

技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試應檢參考資料目錄

(第二部分)

壹、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試試題使用說明	1
貳、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試應檢人須知	2
參、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試資訊須知	3
肆、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試時間配當表	4
伍、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試題組名稱及試題編號	5-6
陸、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試輸出用檔案	7
柒、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試場地設備表	8
捌、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試應檢人自備工具參考表	9
玖、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試評審表	10
拾、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試評審注意事項	11-12
拾壹、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試考場設備規格表	13
拾貳、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試試題	14-103

壹、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試試題使用說明

一、本試題之測試內容要點為：

- 1.熟悉會計資訊系統環境及操作步驟與技巧。
- 2.執行電腦化會計起始作業。
- 3.日常交易會計處理操作及列印。
- 4.期末會計處理操作及列印。
- 5.編製主要報表會計處理操作及列印。
- 6.指定主題作答會計處理操作及列印。

二、本試題以「測試前公開」之原則命製，並依測試內容要點，命製試題共十個題組，試題編號為14902-104201至14902-104210，每一個題組共五題，第一題：會計開帳及列印，第二題：平時會計處理操作及列印，第三題：期末會計處理操作及列印，第四題：編製主要報表會計處理操作及列印，第五題：指定會計主題處理操作及列印。

三、術科測試辦理單位應於測試日二星期前以掛號(日期以郵戳為憑)將第二部分測試應檢參考資料(包括試題使用說明、應檢人須知、資訊須知、時間配當表、題組名稱及試題編號、輸出用檔案、場地設備表、應檢人自備工具參考表、評審表、評審注意事項、考場設備規格表、試題)，以掛號寄交應檢人參考。

四、測試評審時，以所列印之報表為評審依據，其答案及格式應符合試題要求。

五、應檢人應完成術科測試題組之五題試題，成績以60分(含)以上為及格。

六、每場次術科測試，術科測試辦理單位及應檢人所使用之電腦軟體，均須符合【術科測試資訊須知】之各項規定，若應檢人不遵守【術科測試資訊須知】之任一規定時，術科測試辦理單位務必拒絕應檢人參加術科測試。

七、抽題規定：每場次術科測試前，由第一位完成報到之應檢人代表抽第一崗位之測試題組，應檢人依術科測試編號順序，接續對應崗位題組進行測試。例如：第一位報到應檢人代表抽第一崗位測試試題為題組十，第二崗位則測試題組一，以此類推。

貳、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試應檢人須知

- 一、應檢人應依術科測試通知日期、時間及地點，準時向考場報到，辦理驗證手續。測試時間開始後 15 分鐘尚未進場者，不准進場應檢。應檢人若遲到逾時 15 分鐘以內者，不得因遲到而要求補加測試時間。
- 二、應檢人須使用經中央主管機關公告之電子計算器機型，未依規定者，則禁止使用。
- 三、試題、測試結果隨身碟及測試時所用之列印紙張背面，須經術科測試辦理單位蓋有戳章者方為有效。
- 四、應檢人在測試開始前，應檢查所需使用之器材，如有問題，應立即報告監評人員處理，否則一切受測設備之毀損，術科測試辦理單位得要求應檢人照價賠償。
- 五、抽題規定：每場次術科測試前，由第一位完成報到之應檢人代表抽第一崗位之測試題組，應檢人依術科測試編號順序，接續對應崗位題組進行測試。例如：第一位報到應檢人代表抽第一崗位測試試題為題組十，第二崗位則測試題組一，以此類推。
- 六、應檢人若自備使用之電腦軟體時，須符合【會計事務職類資訊項乙級術科測試資訊須知】之各項規定，若應檢人不遵守上開須知之任一規定時，應檢人將被拒絕參加術科測試，並以零分論處。
- 七、應檢人於測試前應完成偵毒工作，確保所攜帶的軟體不含病毒，如經發現病毒，以零分論處。
- 八、應檢人不得夾帶任何圖說和其他檔案資料進場，一經發現，即視為作弊，並以零分論處。
- 九、應檢人不得將試場內之任何器材、試題及測試資料等攜出場外，否則以零分論處。
- 十、應檢人不得接受他人協助或協助他人受檢，如發現則視為作弊，雙方均以零分論處。
- 十一、蓄意損壞公物設備者，須照價賠償，並以零分論處。
- 十二、應檢人於測試進行中，應遵守測試場內外秩序，禁止吸煙、窺視、嘻鬧、喧嘩。
- 十三、應檢人於測試進行中，若因急迫需上洗手間，須取得監評人員同意並由監評人員指派專人陪往，且應檢人不得因此要求增加測試時間。
- 十四、術科測試評審時，以所列印之報表為評審依據，其答案及格式應符合試題要求。
- 十五、資料庫主檔或每小題存檔不完整(含檔名錯誤)扣 2 分，每一題組有五小題，以扣滿 10 分為限。
- 十六、應檢人必須於列印每張答案紙之右上角書寫姓名及檢定崗位，並於第一頁右上角書寫共計幾頁。
- 十七、術科測試後將試題、答案紙及測試結果隨身碟交由監評人員評審；作廢答案紙於繳卷時一併回收。
- 十八、應檢人不得要求監評人員公布術科測試成績。
- 十九、公告試題題組僅為參考題目，不提供參考答案。
- 二十、其他未規定事宜，悉依「技術士技能檢定作業及試場規則」相關規定辦理。

