

◎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、下列為各獨立情況，試依據其交易作必要之分錄或計算金額。

（計算至元為止，元以下四捨五入）

1. 南橋公司主要銷售洗衣機，對於出售之洗衣機皆提供二年之保固服務，根據公司過去的經驗，銷售後第一年平均修理費用約為銷貨收入的 2%，第二年平均修理費用約為銷貨收入的 4%，公司均以現金支付實際保固支出，並將產品保固費用列為「銷貨成本」，公司 103 年至 104 年相關之資料如下：

年度	銷貨收入	實際保固服務支出
103	\$7,500,000	\$392,000
104	9,750,000	553,000

試作：

(1) 103 年至 104 年實際保固支出、認列保固負債有關分錄。

(2) 若公司 102 年 12 月 31 日之保固負債準備餘額為 \$332,300，列示 104 年 12 月 31 日關於「保固負債準備」部分資產負債表表達（含表首）。

2. 南橋公司於 95 年 7 月 1 日，發行十年期的公司債，面額 \$3,000,000、票面利率 13%，每年 7 月 1 日與 1 月 1 日付息一次，有效利率為 12%，採用有效利率法攤銷債券折溢價。103 年 12 月 31 日公司有關應付公司債的表達如下列部分資產負債表：

南橋公司  
部分資產負債表  
103 年 12 月 31 日

資產：	負債：	
	流動負債	
	應付利息	195,000
	非流動負債	
	應付公司債	3,000,000
	應付公司債溢價	40,095

試作：

(1) 下列日期相關分錄：

- (a) 104 年 1 月 1 日。  
(b) 104 年 7 月 1 日。  
(c) 104 年 12 月 31 日。

(2) 列示在 104 年 12 月 31 日部分資產負債表之應付公司債相關表達（如本試題格式，含表首）。

**【第 1 小題每一分錄 2 分，資產負債表表達 2 分，共 10 分；第 2 小題每一分錄 2 分，資產負債表表達 4 分，共 10 分】**

二、

1. 台中公司於 105 年 1 月 1 日以無追索權方式出售兩年期應收帳款，得款現金 \$2,185,000，該應收帳款之帳面金額 \$2,000,000，台中公司留有對顧客服務的義務。此交易之相關會計項目如下：現金、應收帳款、服務資產、服務負債、出售金融資產利益、出售金融資產損失。

假設未來收取之費用（服務收入）與提供服務的足夠補償之現值有下列二種情況：

	情況一	情況二
服務收入	\$125,000	\$150,000
足額補償	\$270,000	\$150,000

試作：依上列二種假設情況，分別作台中公司出售應收帳款之分錄。

2. 台南公司於 104 年 11 月 1 日持東西公司所開面額 \$600,000，票面利率 6%，4 個月到期票據以無追索權方式至第一銀行貼現，所獲貼現金額存入銀行，貼現期間 3 個月，貼現率為 9%。105 年 2 月 1 日票據到期東西公司拒付，台南公司開立支票代為償付銀行另付拒絕證書費 \$100。

試作：台南公司(1)104 年 11 月 1 日、(2)104 年 12 月 31 日及(3)到期日相關之分錄。

**【每一分錄 4 分，共 20 分】**

三、星際公司於 104 年發生下列交易，依下列各獨立情況作答：

1. 星際公司於 104 年中開始從事養鴨事業，其相關資料如下：

104 年 10 月 1 日以每隻購價\$100 之成本購買 1,000 隻年齡 1 個月之小鴨，預計飼養熟齡後作為蛋鴨，專門出售鴨蛋，依公司估計，若立即出售該 1,000 隻小鴨，應支付運送至市場之運輸費用\$6,000 與相關佣金\$5,000、交易稅\$1,000。104 年間共耗費\$53,000 飼料費用及\$60,000 飼育人員薪資。但因飼養過程少數鴨隻染病死亡，截至 12 月 31 日僅剩餘 980 隻，公司決定立即出售 4 個月大的鴨隻，每隻鴨售價為\$500，但另應支付運送鴨隻至市場之運輸費用\$18,000、交易稅\$3,000 與佣金\$15,000。若星際公司飼養鴨隻之後續支出以當期費用處理，試計算上述交易對 104 年度損益影響金額（未註明增加或減少金額不予計分）？

