

◎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、【每個答案 4 分，合計 20 分】

- (一) 台中公司於 103 年 10 月 15 日持面額\$360,000，票面利率 5%，原為 X 天到期票據以無追索權方式至第一銀行貼現，貼現期間 Y 天，現已知 $X:Y=4:1$ 、 $X+Y=300$ ，另知悉「貼現利息」扣除「票據貼現期間之利息收入」為\$3,200。試計算：(一年以 360 天計)

(1)台中公司貼現後可得之金額。

(2)計算貼現率。

- (二) 台南汽車經銷公司於 103 年 11 月 1 日出售土地，土地成本\$500,000，收到乙紙面值\$504,000，半年期不付息票據，當時有效利率 10%。

試作：

(1)103 年 11 月 1 日分錄。

(2)103 年 12 月 31 日調整分錄。

- (三) 高雄公司 103 年 1 月 1 日應收帳款餘額\$1,250,000、備抵呆帳-應收帳款餘額\$45,000，103 年度現銷淨額\$4,500,000、賒銷淨額\$25,550,000，應收帳款收現\$22,800,000，曾沖銷備抵呆帳-應收帳款\$200,000，另已沖銷再收回有\$125,000。

高雄公司有四個重大客戶—桃園公司、新竹公司、苗栗公司與台中公司，103 年底應收帳款餘額分別為\$190,000、\$150,000、\$110,000、\$80,000。評估後發現桃園公司及苗栗公司之帳款分別減損\$140,000 及 \$80,000，新竹公司及台中公司之帳款未發現減損。彰化公司對非重大客戶群組之應收帳款估計呆帳率為 1%。

試作：高雄公司 103 年 12 月 31 日評估呆帳之調整分錄。

二、【每個答案 4 分，合計 20 分】

試依下列情況分別作相關無形資產分錄：

- (一) 台中公司於 100 年年初以現金\$12,000,000 取得新型抗血栓劑之專利權。受此專利權保護之新型抗血栓劑藥品預期可產生現金流入至少 10 年。台明公司承諾於 105 年年底前按台中公司專利權取得成本之 50%購買該專利權，且台中公司有意圖於 105 年年底前出售該專利權，台中公司將依此資訊衡量專利權殘值。另外，此專利權未來經濟效益之消耗型態無法可靠決定。102 年年底，此專利權有減損跡象，估計可回收金額為\$7,800,000。試作：102 年所有與專利權相關之分錄。

- (二) 台北公司於 100 年初以規費\$200,000 向政府取得一項特許權，當時該特許權之公允價值為\$15,000,000。該起特許權未來每十年得向政府申請換發，該證書能持續以少許成本予以更新，且台北公司不須履行特定政府相關法令及行政規範要求。試作：

(1) 100 年初之分錄。

(2) 104 年初，政府機關決定此特許權不再以換發證書之方式而改採公開競標。台北公司此時估計其現有權利證書尚可使用六年。估計其可回收金額為\$12,000,000。試作 104 年所有與特許權相關之分錄。

三、【每一分錄 3 分，編表 5 分，共 20 分】

台北公司 102 年 12 月 31 日之部分資產負債表如下：

權益	
股本	1,000,000
資本公積	200,000
保留盈餘	300,000

另知悉股本為普通股每股面額 \$ 10，103 年發生下列相關交易：

- (1) 以每股\$16 購入 5,000 股的普通股。
- (2) 宣告並發放股票股利\$1。
- (3) 將面額\$10 之普通股分割為面額\$5 之普通股。
- (4) 結轉本期損益(借餘)\$60,000 至「累積盈虧」。
- (5) 更正 102 年因折舊之錯誤而低估淨利\$20,000(不考慮所得稅之影響)。

試作：1.上述事項相關分錄(含結帳分錄與更正分錄，若不需作分錄亦請註明)。

2.編製台北公司 103 年度之權益變動表。

四、【每一空格 4 分，合計 20 分】

台中公司於 103 年發生下列交易，依下列各獨立情況，試計算下列金額為何？
(入帳金額計算請四捨五入至元)