參、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試資訊須知

- 一、術科測試辦理單位所準備或使用之各種電腦軟體均需具有合法版權，且於每一測試場次中，備妥至少三種不同公司可完成術科測試試題中各項要求之會計軟體各 35 套，提供應檢人於術科測試時使用。術科測試辦理單位所準備之會計軟體應為貼有原版標籤之合法原版光碟軟體(原版磁碟片及僅具授權書之光碟，均不予接受)。
- 二、應檢人於術科測試時，應使用術科測試辦理單位所準備之會計軟體及完成術科測試試題之各項要求。若術科測試辦理單位所提供之中文輸入法或所準備之會計軟體不合應檢人所需時，應檢人亦可自行準備所需之中文輸入法軟體或會計軟體於當日術科測試前自行安裝，但應檢人所自備之軟體，必須符合下列各項規定，若有任何版權問題時，其法律責任應由應檢人自行負責。
 - (一)、應檢人自備之電腦軟體應為貼有原版標籤之合法原版光碟軟體(原版磁碟片及僅具授權書之光碟，均不予接受)。
 - (二)、應檢人自備之會計軟體及中文輸入法，若不能完成術科測試試題之各項要求時，由應檢人自行負責。
 - (三)、應檢人須於**測試日前七日(日期以郵戳為憑)**將自備之會計軟體以「**雙掛號限時專送**」寄給術科測試辦理單位驗證，術科測試辦理單位應於**測試前三日**通知應檢人驗證結果。
 - (四)、應檢人寄給術科測試辦理單位之會計軟體經術科測試辦理單位檢查及認證合格後，術科測試辦理單位於測試日把該會計軟體發給該應檢人，以便應檢人於術科測試時使用(術科測試開始前至少一小時安裝完畢)。若該會計軟體經考場檢查及認證為不合格，應檢人於術科測試時，不可使用該會計軟體，所有後果由應檢人自行負責。
 - (五)、應檢人所自備之會計軟體中，若含有任何與考題有關之資料時，將以測試作弊論處。

肆、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試時間配當表

每一檢定場，每日排定測試場次為一場；程序表如下：

時 間	內 容	備 註
08:20~08:50	1.監評前協調會議（含監評人員檢查機具設備及材料） 2.應檢人報到完成	
08:50~09:00	1.應檢人代表抽籤 2.場地設備、供料、自備機具及材料等作業說明 3.測試應注意事項說明 4.應檢人試題疑義說明 5.應檢人檢查設備及材料 6.其他事項	
09:00~12:00	術科測試時間 180 分鐘 (含術科實作、列印報表及資料存檔)	
12:00~13:00	監評人員休息用膳	
13:00~15:00	監評人員進行評審	
15:00~16:00	1.檢討會（監評人員及術科測試辦理單位視需要召開） 2.檢定場地復原	

伍、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試題組名稱及試題編號

題組名稱	試題編號	備註
題組一	14902-104201	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組二	14902-104202	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組三	14902-104203	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組四	14902-104204	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組五	14902-104205	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組六	14902-104206	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組七	14902-104207	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。

題組名稱	試題編號	備註
題組八	14902-104208	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組九	14902-104209	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。
題組十	14902-104210	期初開帳處理操作及列印。
		日常交易會計處理操作及列印。
		期末會計處理操作及列印。
		主要報表會計處理操作及列印。
		指定問題作答會計處理操作及列印。

陸、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試輸出用檔案

(一)、請應檢人依”准考證號碼”自行於隨身碟中建立資料夾目錄存檔備份。

(二)、資料檔主檔名：(副檔名依各軟體輸出規定)

104201	104202	104203	104204	104205
104206	104207	104208	104209	104210

(三)、第一小題列印答案檔：(副檔名 doc txt xls.....)

104201a	104202a	104203a	104204a	104205a
104206a	104207a	104208a	104209a	104210a

(四)、第二小題列印答案檔：(副檔名 doc txt xls.....)

104201b	104202b	104203b	104204b	104205b
104206b	104207b	104208b	104209b	104210b

(五)、第三小題列印答案檔：(副檔名 doc txt xls.....)

104201c	104202c	104203c	104204c	104205c
104206c	104207c	104208c	104209c	104210c

(六)、第四小題列印答案檔：(副檔名 doc txt xls.....)

104201d	104202d	104203d	104204d	104205d
104206d	104207d	104208d	104209d	104210d

(七)、第五小題列印答案檔：(副檔名 doc txt xls.....)

104201e	104202e	104203e	104204e	104205e
104206e	104207e	104208e	104209e	104210e

(八)、資料庫主檔或每小題存檔不完整(含檔名錯誤)扣 2 分，每一題組有五小題，以扣滿 10 分為限。

柒、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試場地設備表

※本表為每一檢定崗位之基本配備。

名稱	規格	單位	數量	備註
桌上型電腦	<ol style="list-style-type: none"> 1. CPU Pentium IV 1.2G (含)以上、或其相容機種。 2. 主記憶體512MB(含)以上。 3. 硬碟40GB(含)以上。 4. 彩色顯示器。 5. 四十倍速(含)以上光碟機，含使用手冊及驅動軟體。 6. 1G以上之隨身碟、鍵盤、滑鼠，含驅動軟體。 7. 可使用 USB 輸出。 	套	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. 左列設備需安裝在獨立的檢定崗位，不得連上網路。 2. 同一考場中各種設備均需同一規格。
印表機	<ol style="list-style-type: none"> 1. 報表紙為 A4(含)以上的尺寸。 2. 噴墨式或雷射式。 3. 含使用手冊及驅動軟體。 	台	1	同一考場之印表機規格需一致。
軟體	<ol style="list-style-type: none"> 1. 合法版權的 Windows 2000 (含)以上、或其相容軟體(含授權及合法的光碟片)。合法版權的 Word 97(含)以上及 Excel 97(含)以上(含授權及合法的光碟片) 2. 三種不同公司(含)以上的合法版權之會計套裝軟體(含授權及合法的光碟片)。 3. 三種以上中文輸入法。 4. 合法版權的偵毒軟體，含使用手冊。 	套	1	<ol style="list-style-type: none"> 1. 左列軟體考場均須安裝。 2. 增裝之輸入法為 Windows 2000(含)以上、或其相容軟體沒有內含的輸入法。 3. 三種不同公司(含)以上的會計軟體可執行技能檢定題組。
檢定崗位動距	<ol style="list-style-type: none"> 1. 左右九十公分(含)以上。 2. 前後九十公分(含)以上。 			指每位應檢人的活動空間。

