

◎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、【每一格 4 分，合計 20 分】

台中公司為食用油生產廠商，101 年 1 月 1 日於澳洲設立食用油生產工廠，以即期支票購入機器設備，使用期限 10 年，屆滿時須拆除清理後再另建新機器，且須委請具專業資格之環保工程公司處理。機器設備成本為\$25,000,000，台中公司依當地具專業資格之環保工程公司之報價資料概估除役時將發生之處理成本\$400,000。另以風險調整後年利率 5%折現。假設認列後之衡量採成本模式(直線法，無殘值)。

惟台中公司於 104 年 1 月 1 日估計風險調整後年利率增加為 6%，其餘條件不變。

試作：

- (1) 作 101 年 1 月 1 日之分錄。
- (2) 計算 102 年 12 月 31 日機器設備帳面金額。
- (3) 計算 103 年 12 月 31 日「除役、復原及修復成本之負債準備」餘額。
- (4) 作 104 年 1 月 1 日之分錄。
- (5) 計算 104 年 12 月 31 日機器設備帳面金額。

二、【前 6 格每一格 2 分，後 2 格每一格 4 分，合計 20 分】

101 年 01 月 01 日 台中公司與他人共同創立台南公司。台中公司投資\$500,000 以取得台南公司 30%的股權，並具有重大影響力。

101 年 07 月 01 日 台中公司再投資\$150,000 買入台南公司 10%的股權。

101 年 12 月 31 日 台南公司的本期淨利為\$240,000。

102 年 04 月 01 日 台南公司宣告並發放現金股利\$60,000。

102 年 12 月 31 日 台南公司 102 年的本期淨損為\$30,000，台南公司本期其他綜合損益認列確定福利計劃精算利益\$50,000。

103 年 01 月 01 日 台中公司以\$700,000 出售其對台南公司之持股而使其持股比例降為 10%並喪失重大影響力，台中公司應自該日起停止採用權益法，並將剩餘持股轉列為備供出售金融資產。台中公司對台南公司當日剩餘持股公允價值為\$190,000

103 年 12 月 31 日台中公司對台南公司當日剩餘持股公允價值為\$175,000。

試作下列日期之分錄：101/1/1、101/7/1、101/12/31、102/4/1、102/12/31、103/01/01、103/12/31

(本題「其他綜合損益」不必作結轉分錄)

三、【每一格 4 分，合計 20 分】

(一) 台中公司 102/1/1 應收帳款餘額\$36,560,000、備抵呆帳-應收帳款餘額\$367,600，102/12/31 應收帳款餘額\$28,960,000，102 年度現銷淨額\$2,690,000、賒銷淨額\$125,800,300，曾沖銷備抵呆帳-應收帳款\$127,600，另已沖銷再收回有\$80,000，公司提列呆帳資料如下：

- 1. 有三個重大客戶，彰化公司、南投公司及苗栗公司 102/12/31 應收帳款餘額分別為\$3,600,000、\$5,230,000 及\$4,820,000，進行應收帳款減損評估分別減損了\$183,000、\$142,500 及\$0。
- 2. 而苗栗公司併入其他非重大客戶類似信用風險的應收帳款餘額內，得到合計金額後，再去進行一次共同減損評估，依經驗的呆帳率為 1%。

試計算下列金額：

- (1) 102 年度因銷貨而收現(含沖銷再收回)。
- (2) 102/12/31 提列呆帳金額。
- (3) 102/12/31 應收帳款帳面金額(淨變現價值)。

(二) 台北公司 102 年 9 月 1 日將桃園公司客戶的應收帳款\$250,000，以無追索權方式出售給北桃銀行，北桃銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債。北桃銀行保留 15%應收帳款作為銷貨退回及折讓緩衝之用，並收取應收帳款總額 3% 作為手續費。9 月中，北桃銀行收現\$230,000，並有台北公司銷貨退回及折讓\$20,000。102 年 9 月 30 日，雙方結算差額。