2. 星際公司 104 年 6 月 21 日資產負債表中，應收帳款與應付帳款皆因購貨與銷貨交易所產生。但不幸在當年 6 月 21 日堆放存貨之倉庫發生火災，造成存貨大多數毀損，已知截至 104 年 6 月 21 日之相關資料如下：

應付帳款，1 月 1 日	\$35,000
應付帳款，6 月 21 日	42,000
應收帳款，1 月 1 日	25,000
應收帳款，6 月 21 日	38,000
1 月 1 日~6 月 21 日之應付帳款付現數	141,000
1 月 1 日~6 月 21 日之應收帳款收現數	182,000
存貨，1 月 1 日	52,000

星際公司在 6 月 22 日檢查倉庫時發現，尚有成本\$10,000 的在途存貨尚未抵達及一批成本\$5,000 的存貨未遭損壞；此外，另有一批成本\$20,000 的受損存貨尚可販賣，淨變現價值\$2,800；其餘存貨皆無任何殘餘價值。假設星際公司使用毛利率法估計存貨，且銷貨毛利為銷貨成本之 25%，此外，另保險賠償契約規定存貨損失的 30%可獲得理賠。

試計算下列金額：

- 104 年 1 月 1 日至 6 月 21 日可供銷售商品成本？
- 104 年 1 月 1 日至 6 月 21 日銷貨淨額？
- 當年綜合損益表應認列火災所造成之存貨損失金額？

【每一答案 5 分，合計 20 分】

四、樹林公司 104 年底之資本結構如下：

6%特別股 20,000 股，每股面額\$10	\$200,000
普通股 50,000 股，每股面額\$10	500,000
資本公積-普通股股票溢價	200,000
資本公積-庫藏股票交易	4,200
法定盈餘公積	400,000
累積盈虧	120,000
本期損益	270,375
股東權益合計	1,694,575

已知樹林公司之特別股係於 101 年發行，至 103 年底均未積欠任何特別股股利。樹林公司於 104 年 3 月 16 日將年初已存在的 1,200 股、帳面金額\$9,000 庫藏股再度以每股\$11 發行，同年 5 月 1 日普通股以每股\$12 元取得資金\$360,000。樹林公司於 103 年曾發放股利\$100,000，本年宣告現金股利\$30,000。

以下各子題為獨立問題：(計算至小數點以下 5 位為止，以下四捨五入)

- 104 年年初樹林公司股東權益為多少？
- 如特別股為累積非參加，則 104 年樹林公司每股盈餘為多少？  
(計算加權平均股數時 15 天以 0.5 個月計)
- 如特別股為非累積非參加，若 105 年宣告現金股利\$56,000，則普通股可分得之股利為多少？(假設 105 年度普通股及特別股股數均無變動)
- 如特別股為累積部分參加至 7%，若 105 年宣告現金股利\$56,000，則普通股可分得之股利為多少？(假設 105 年度普通股及特別股股數均無變動)
- 如特別股為累積參加，若 105 年宣告現金股利\$60,375，則普通股可分得之股利為多少？(假設 105 年度普通股及特別股股數均無變動)

【每一小題 4 分，合計 20 分】

五、花蓮公司 105 年 1 月 1 日期初會計項目餘額：

項目名稱	餘 額	項目名稱	餘 額
現金	\$ 178,300	預付租金	\$ 22,500
應收帳款	30,800	用品盤存	4,800
其他應收款	21,500	應付薪資	20,000
辦公設備成本	150,000	應付帳款	52,000
累計折舊-辦公設備	45,000	專利權(淨額)	60,000
累積盈虧(貸餘)	66,400	長期借款	150,000
普通股股本	130,000	應付利息	4,500