注意事項：場地設備規格由各術科測試辦理單位視考場實際設備說明之。

捌、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試應檢人自備工具參考表

項次	名稱	規格	單位	備註
1	原子筆	黑、藍色	支	數量由應檢人斟酌
2	尺	公制	支	
3	電子計算器	使用經中央主管機關公告之電子計算器機型。	台	

說明：若應檢人欲自行準備會計軟體或中文輸入法完成術科測試試題之各項要求時，其所攜帶之各種軟體應符合【會計事務職類資訊項乙級術科測試資訊須知】之各項規定，若應檢人不遵守上開須知之任一規定時，應檢人將被拒絕參加術科測試，並以零分論處。

玖、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試評審表

姓名		測試日期		評審結果	<input type="checkbox"/> 及格			
准考證號碼		檢定崗位			<input type="checkbox"/> 不及格			
題組		答案張數			<input type="checkbox"/> 缺考			
項目	評審內容			具本項敘述之事實	備註			
一	未能於規定時間內將結果列印於答案紙者，以零分計算。							
二	凡有舞弊或其他重大違規行為，經監評人員在評審表內登記有具體事實，並經監評長認定屬實者，以零分計算。							
三	<p>1.本評審表採扣分方式，以100分為滿分，0分為最低，60分(含)以上為及格。</p> <p>2.以下各題扣分標準依應檢人實作狀況予以評審。</p> <p>(1)財務報表或試算表：各「項目」及「金額」有其中一項錯誤或少列，每一項目扣2分，表首錯誤及製表人與題目不符均扣5分(依各會計軟體印出格式評分)。</p> <p>(2)日記簿、傳票：會計事項之「日期」、「借或貸方向」、「會計項目」及「金額」有其中一項錯誤或會計事項少列，每一筆扣2分(依各會計軟體印出格式評分)。</p> <p>(3)總(明細)分類帳：帳戶之「日期」、「借或貸方向」及「金額」有其中一筆之一項錯誤或帳戶少列，每一帳戶扣2分(依各會計軟體印出格式評分)。</p> <p>(4)指定作答題每一金額、項目(含金額)、分錄錯誤或少列，除特別說明外每一項目扣2分，表首(公司名稱、日期)錯誤扣5分。</p> <p>3.每一扣分項目多列印報表、分錄或總(明細)分類帳均扣5分。</p> <p>4.每一題存檔不完整(內容與列印紙本不符，含檔名錯誤)扣2分。</p>							
題號	扣	分	項	目	扣分上限	實分	扣數	備註
一				起始資料(試算表)	10分			以每一扣分項目為扣分單位
二				平時交易(日記簿)	20分			
三				期末交易(日記簿)	20分			
四				指定財務報表或指定會計項目(總〈明細〉分類帳)	16分			
五				指定作答報表或分錄	24分			
存檔				資料庫主檔或每小題存檔不完整扣2分	10分			
扣				分		小		計
總				分		分		
監評長簽名			監評人員簽名					

拾、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試評審注意事項

一、總則：

- (1)以下所稱「扣分」，以該評分單位分數扣分(如報表會計項目 2 分、帳戶 2 分、分錄 2 分)。
- (2)會計項目之選用：試題中已設定會計項目名稱者，不得更改，否則予以扣分。試題中未設定會計項目名稱者，採適度彈性原則(按一般通用者均不予扣分)，惟差距過大者，予以扣分。
- (3)日期表達採西元年者，每一評分項目各扣 5 分。
- (4)金額無撇節號或金額呈現至角分，均不扣分。
- (5)本評審注意事項未規定者，除適用一般公認會計原則及記帳規則外，由監評人協調統一規定。

二、起始資料及結果查詢：

- (1)表首：三要素(依各會計軟體印出格式評分)不全或錯誤者予以扣分。
- (2)財務報表或試算表表身：性質別內會計項目金額正確順序錯誤，該相關會計項目扣 2 分。
- (3)製表人扣分項目：製表人與題目不符，含漏印製表人：accountant。
- (4)資產負債表之本期損益錯誤扣 2 分，但損益表之本期損益錯誤不扣分。
- (5)由軟體自動計算之金額(如性質別小計、類別合計有錯)，不扣分。
- (6)損益表之期初存貨、進貨及期末存貨均不計分，銷貨成本(營業成本)會計項目或金額錯誤扣 2 分。
- (7)表身會計項目是否縮排及金額列於小計欄或合計欄，均不扣分。
- (8)表身會計項目多印每一會計項目扣 2 分(但若為會計項目選用之錯誤，則僅扣一次 2 分，例如：會計項目應為「預收貨款」誤用為「預收收入」)。

三、平時(期末)交易：

- (1)日記簿之摘要欄免填。
- (2)日記簿或分類帳名稱(依各會計軟體印出名稱評分)或企業名稱錯誤予以扣 2 分，日期不評分。
- (3)分錄(含傳票)借、貸方會計項目差距(如貸方未退格)依各會計軟體印出格式均不扣分，但未先借後貸予以扣分。
- (4)未按日期先後或題次順序作答者，該未按順序之分錄予以扣分。
- (5)分錄(含傳票)多印，列印為日期範圍內每一分錄扣 2 分，日期範圍外扣 5 分。
- (6)分類帳多印，列印為類別範圍內每一帳戶扣 2 分(但若為其他帳戶之錯誤，則僅扣一次 2 分)，日期範圍外扣 5 分。
- (7)日記簿或分類帳之製表人與題目不符(含應檢人姓名)，或未印製表人：accountant，不予扣分。