1. 台中公司為興建新廠房於 5 月 31 日賒購一塊土地，購價\$1,200,000，付款條件 1/15，n/60，但未取得折扣，另以現金支付土地所有權過戶相關費用\$12,000、拆除地上物成本 90,000 並出售殘料收現\$4,000、另支付為建築廠房挖掘地基支出\$150,000。試問土地成本為何？
2. 台中公司另於 103 年 10 月 1 日購入一套機器設備，當日付現\$1,000,000 並開立五年期無息票據面額\$2,000,000。該設備耐用年限為五年，殘值\$60,000，採直線法提列折舊。假設市場利率為 4%，購買機器設備支付運費\$12,000 與安裝成本\$4,200 (4%五期複利現值=0.8219; 4%五期複利終值=1.2167; 4%五期年金現值=4.4518; 4%五期年金終值=5.4163)。試問期末該機器設備之帳面金額為何？(請依本題提供之現值、終值計算)
3. 台中公司 103 年底帳上建築物 A 原始成本\$2,500,000，累計折舊\$1,200,000，台中公司決定於 103 年 12 月 31 日將建築物 A 與台北公司的建築物 B(原始成本\$2,000,000，累計折舊已提列\$600,000)進行資產交換，經由鑑價專業人士評估後，建築物 A 公允價值為\$1,560,000，台中公司需再支付現金\$20,000，此外，建築物 A 與建築物 B 的未來現金流量型態不論是風險、時點與金額皆一致。試問台中公司所換入之建築物成本為何？
4. 台中公司於 103 年 3 月 1 日為台南公司承建一項建築物，並於當日開工，同年 12 月 31 日尚未建造完成。為建造該建築物，台中公司於 103 年 3 月 1 日、5 月 1 日以及 12 月 1 日分別支出\$500,000、\$1,000,000 及\$1,200,000，並於 8 月 1 日預收該建築物價款\$200,000。103 年間，台中公司有下列三項借款：(a)3 月 1 日為建造建築物，向銀行借款 \$1,000,000，年利率 6%，104 年底到期，若沒使用之借款可以暫時轉短期投資，平均每月可獲利 1%之報酬率。(b)長期借款\$1,200,000，年利率 4%，全年流通在外。(c)應付公司債\$1,500,000，年利率 7.6%，103 全年流通在外。(若台中公司不承建該項建築物，則(b)、(c)兩項債務可償還)。試計算台中公司 103 年底在建工程成本為何？
5. 台中公司於 99 年 1 月 1 日購入一部機器設備，成本\$1,100,000，估計耐用年限 10 年，殘值\$100,000，按直線法計提折舊。101 年 12 月 31 日於計提當年度折舊後，有跡象顯示該機器已發生減損，當即估計其可回收金額為\$730,000，殘值與剩餘耐用年限不變。103 年 12 月 31 日台中公司決定出售該機器設備，並符合分類為「待出售非流動資產」的條件。當時估計其使用價值為\$520,000，公允價值減處分成本後餘額為\$500,000。試計算台中公司 103 年底待出售機器設備帳面金額為何？

五、【每一小題 2 分，合計 20 分】

南投公司 103 年度財務報表及相關資料如下：

南投公司 綜合損益表及保留盈餘表 103年度			南投公司 比較資產負債表		
				103年底	102年底
銷貨淨額	\$15,060,000		資產		
銷貨成本	<u>10,260,000</u>		現金	\$2,130,000	\$ 1,160,000
銷貨毛利	4,800,000		應收帳款淨額	4,903,000	3,703,000
銷管費用	<u>3,340,000</u>		存貨	9,236,000	7,864,000
營業利益	1,460,000		預付費用	830,000	663,000
營業外收入			應收利息	36,800	22,100
處分不動、廠房及			土地成本	7,200,000	5,600,000
設備利益	\$818,000		房屋及建築成本	4,000,000	4,000,000
利息收入	<u>332,380</u>	1,150,380	累計折舊－房屋及		
營業外支出			建築	(2,000,000)	(1,800,000)
利息費用	105,000		機器設備成本	2,616,000	2,268,000
其他費損	<u>595,000</u>	(700,000)	累計折舊－機器設		
稅前淨利	1,910,380		備	(1,305,000)	(1,135,000)
所得稅費用	<u>(306,000)</u>		商譽	800,000	1,000,000
本期淨利	<u>\$1,604,380</u>		遞延所得稅資產	154,000	262,000
			資產總額	<u>\$28,600,800</u>	<u>\$ 23,607,100</u>
			負債及權益		
期初保留盈餘	\$6,998,100		應付帳款	\$2,340,000	\$3,365,000
加：本期淨利	1,604,380		應付費用	1,100,000	1,210,000
減：現金股利	\$1,656,680		應付利息	28,000	18,000
股票股利	184,600		應付所得稅	267,000	226,000
出售庫藏股票	30,000		長期應付票據	5,500,000	
註銷庫藏股票	<u>14,000</u>	(1,885,280)	應付公司債	3,600,000	3,600,000
期末保留盈餘	<u>\$6,717,200</u>		普通股股本	7,184,600	6,500,000
			資本公積	1,864,000	1,690,000
			保留盈餘	<u>6,717,200</u>	<u>6,998,100</u>
			負債及權益總額	<u>\$28,600,800</u>	<u>\$ 23,607,100</u>