試作：台北公司 102/9/1、102/9/30 之分錄。

四、【每一橫行 1 分，每股帳面金額 4 分，合計 20 分】

台中公司有關 101~103 年度權益資料如下：

1. 102 年 1 月 1 日部份權益資料：

普通股股本—面額\$10，核准 120,000，發行 80,000 股	\$ 800,000
資本公積—發行溢價	400,000
保留盈餘	
法定盈餘公積	250,000
特別盈餘公積	100,000
未分配盈餘	900,000
庫藏股票	420,000

2. 台中公司 101 年度~103 年度淨利及分配情形如下：

年度	稅後淨利	償債基金準備	擴充廠房準備	現金股利	股票股利
		稅後淨利提撥 10%法定盈餘公積後，其餘額			
101	\$600,000	10%	20%	每股\$1	---
102	\$800,000	10%	20%	每股\$1	30%
103	\$750,000	---	---	---	---

3. 台中公司 101 年~103 年度庫藏股票交易情形如下：

- 101 年 12 月 28 日以每股 \$14 買回 30,000 股。
- 102 年 01 月 25 日以每股 \$16 的價格賣出 30,000 股庫藏股。
- 103 年 11 月 20 日以每股 \$18 買回 30,000 股庫藏股。
- 103 年 11 月 30 日股東捐贈 10,000 股庫藏股，每股市價\$16。
- 103 年 12 月 25 日以每股 \$17 的價格賣出 10,000 股庫藏股。

試作: (1) 編製台中公司 102 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日權益變動表。

(2) 計算台中公司 103 年 12 月 31 日每股帳面金額。

五、【每一橫行 1 分，調節分錄 8 分，合計 20 分】

試依據下列資料編製11月底四欄式銀行存款往來調節表及作應有之調節分錄。

1. 台中公司 102 年 10 月 31 日銀行存款往來調節表資料如下

公司帳上餘額	\$76,500,850
加：代收票據	178,500
減：代扣電話費	3,890
正確餘額	\$76,675,460
銀行對帳單餘額	76,987,460
加：在途存款	75,000
減：未兌現支票	387,000
正確餘額	\$76,675,460

*102年10月31日銀行存款往來調節表之調節分錄已於102年11月1日入帳

2. 11 月份收支如下

	銀行對帳單	公司帳上
存入	\$3,756,300	\$3,806,300
支票	1,613,700	1,650,700
代收票據	794,800	698,300
代扣電話費	15,800	3,890

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：【每一格 4 分，合計 20 分】

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	

初閱		複閱	
----	--	----	--

二、答：【前 6 格每一格 2 分，後 2 格每一格 4 分，合計 20 分】

101/1/1
101/7/1
101/12/31
102/4/1
102/12/31 本期淨損
102/12/31 其他綜合損益
103/01/01
103/12/31

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：【每一格 4 分，合計 20 分】

(一)

(1)
(2)
(3)

(二)

102/9/1
102/9/30

初閱		複閱	
----	--	----	--

四、答：【每一橫行 1 分，每股帳面金額 4 分，合計 20 分】

(1)

台中公司 權益變動表 民國 102 年 1 月 1 日到 103 年 12 月 31 日							
項目	股本	資本公積	保留盈餘			庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
102 年 1 月 1 日餘額							
101 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積							
特別盈餘公積							
股東現金股利							
102 年度淨利（淨損）							
處分庫藏股票							
102 年 12 月 31 日餘額							
102 年度盈餘指撥及分配							
法定盈餘公積							
特別盈餘公積							
股東現金股利							
股東股票股利							
因受領贈與產生者							
103 年度淨利（淨損）							
購入庫藏股票							
處分庫藏股票							

(2)計算台中公司 103 年 12 月 31 日每股帳面金額

--

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：【每一橫行 1 分，調節分錄 8 分，合計 20 分】

台中公司 銀行存款調節表 102 年 11 月 30 日				
項目	102/10/31 餘額	本月存入	本月支出	102/11/30 餘額
銀行對帳單餘額				
10 月在途存款				
11 月在途存款				
10 月未兌現支票				
11 月未兌現支票				
正確餘額				
公司帳載餘額				
銀行代收 10 月票據				
銀行代收 11 月票據				
銀行代扣 10 月電話費				
銀行代扣 11 月電話費				
正確餘額				

調節分錄