(8)分錄中同一會計項目若有子目，則該會計項目分開與合併均不扣分。

四、指定作答報表或分錄依各題標準扣分。

五、存檔：檔名如為「104201a」或「104201A」，英文字母大小寫均不扣分。



拾壹、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試考場設備規格表

本表為術科測試辦理單位每一檢定崗位之基本配備：

項次	名 稱	規 格
1	桌上型電腦	1. CPU _____ 2. 硬碟 _____GB 3. 彩色顯示器 <input type="checkbox"/> CRT(傳統顯示器) <input type="checkbox"/> LCD(液晶顯示器) 廠牌 _____ 尺寸 _____
2	印表機	<input type="checkbox"/> 噴墨式 <input type="checkbox"/> 雷射式 廠牌 _____ 型號 _____
3	軟體	1. 作業系統軟體 名稱 _____ 版本 _____ 2. 內建的中文輸入法及二種外掛的輸入法軟體 名稱 _____ 版本 _____ 名稱 _____ 版本 _____ 3. 會計軟體 (請列舉考場已安裝於應檢人電腦內之所有會計軟體) (1) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (2) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (3) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (4) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (5) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (6) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____ (7) 版本名稱 _____ 軟體公司 _____

術科測試辦理單位名稱：_____

(請填入單位名稱並加蓋單位戳章)

拾貳、技術士技能檢定會計事務職類資訊項乙級術科測試試題

一、題組編號：題組一至題組十。

二、測試時間：180 分鐘(由開帳到輸出繳交報表為止)。

三、試題說明及動作要求：

1. 試題說明：

(1).本試題為測試應檢人熟悉會計處理軟體之應用。

(2).本試題共有十個題組，每場次術科測試前，由第一位完成報到之應檢人代表抽第一崗位之測試題組，應檢人依術科測試編號順序，接續對應崗位題組進行測試。例如：第一位報到應檢人代表抽第一崗位測試試題為題組十，第二崗位則測試題組一，以此類推。

2. 動作要求：

(1).請在評審表上書寫姓名、准考證號碼及檢定崗位，並註明題組編號。

(2).請依試題要求完成會計開帳並列印。

(3).請依試題之要求依序作答。


(4).利用各種會計軟體完成試題所要求之答案，使其結果符合各題組之要求(依各會計軟體印出格式評分)。

(5).本項測試評審方式為報表評審，應檢人必須將測試結果列印至指定之印表機。

(6).請依各題組動作要求，將最後結果儲存於測試結果隨身碟中。

(7).每張答案紙之右上角書寫姓名及檢定崗位，並於第一頁右上角書寫共計幾頁，並於評審表中書寫答案張數。

(8).繳卷時，請繳交試題、評審表、答案紙及隨身碟；另作廢答案紙亦一併回收。



檢
能 能
技 能
真

題組一

試題編號：14902-104201

試題編號：14902-104201

台中公司基本資料說明：

本公司成立於民國90年6月1日，因業務增長自100年11月1日起採用會計資訊系統，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.本試題不考量營業稅。
- 3.公司採曆年制，記帳基礎採權責基礎(先實後虛法)，預收預付已到期部份於到期日沖轉。
- 4.除試題另有說明外，公司銷貨政策收款條件為2/15，1/30，n/60，EOM。
- 5.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 6.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所用之會計項目及截至100年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成開帳作業。

台中公司

試算表

民國100年10月31日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	2,428,591	
銀行存款	58,935,210	
持有供交易之金融資產	769,560	
持有供交易之金融資產評價調整		
應收票據	1,110,000	
應收票據折價		
應收帳款	11,586,000	
備抵呆帳—應收帳款		143,140
應收利息		
其他應收款		
存貨	2,040,500	
備抵存貨跌價		
預付貨款	5,000	
用品盤存	19,950	
預付廣告費	132,480	
預付郵電費		
預付稅捐		
房屋及建築成本	2,150,000	
累計折舊—房屋及建築		787,500
辦公設備成本	315,000	
累計折舊—辦公設備		160,650

會計項目	借方餘額	貸方餘額
機器設備成本	200,000	
累計折舊—機器設備		85,000
累計減損—機器設備		20,000
應付票據		630,000
應付帳款		2,016,000
應付薪資		
應付利息		80,000
其他應付款		
預收貨款		180,000
代收款		21,000
應付公司債		
應付公司債折價		
存入保證金		11,926
普通股股本		30,000,000
資本公積—普通股股票溢價		5,000,000
資本公積—庫藏股票交易		
法定盈餘公積		7,256,000
特別盈餘公積		530,000
累積盈虧		16,063,422
庫藏股票		
銷貨收入		31,043,502
銷貨退回	157,700	
銷貨折讓	37,200	
利息收入		127,140
透過損益之金融資產利益		
處分投資利益		
減損迴轉利益		
銷貨成本	12,619,938	
薪資支出	1,015,200	
租金支出		
文具用品		
運費	167,000	
郵電費	35,612	
修繕費	5,400	
稅捐	3,200	
廣告費	64,400	
水電費	32,872	

會計項目	借方餘額	貸方餘額
保險費	112,000	
交際費	52,923	
呆帳損失		
折舊		
利息費用	159,544	
透過損益之金融資產損失		
處分投資損失		

客戶應收帳款餘額

子目	金額	備註
遠百	1,630,000	10/29銷貨
廣三	2,360,000	10/05銷貨
新時代	1,355,000	10/08銷貨
新光	4,320,000	9/27銷貨
中友	986,000	9/10銷貨
夢時代	860,000	10/16銷貨
雲林	75,000	8/22銷貨(10/20退票款)