補充事項：

- (1) 103 年 11 月 1 日以現金\$720,000 出售一台機器設備，該機器設備係於 101 年 4 月 1 日購入，取得成本為\$348,000，以年數合計法提列折舊，殘值為 0，耐用年限 5 年，處份時漏提 103 年度折舊費用。
- (2) 公司普通股每股面額 10 元，103 年 2 月 1 日以每股 12 元增資發行 60,000 股。
- (3) 103 年 3 月 1 日以每股市價\$14 購回庫藏股票 40,000 股，10 月 31 日以每股市價\$13 出售庫藏股票 30,000 股，11 月間註銷股剩餘庫藏股票。

- (4) 公司 103 年 1 月 1 日發行員工股票選擇權 10,000 股，員工於服務滿 3 年後，每單位得按每股\$7 認購普通股 1 股，發行日每單位員工股票選擇權之公允價值為\$5，103 年 12 月 31 日員工尚須提供服務每股之公允價值為\$3。另 103 年 5 月 1 日公司發行認股證，得按每股\$10 認購普通股 15,000 股，截至年底尚未執行。103 普通股全年平均市價為\$15，5 月 1 日至 12 月 31 日之平均市價為\$16。
- (5) 101 年 4 月 1 日發行面值\$3,600,000，票面利率 5%之可轉換債券(公司債有效利率亦為 5%)，每張面值\$100,000 之可轉換債券，可轉換成普通股 2,000 股。

南投公司 103 年度所得稅率 17%，試依據上述資料計算正確各項比率及金額。(一年以 365 天計算，均計算至小數點 2 位，以下四捨五入)

1. 應收帳款週轉率
2. 存貨週轉率
3. 營業循環
4. 負債比率(比率以百分比表示，如：XX.XX%)
5. 利息保障倍數(稅前息前)
6. 權益報酬率(比率以百分比表示，如：XX.XX%)
7. 103 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值
8. 加權平均流通在外股數
9. 基本每股盈餘
10. 稀釋每股盈餘

准考證號碼(免學科者需加註 A)	
姓名	
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，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、作答時一律不得使用“鉛筆”。 四、可使用計算機(不具有儲存程式功能)。	

裝
訂
線

初閱總分		複閱總分	
------	--	------	--

<input type="checkbox"/> 缺考	<input type="checkbox"/> 違規
-----------------------------	-----------------------------

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

初閱		複閱	
----	--	----	--

一、答：【每個答案 4 分，合計 20 分】

(一)

(1)	
(2)	

(二)

(三)

--

初閱		複閱	
----	--	----	--

二、答：【每個答案 4 分，合計 20 分】

(一)

(二)

(1)	
(2)	

名	
姓	

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

裝 訂 線

初閱		複閱	
----	--	----	--

三、答：【每一分錄 3 分，編表 5 分，共 20 分】

1.	
(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
2.	台北公司 權益變動表 103 年度
	股本 資本公積 保留盈餘 庫藏股票 合計
	102 年 12 月 31 日餘額
	追溯適用及追溯重編之影響數
	調整後餘額
	103 年 12 月 31 日餘額
	(每一直行會計項目及合計數各 1 分，共 5 分)

初閱		複閱	
----	--	----	--

四、答：【每 1 小題 4 分，共 20 分】

情況	金額
1	
2	
3	
4	
5	

姓名	
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)。

裝 訂 線

初閱		複閱	
----	--	----	--

五、答：【每一小題 2 分，合計 20 分】

1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
8.	
9.	
10.	