

會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題

試題編號：一四九—八九〇二〇二

A4-4
B4-3

姓名	准考證號碼

會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗試題(149~89~02~02)

一、光武公司奉准於第一年4月1日發行面額\$1,000,000、年利率12%、十年期之公司債，每年4月1日及10月1日各付息一次。該公司於第一年6月1日始將公司債出售，連同應計利息共得現金\$1,027,080。該公司每年12月31日結帳，公司債溢折價採用直線法攤銷。光武公司於第八年6月1日收回面額\$250,000之公司債，共支付現金\$312,000。

試作：(1)第一年及第二年與該公司債有關之所有分錄。(12分)

(2)第八年收回公司債時應作之各項分錄。(4分)

(3)計算第八年公司債利息費用總額。(4分)

二、忠孝公司87、88、89三年帳列淨利分別為\$100,000、\$120,000及\$150,000，經查發現下列各項錯誤：

	87年度	88年度	89年度
(1)建築物折舊	多提\$4,000	少提\$2,650	多提\$3,140
(2)應收佣金	漏列\$5,000	漏列\$3,600	漏列\$2,700
(3)預收租金誤為租金收入	誤記\$3,600	誤記\$2,400	誤記\$4,500
(4)88年7月1日購入機器一部，支付裝置費\$8,000，誤列為修理費，該機器估計可使用八年。			

試作：

- 根據上列資料列式計算忠孝公司87、88及89年度之正確淨利。(15分)
- 假設89年已結帳，試以一個分錄更正以上錯誤。(本題不考慮所得稅X5分)

三、請為下列個別獨立交易事項作有關會計分錄：(20分，每一小題4分)

- 長泓公司長期投資採成本法認列投資損益(依獲配股利淨額認列)，89年獲配股利中並無退本(清算)股利，於7月1日獲配現金股利\$300,000(直接匯入公司活期存款帳戶)、盈餘配股50,000股及資本公積配股20,000股，每股面額\$10(當時每股市價\$25)，另獲配股東可扣抵稅額\$200,000。
- 三富公司89年7月10日以即期支票購入乘人小汽車乙部，供業務部使用，購車時支付下列款項：購車款\$630,000(內含營業稅\$30,000)，另付監理費及選牌費\$5,000，當年度使用牌照稅\$7,500，汽車燃料使用費\$12,000，一年期保險費\$36,000(半數列預付費用)。
- 來得公司為營業稅之一般營業人，89年8月1日向同業承租辦公場所，因支付押金予房東，8月底收到房東押金設算租金之發票\$5,000(5%營業稅外加，公司按總額登帳)。
- 中界公司89年12月1日完成香港客戶設備維護，依約可收取維護費美金US\$5,000，當天美金與台幣兌換率為1:30.75。
- 來歲公司於89年12月接獲國稅局核定87年度營利事業所得稅，計調整剔除取得小規模營利事業普通收據超限之營業費用\$800,000，扣除原申報應退所得稅額\$50,000未退外，另補稅\$150,000及加計利息\$15,600，公司無異議於89年12月29日自銀行活期存款帳戶提現繳清。

四、細究公司89年營業額較上年略低，但獲利卻較上年為佳，公司業務部認為係因物價上漲，曾調高商品售價之故，但經瞭解，其商品買價亦有提高；為合理解釋營業額降低，但獲利反而增加之原因，請依下列有關進銷貨資料，分別計算所列差異，以分析說明毛利變動之原因(計算時元以下四捨五入)。(20分，每項5分)

- 銷售價格差異
- 成本價格差異
- 銷售數量之毛利差異
- 銷售組合之毛利差異

	89年度			88年度		
	銷售數量	單位售價	單位成本	銷售數量	單位售價	單位成本
新開發之商品	50,000	\$35	\$26	12,000	\$30	\$20
傳統商品	50,000	\$22	\$16	98,000	\$20	\$15
較低利潤商品	50,000	\$11	\$9	110,000	\$10	\$8

五、向陽公司90年7月31日的銀行往來調節表資料如下：

銀行對帳單餘額		\$1,246,375
減：未兌現支票		
	#1580	\$202,550
	#1599	9,800
	#1600	340
		<u>212,690</u>
帳面現金餘額		<u>\$1,033,685</u>

八月份銀行對帳單如下：

日期	支出			存入	餘額
8/1					1,246,375
8/6	202,550				1,043,825
8/12	9,800	1,200	11,500	78,500	1,099,825
8/18	10,000			19,500	1,109,325
8/21	6,223	19,850	340		1,082,912
8/25	111,000	9,000 NSF			962,912
8/28	86,000	1,540		250,000	1,125,372
8/31	275 SC			76,080	1,201,177

八月份公司現金收入簿與現金支出簿資料如下：

現金收入		現金支出		
日期	借現金	日期	支票號碼	貸現金
8/11	78,500	8/2	1601	1,200
8/17	19,500	8/5	1602	86,000
8/27	250,000	8/8	1603	11,500
8/30	76,080	8/13	1604	5,223
8/31	50,000	8/18	1605	6,990
合計	474,080	8/21	1606	19,850
		8/24	1607	10,000
		8/26	1608	111,000
		8/28	1609	90,350
		8/30	1610	68,221
		合計		410,334

其中支付廣告費之#1604支票的實際面額為\$6,223，銀行對帳單中\$1,540支票提款係銀行誤將向陽公司支票借記向陽公司帳戶，NSF是永安公司所開支票因存款不足遭退票，SC是銀行手續費。試作：1.編製八月底銀行調節表(應調整至正確餘額，且須將未兌現支票依支票號碼分項列出)。(16分，每錯一項目扣2分，扣至本小題零分為止)

2.以一筆分錄作成必要之補正分錄。(4分)

會計事務乙級技術士技能檢定術科測驗答案卷(149-89-02-02)

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：(1)(12分，每一分錄2分)

第一年6月1日

第一年10月1日

第一年12月31日

第二年4月1日

第二年10月1日

第二年12月31日

(2)(4分)

第八年6月1日

(3)(4分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

二、答：(1)(15分)

(2)更正分錄(5分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

三、答：(20分，每一小題4分)

1.

2.

3.

4.

5.

初閱		複閱	
----	--	----	--

四、答：(20分，每項5分)

有利(不利) 銷售價格差異

有利(不利) 成本價格差異

有利(不利) 銷售數量差異

有利(不利) 銷售組合差異

有利(不利) 合計

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：

1. 銀行調節表(16分，每錯一項目扣2分，扣至本小題零分為止)

2. 補正分錄(4分)