供應商應付帳款餘額

子目	供應商給本公司所有進貨之付款條件	金額	備註
大同	2/10, n/30	650,000	10/27進貨
國際	2/10, n/30	255,000	10/30進貨
新力	1/20, n/30	661,000	10/30進貨
三星	2/10, n/30	450,000	10/29進貨

商品明細

32 型電視			
子目	數量	平均單位成本	金額
國際32型	38 台	5,000	190,000
三星32型	36 台	5,000	180,000
新力32型	37 台	7,500	277,500
大同32型	32 台	7,000	224,000
42 型電視			
子目	數量	平均單位成本	金額
國際42型	22 台	10,000	220,000
三星42型	24 台	11,000	264,000
新力42型	25 台	13,000	325,000
大同42型	24 台	15,000	360,000

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：11~12月份發生之交易事項如下：(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 11月2日 賒銷給雲林公司國際32型4台@6,800元、國際42型2台@12,000元、三星42型2台@12,000元。
- 11月4日 賒銷給遠百公司國際32型6台@6,800元、三星32型6台@6,600元、新力32型2台@8,500元、大同32型4台@8,000元、國際42型6台@11,000元、三星42型2台@12,500元、新力42型7台@14,000元、大同42型4台@16,500元。
- 11月5日 以即期支票償還大同公司10月份全部貨欠。
- 11月6日 向新力公司訂購新力32型15台@7,600元、新力42型12台@13,800元，並以即期支票預付訂金28,000元。
- 11月7日 向國際公司訂購國際32型29台@5,500元、國際42型33台@11,000元，並以即期支票預付訂金60,000元。
- 11月8日 以即期支票償還三星公司10月份全部貨欠。
- 11月10日 銀行通知收到廣三公司匯入1,323,000元，經查係為償還10月份貨欠。
- 11月11日 以每股\$24買回普通股150,000股，由銀行轉帳支付。
- 11月12日 本日新力公司交付6日訂購商品並完成驗收入庫，餘款暫欠。
- 11月15日 賒銷給新時代公司國際32型2台@6,800元、三星32型4台@6,600元、新力32型3台@8,500元、大同32型3台@8,000元、國際42型3台@11,000元、三星42型4台@12,500元、新力42型3台@14,000元、大同42型3台@16,500元。
- 11月18日 收到新光公司交來即期支票乙紙償還9月份全部貨欠，立即存入銀行。
- 11月19日 以每股\$27售出38,000股庫藏股票，款項匯入銀行。
- 11月20日 賒銷給廣三公司國際32型5台@6,800元、三星32型4台@6,600元、新力32型3台@8,500元、大同32型4台@8,000元、國際42型4台@11,000元、三星42型4台@12,500元、新力42型4台@14,000元、大同42型4台@16,500元。
- 11月21日 以即期支票償還國際公司全部貨欠。
- 11月22日 收到中友公司通知本日以銀行電匯償還9月份之全部貨欠。
- 11月23日 本日國際公司交付7日訂購商品並完成驗收入庫，餘款以二個月後到期支票支付。
- 11月26日 銀行通知收到遠百公司匯入貨款891,000元，經查為償還10月份貨欠。
- 11月28日 廣三公司通知本日匯入銀行10月份剩餘貨欠，經向銀行查證金額無誤。
- 11月29日 本日雲林公司宣告破產，經法務部門評估後確定該應收帳款無法收回。
- 11月30日 本日發放11月份員工薪資總額\$460,000，由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。公司給付員工薪資時一律代扣下列款項：(1)假設所得稅6%；(2)勞保費為薪資總額的8.5%，其中80%由雇主負擔，20%由員工負擔。
- 12月1日 公司於今日發行並出售公司債面值\$1,000,000，五年期，票面利率4%，當時市場利率6%，每年12月1日支付利息費用，現金立即存入銀行。
- 12月2日 現金增資12,000股普通股，每股發行價格\$18，另支付發行費用\$12,000。(公司所有普通股股票每股面值\$10)，現金立即存入銀行。
- 12月4日 現銷給夢時代公司國際32型6台@6,800元、三星32型6台@6,600元、新力32型6台@8,500元、大同32型4台@8,000元、國際42型6台@11,000元、三星42型6台@12,500元、新力42型6台@14,000元、大同42型4台@16,500元，現金立即存入銀行。

12月9日 向三星公司賒購三星32型84台@5,500元、三星42型44台@10,500元。

12月12日 以每股\$20售出85,000股庫藏股票，款項匯入銀行。

12月18日 賒銷給新時代公司國際32型3台@6,800元、三星32型3台@6,600元、新力32型3台@8,500元、大同32型3台@8,000元、國際42型3台@11,000元、三星42型3台@12,500元、新力42型3台@14,000元、大同42型3台@16,500元。

12月24日 遠百公司通知本日以匯款方式支付10月份剩餘欠款，經向銀行查證金額無誤。

(1)請列印 100 年 11、12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



第三題：年底應調整事項如下：

1. 12月份員工薪資總額\$480,000，預計於101年1月4日由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。請作薪資及勞保費之調整。
2. 本公司發生之廣告費皆為委託台南廣告公司作託播廣告，每年某月1日支付一年廣告費(每月平均發生)，另知本年支付之廣告費較去年支付之廣告費漲20%。
3. 盤點文具用品(內含印花稅票600元，當時以用品盤存入帳)尚餘1,980元。
4. 公司建築物折舊提列採年數合計法，原估計耐用年限為10年，殘值\$50,000，某年中曾大修增加使用效益，另某年底調整前發現建築物耐用年限為5年，今知悉該建築物年底剩餘年限為3年，殘值不變。
5. 帳列辦公設備為99年初同一套購入設備，採用定率遞減法提列折舊。
6. 帳列機器設備係於95年初購入，使用年限10年，折舊提列採直線法，於99年底發生減損(該設備僅發生此一減損)，100年底可回收金額\$99,000。
7. 帳列持有供交易之金融資產係於100年3月1日購入大台南公司之普通股股票，並於6月1日出售三分之一股票，當時收現\$306,000(已扣除手續費\$1,400)，入帳分錄借現金\$306,000貸持有供交易之金融資產\$306,000；該股票年底公允價值為\$765,000。試作更正及評價分錄。
8. 公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
9. 請作公司債之調整。
10. 經實際盤點倉庫存貨如下：

