下：
  - 品名 A 數量 500 PCS 單價美金 US\$10
  - 品名 B 數量 100 PCS 單價美金 US\$15
  - 品名 C 數量 200 PCS 單價美金 US\$20
- (2). 公司進口部於 88 年 12 月 5 日向銀行開 60 天遠期信用狀(期滿依當時匯率還本付息，利率年息 8%)，預繳 10%貨款(美金與台幣兌換率為 1:31)，另繳銀行手續費及相關費用\$8,000，逕由公司活期存款帳戶扣帳。
- (3). 88 年 12 月 20 日接銀行到匯通知，賣方已將所購貨物全數裝運離岸，未結 90%貨款自 88 年 12 月 16 日起息，通知單之美金與台幣兌換率為 1:31.5，60 天後屆期還本付息。
- (4). 88 年 12 月 20 日公司委託報關行報關完稅，本次進口貨物按進口價從價課稅，各貨品稅率相同，總計關稅\$19,845，另預付\$5,000 報關費。(均付現)
- (5). 88 年 12 月 21 日以即期支票支付船務公司進口運費\$40,000 及保險費\$20,000。
- (6). 88 年 12 月 23 日貨物經驗收部驗收入庫，並核算存貨明細成本。
- (7). 88 年 12 月 25 日報關行結算請款：報關費\$6,000 另加 5%營業稅，碼頭搬運工資\$600，驗貨車資\$200，其他什費\$1,000，~~扣抵~~預付款\$5,000 外，餘款開即期支票支付。另貨運公司亦結算請款，該批進口貨物內陸運費\$3,000 另加 5%營業稅，亦開即期支票支付。
- (8). 年底美金與台幣兌換率為 1:31.2，依該匯率估列應付利息及重新評估該筆應付結匯款。

## 會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題(149~89~02~01)(第二面)

四、請為下列個別狀況作有關退休金分錄，倘不用作分錄亦請敘明。(退休金帳戶均足以支應當年年員工退休金)(16分，每一項2分)

1. 一休公司為公開發行公司，委由精算師核算退休金，經核算結果如下：

- (1) 依精算報告上年底已補列最低退休金給付債務\$1,500,000，本年底應補列最低退休金給付債務\$1,300,000，帳上均列記遞延退休金資產。
- (2) 本年度應認列退休金費用內容：正常服務成本\$800,000、利息費用\$200,000、退休金資產預期報酬\$80,000、精算利益攤銷數\$60,000及未認列過渡性淨給付義務分攤數\$200,000。
- (3) 本年度提撥\$1,000,000 退休基金，存入中央信託局指定行庫之專戶。
- (4) 本年度因員工退休經核算自基金專戶提領\$1,200,000 支付退休金。

2. 二休公司為非公開發行公司，會計上退休金依勞基法規定提撥，並依應提撥數認列退休金費用。

- (1) 本年度提撥\$800,000 存入中央信託局退休基金專戶，其中\$100,000 係沖銷上期應付退休金。
- (2) 本年度專戶利息收入\$100,000。
- (3) 年底尚應估列應付退休金\$150,000。
- (4) 本年因員工退休經核算自基金專戶提領\$1,200,000 支付退休金。

五、吉祥公司設置\$30,000 之零用金，並由李安經管。由於李安最近曠職多日，且其住處已人去樓空。公司乃指派您展開調查，當敲開零用金保管箱時發現：

1. 購買印表機墨水匣(屬於公司之文具用品)的發票兩張，金額共為\$4,050，確係由總務部門使用中。
2. 吉祥公司之銷貨發票數張，總金額為\$2,991,600，皆由李安擔任銷貨員，且皆為現金銷貨，但李安並未向公司報帳。
3. 有一張由萬壽公司開立之發票，金額為\$270,000，係由李安自行簽字收貨，經查吉祥公司並無驗收記錄，對該公司亦無貨欠。
4. 購買郵票之收據一張，金額為\$12,000，所有郵票仍放在保管箱之內。
5. 保管箱內尚存之紙鈔及硬幣共\$750。

試作：1. 零用金保管箱之正確餘額應為多少?(7分)

2. 計算李安盜用之現金金額。(7分)

3. 若以上資料皆尚未入帳，且吉祥公司補足零用金差額，請作必要之零用金撥補分錄(限作一筆分錄)。(6分)



會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗答案卷 (149~89~02~01) (第二面)

- (3) (2) 認列退休金費用
- (4) (3) 提撥退休金存入專戶存款
- (5) (4) 員工退休自退休金專戶提領退休金
- (6) 2.  
(1) 認列退休金費用及提撥退休金

明細	數量	單位	金額
品名 A 存貨	500	pcs	
品名 B 存貨	100	pcs	
品名 C 存貨	200	pcs	
合計			

- (7) (2) 退休金專戶利息
- (3) 期末調整估列應付退休金
- (4) 員工退休自退休金專戶提領退休金

- (8) 

初閱		複閱	
----	--	----	--

初閱		複閱	
----	--	----	--

四、答：(16分，每一項2分)  
1.

(1) 期初補認最低退休金負債迴轉及年底補認最低退休金負債

五、答：

1. (7分) 正確餘額=

2. (7分) 盜用金額=

3. 分錄 (6分)