105 年 12 月 31 日調整前會計項目餘額如下：

項目名稱	餘 額	項目名稱	餘 額
應收帳款	\$ 42,500	租金支出	\$ 22,500
應付帳款	63,200	營業收入	456,180
現金	270,480	用品盤存	4,800
累積盈虧(貸餘)	66,400	利息收入	1,600
普通股股本	150,000	其他應收款	23,600
辦公設備成本	150,000	文具用品	8,500
累計折舊-辦公設備	45,000	薪資支出	280,000
預付保險費	24,000	長期借款	150,000
專利權(淨額)	60,000	預付租金	36,000
存出保證金	10,000		

花蓮公司財務報表使用之部分會計項目如下：

會計項目	會計項目	會計項目	會計項目
現金及約當現金	預付款項	不動產、廠房及設備	管理費用
應收帳款	利息收入	長期借款	其他應付款
無形資產	營業收入	其他流動資產	銷售費用
利息費用	其他應收款	其他非流動資產	
應付帳款	普通股股本	保留盈餘	

調整事項：

1. 長期借款係於 104 年 7 月 1 日向台中銀行借入，5 年期，每年初支付利息，到期償還，年息 6 厘。
2. 年初帳列「用品盤存」\$4,800，105 年中再購入文具用品\$8,500，年底用品盤存餘額\$3,600。
3. 105 年底應付未付薪資 \$ 22,500。
4. 辦公設備\$150,000 係於 103 年 7 月 1 日購置，耐用年限 4 年，殘值\$30,000，採直線法計提折舊。
5. 專利權係於 104 年 1 月 1 日取得，耐用年限 5 年，殘值\$0，採直線法計提攤銷。
6. 104 年 10 月 1 日支付 1 年期租金\$30,000。105 年 10 月 1 日支付 1 年期租金\$36,000。
7. 105 年 3 月 1 日支付 2 年期火險保單保險費\$24,000。

註：本題不考慮所得稅，應收帳款及不動產、廠房及設備請以淨額表示。

試編製花蓮公司 105 年底以會計項目表達之比較資產負債表。

【每一項目及金額 1 分，合計 20 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	
------	--	------	--

一、答：【第 1 小題每一分錄 2 分，資產負債表表達 2 分，共 10 分；  
第 2 小題每一分錄 2 分，資產負債表表達 4 分，共 10 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

二、答：【每一分錄 4 分，共 20 分】

初閱		複閱	
----	--	----	--

准考證號碼 (免學科者需加註 A)	
姓名	

<p>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，未書寫致無法辨認者不予計分。</p> <p>二、請應檢人勿將答案紙拆開。</p> <p>三、作答時一律不可使用「鉛筆」。</p> <p>四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。</p>
<b>注意事項</b>

裝 訂 線

1	
2	

1.

情況一	
情況二	

2.

104/11/1	
104/12/31	
105/2/1	

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折開。          三、作答時一律不可使用“鉛筆”。          四、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。</p>
<b>注意事項</b>

裝  
訂  
綫

三、【每一答案 5 分，合計 20 分】

初 閱		複 閱
--------	--	--------

四、答：【每一小題 4 分，合計 20 分】

初 閱		複 閱
--------	--	--------

1	
2	

1	
2	
3	<i>WDA</i>
4	
5	

名	
姓	

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、使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。
------	---

五、答：【每一項目及金額 1 分，合計 20 分】

初 閱	複 閱
--------	--------

花蓮公司  
資產負債表

105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

資產	105 年底	104 年底	負債及權益	105 年底	104 年底
流動資產			流動負債		
			流動負債合計		
流動資產合計			非流動負債		
非流動資產			非流動負債合計		
			負債總計		
非流動資產合計			權益		
資產總計			權益總計		
			負債及權益總計		