32 型電視		42 型電視	
品名	數量	品名	數量
國際 32 型	41 台	國際 42 型	31 台
三星 32 型	97 台	三星 42 型	47 台
新力 32 型	33 台	新力 42 型	11 台
大同 32 型	14 台	大同 42 型	6 台

11. 期末淨變現價值評價如下：

32 型電視		42 型電視	
品名	單位淨變現價值	品名	單位淨變現價值
國際 32 型	5,390	國際 42 型	10,615
三星 32 型	5,320	三星 42 型	10,334
新力 32 型	7,632	新力 42 型	15,810
大同 32 型	7,102	大同 42 型	13,440

*以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨。

- (1) 請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：請完成下列會計事項，並列印指定報表。

100年12月31日結帳前發現帳上應收票據\$337,080是於100年9月1日銷貨而收到之二年期不付息票據，當時市場利率6%，並作下列分錄入帳，試將更正分錄登入傳票，並編製綜合損益表。

借:應收票據 337,080
 貸:銷貨收入 337,080

- (1)請列印 100 年度之綜合損益表。
 (2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：請依各子題要求報表格式完成報表

- (1)公司總經理欲知應付公司債攤還情況，試完成下列報表並列印。

台中公司應付公司債利息費用計算表(依年度)

日期	利息費用	攤銷金額	付現利息	期末帳面金額
100年度				
101年度				
102年度				
103年度				
104年度				
105年度				

台中公司應付公司債利息費用計算表(依期別)

日期	利息費用	攤銷金額	付現利息	期末帳面價值
100/12/1				
100/12/1 ~101/11/30				
101/12/1 ~102/11/30				
102/12/1 ~103/11/30				
103/12/1 ~104/11/30				
104/12/1 ~105/11/30				

- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

檢

題組二

試題編號：14902-104202

WDA

試題編號：14902-104202

台中公司基本資料說明：

- 1.成立於民國98年6月1日，欲從100年12月1日起會計電腦化。該公司的會計處理情形如下：
- 2.公司所用之會計項目及截至100年11月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。
- 3.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 4.本試題不考慮營業稅。
- 5.利息計算以月為基礎，利息天數計尾不計首。
- 6.公司採曆年制，記帳基礎採聯合基礎(先虛後實法)。
- 7.溢、折價採利息法攤銷。
- 8.期初不作轉回分錄。
- 9.除試題另有要求，金額計算至元位止(單位成本計算至小數第2位)，以下四捨五入。
- 10.會計(製表人)：accountant。

第一題：下列為台中公司截至100年11月底止之餘額式試算表

台中公司
試算表
民國100年11月30日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	808,000	
銀行存款	935,500	
應收票據	152,680	
應收票據折價		8,680
應收帳款	325,000	
備抵呆帳		600
存貨	136,200	
備抵存貨跌價損失		
預付貨款	13,000	
預付保險費		
用品盤存	2,000	
運輸設備成本	890,000	
累計折舊—運輸設備		89,000
專利權		
累計攤提—專利權		
應付票據		256,000
應付帳款		326,000
應付薪資		
應付利息		
代收款		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
應付公司債		400,000
應付公司債溢價		8,598
普通股股本		1,700,000
累積盈虧		23,500
銷貨收入		1,647,000
銷貨退回	23,000	
銷貨折讓		
利息收入		9,480
其他收入		
銷貨成本	876,598	
薪資支出	239,000	
文具用品	5,400	
水電費	3,500	
郵電費	2,980	
保險費	6,000	
呆帳損失		
折舊		
各項攤提		
利息支出	50,000	

銀行存款明細帳

子目	借方餘額	備註
台灣銀行	921,000	本公司有關銀行存款相關交易皆使用本帳戶
彰化銀行	12,000	
華南銀行	2,500	

應收帳款明細帳

子目	借方餘額	貸方餘額
芬園公司	95,000	
福興公司	64,000	
鹿港公司	54,000	
彰化公司	52,000	
北斗公司	50,000	
伸港公司	10,000	

應付帳款明細帳

子目	借方餘額	貸方餘額
田中公司		106,000
和美公司		118,000
員林公司		102,000

存貨明細帳

品名	數量	單位成本
獅子積木	65 盒	210
大象積木	78 盒	220
黑熊積木	89 盒	270
猴子積木	89 盒	280
小狗積木	79 盒	320
老虎積木	76 盒	410

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：下列為台中公司 100 年 12 月份平時交易：(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 01 日 11 月份電話費\$2,000 已由銀行扣款，公司尚未入帳。
- 02 日 向田中公司賒購猴子積木 178 盒@\$289、小狗積木 158 盒@\$308、老虎積木 38 盒@\$401，該公司給本公司所有進貨之付款條件 2/15，n/30，EOM。
- 04 日 向和美公司賒購獅子積木 35 盒@\$230、大象積木 39 盒@\$226、黑熊積木 178 盒@\$264，該公司給本公司所有進貨之付款條件 2/15，n/30，EOM。
- 05 日 芬園公司還來全部貨款(皆為 11 月之銷貨)，並立即存入銀行，本公司所有銷貨之收款條件 2/5，1/30，n/60，EOM。
- 06 日 向員林公司訂購獅子積木 80 盒@\$242、大象積木 134 盒@\$228，開立支票支付訂金 \$3,000。
- 07 日 賒銷給芬園公司獅子積木 15 盒@\$310、大象積木 15 盒@\$305、黑熊積木 20 盒@\$345、猴子積木 20 盒@\$285、小狗積木 25 盒@\$340、老虎積木 20 盒@\$425。
- 08 日 賒銷給彰化公司獅子積木 15 盒@\$310、大象積木 15 盒@\$305、黑熊積木 20 盒@\$345、猴子積木 20 盒@\$285、小狗積木 25 盒@\$340、老虎積木 20 盒@\$425。
- 09 日 開立支票償還員林公司 11 月底之全部貨欠(該貨欠皆為 11 月份進貨)，該公司給本公司所有進貨之付款條件 1/10，n/30，EOM。
- 10 日 現金支付 11 月份薪資(本年度每月薪資皆相同)，並代扣健保費 2%。
- 11 日 賒銷給伸港公司猴子積木 20 盒@\$285、小狗積木 25 盒@\$340、老虎積木 20 盒@\$425。
- 12 日 現銷黑熊積木 2 盒@\$360。
- 16 日 賒銷給鹿港公司獅子積木 25 盒@\$310、大象積木 20 盒@\$305、黑熊積木 30 盒@\$345。
- 20 日 前向員林公司訂購商品今日收到全部商品，扣除訂金餘款賒欠，該公司給本公司所有進貨之付款條件 1/10，n/30，EOM。
- 23 日 賒銷給福興公司獅子積木 45 盒@\$290、大象積木 50 盒@\$300。
- 24 日 賒銷給北斗公司小狗積木 15 盒@\$340、老虎積木 10 盒@\$425。
- 30 日 福興公司及鹿港公司還來 11 月底前全部貨款(該貨款皆為 10 月份銷貨)，並立即存入銀行。

(1)請列印 100 年 12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：下列為台中公司年底應調整事項：

- 1.11月底帳上應付公司債於99年11月1日發行五年期，票面利率9%，當時市場利率8%公司債，每年11月1日付息乙次，分期還本(每年付息時還本100,000)，請作應付公司債利息之調整。
- 2.11月底帳列保險費係100年5月1日起保一年期，請作預付保險費之調整。
- 3.盤點文具用品尚餘\$1,540。
- 4.帳上運輸設備皆同日購入，折舊之提列採年數合計法，估計耐用年限為4年，無殘值，請提列運輸設備之折舊。
- 5.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 6.調整12月份應付未付薪資，並代扣健保費2%。
- 7.11月底帳列之應收票據除\$20,000已委請銀行託收外餘與應收票據折價係公司於100年10月1日出售土地所收一年期不付息之票據(當時市場利率7%)，請作利息收入之調整。
- 8.11月底帳列應付票據中，有一張\$216,000附年息6%，於100年9月1日所開一年期票據，請作利息支出調整。
- 9.經實際盤點倉庫存貨如下：

品名	數量
獅子積木	80 盒
大象積木	151 盒
黑熊積木	195 盒
猴子積木	201 盒
小狗積木	147 盒
老虎積木	44 盒

10.期末淨變現價值評價如下：

品名	單位淨變現價值
獅子積木	234
大象積木	228
黑熊積木	269
猴子積木	288
小狗積木	320
老虎積木	405

- (1)請列印本小題 100 年 12 月 31 日調整事項之日記簿。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：下列為有關台灣銀行銀行存款帳戶之資料：

1.11月30日調節表資料

在途存款\$185,000 未兌現支票\$177,000 代扣電話費\$2,000

2.台灣銀行銀行對帳單資料

11月30日 餘額 \$911,000

12月存款 287,900

12月兌現支票 180,000

12月託收票據（含利息\$150） 20,150

12月代付電話費 2,542

後半年存摺利息 350

3.其他相關資料請查詢會計資訊系統資料

(1)請將上述調節分錄登入100年12月31日傳票後，並列印100年度之綜合損益表。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題

(1)試依下列格式編製並列印100年12月份之台灣銀行銀行存款四欄式銀行存款調節表。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

台中公司
銀行存款調節表
100年12月31日

項目				
銀行對帳單餘額				
正確餘額				
公司帳餘額				
正確餘額				

檢

題組三

試題編號：14902-104203

WDA

技

驗

察

考

算

試題編號：14902-104203

台中公司基本資料說明：

該公司為買賣業，成立於民國97年4月1日，欲從100年12月1日起會計電腦化，會計處理情形如下：

- 1.公司所用之會計項目及截至100年11月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。
- 2.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 3.本試題不考慮營業稅。
- 4.利息計算天數計尾不計首。
- 5.公司採曆年制，記帳基礎先實後虛法。
- 6.除試題另有要求，所有收到之票據均於收到當日辦理託收，到期轉入活存帳戶。
- 7.所有票據均於到期日作兌現分錄。
- 8.本公司之票據貼現均向華南銀行辦理(皆以融資處理)，票據貼現金額均直接轉入公司華南銀行活存帳戶。
- 9.本公司銷貨政策為凡出售給公司行號，均按標準售價九折出售，如為零售，則以標準售價出售。
- 10.除試題另有要求，金額計算至元位止(單位成本計算至元位止)，以下四捨五入。
- 11.會計(製表人)：accountant。

第一題：下列為台中公司截至100年11月底止之餘額式試算表

台中公司 試算表

民國100年11月30日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	369,000	
零用金	3,000	
銀行存款	1,418,500	
應收票據	450,180	
應收帳款	322,500	
備抵呆帳—應收帳款	3,400	
存貨	174,890	
備抵存貨跌價		2,160
預付貨款	10,500	
預付保險費	24,000	
用品盤存	2,900	
房屋及建築成本	826,000	
累計折舊—房屋及建築		85,800
租賃資產成本		
累計折舊—租賃資產		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
銀行借款		
應收票據貼現負債		
應收票據貼現負債折價		
應付票據		450,450
應付帳款		323,500
應付薪資		30,915
應付利息		
其他應付費用		595
代收款		585
應付租賃款		
普通股股本		1,520,000
資本公積		250,000
法定盈餘公積		217,905
累積盈虧		280,000
銷貨收入		1,617,358
銷貨退回	25,800	
銷貨折讓		
利息收入		16,980
其他收入		
銷貨成本	907,908	
薪資支出	235,870	
文具用品		
水電費	1,000	
郵電費	480	
保險費	3,500	
交際費	10,520	
呆帳損失		
折舊		
手續費	630	
雜費	5,670	
利息費用		
其他損失		

銀行存款明細帳

子目	借方餘額
銀行存款-華南活期	768,500

銀行存款-華南支票	650,000
-----------	---------



應收票據明細表

子目	借方餘額	到期日	票據號碼	票據金額
水上公司	240,000	100/12/18	AB10121024	120,000
		101/01/05	AB10351167	60,000
		101/01/10	AB10762543	60,000
鹿草公司	12,500	100/12/10	CE203416522	12,500
朴子公司	32,180	100/12/15	F324557424	32,180
布袋公司	43,200	101/01/16	G2210432541	43,200
桃城公司	12,450	100/12/15	FH342145231	12,450
大林公司	42,850	100/12/27	YA097878564	42,850
義竹公司	67,000	101/01/20	R2019898562	67,000

應收帳款明細表

子目	借方餘額	帳載日期	金額
水上公司	141,570	100/11/20	50,250
		100/11/26	91,320
鹿草公司	24,677	100/09/27	1,677
		100/10/28	9,890
		100/11/24	13,110
朴子公司	9,870	100/11/08	9,870
布袋公司	32,510	100/07/11	21,000
		100/10/18	8,200
		100/11/27	3,310
桃城公司	64,310	100/10/23	32,750
		100/11/28	31,560
大林公司	22,000	100/11/17	22,000
義竹公司	27,563	100/11/29	27,563

應付票據明細表

子目	貸方餘額	開票日	到期日	票據號碼	票據金額
竹崎公司	210,000	100/10/25	100/12/12	RJ11252011	110,000
		100/11/25	101/01/06	RJ11252032	100,000
溪口公司	98,700	100/11/10	100/12/24	RJ11252024	98,700
民雄公司	141,750	100/11/10	100/12/24	RJ11252025	98,767
		100/11/25	101/01/11	RJ11252033	42,983

應付帳款明細表

子目	貸方餘額
竹崎公司	106,000
溪口公司	118,000
民雄公司	99,500

存貨明細帳

品名	數量	單位成本	標準售價
計算機12位數	80/台	800	1,000
計算機14位數	70/台	1,000	1,200
鐵製名片夾	92/個	120	260
木製名片夾	90/個	100	140
花花鉛筆盒	60/個	110	120
神奇寶貝鉛筆盒	95/個	150	180

(1)試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：下列為台中公司 100 年 12 月份平時交易：(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 01 日 向楠梓租賃公司簽訂租賃合約，自本日起租賃一部汽車 3 年，每月 1 日自活存帳戶直接轉帳支付租金\$30,000，汽車之保險與修理等費用每年估計約\$20,000，由台中公司負擔。該汽車之估計經濟耐用年限 11 年，殘值\$38,285，租期屆滿時無條件移轉台中公司。租賃公司之隱含利率為 12%，該汽車在租賃開始日的公允價值為\$937,485。本日亦自活存帳戶轉帳\$30,000 與楠梓租賃公司 (利息計算以月為基礎)。
- 02 日 11 月份電話費\$3,100 已由銀行活存帳戶扣款，公司尚未入帳。
- 03 日 向竹崎公司賒購木製名片夾 10 個@\$90、花花鉛筆盒 15 個@\$120、神奇寶貝鉛筆盒 25 個@\$174。
- 04 日 向溪口公司賒購計算機 12 位數 20 台@\$850、計算機 14 位數 10 台@\$1,080、鐵製名片夾 23 個@\$140。
- 05 日 11 月底之應付薪資係為 11 月份之薪資，於本日以現金發放。11 月底入帳時已代扣員工負擔勞健保費共計\$585 及公司負擔部分\$595。
- 05 日 水上公司還來全部貨款，並立即存入銀行活存帳戶，本公司對水上公司之銷貨收款條件為 2/5，1/30，n/60，EOM。
- 06 日 賒銷給水上公司計算機 12 位數 15 台、計算機 14 位數 15 台、鐵製名片夾 20 個。
- 07 日 向民雄公司訂購計算機 12 位數 18 台@\$845、計算機 14 位數 8 台@\$1,100，以現金支付訂金\$3,000。
- 08 日 賒銷給布袋公司計算機 12 位數 15 台，計算機 14 位數 18 台、鐵製名片夾 15 個、木製名片夾 20 個、花花鉛筆盒 25 個、神奇寶貝鉛筆盒 20 個。
- 09 日 開立支票償還溪口公司 11 月底前之全部貨欠，票據號碼 RJ11252034，到期日為 101/01/20。
- 11 日 賒銷給大林公司木製名片夾 20 個、花花鉛筆盒 10 個、鐵製名片夾 30 個。
- 13 日 現銷零賣鐵製名片夾 5 個及花花鉛筆盒 4 個。
- 14 日 出納至銀行以現金繳清 11 月份之勞健保費。
- 16 日 向華南銀行辦理一年期短期借款\$360,000，年利率 8%，每月 16 日付息，借款存華銀活存帳戶。
- 16 日 賒銷給朴子公司計算機 12 位數 25 台、計算機 14 位數 10 台、鐵製名片夾 30 個。
- 17 日 收到布袋公司開來之票據，指定全部償還 10 月底前之全部貨欠，票據號碼 G2221914242，到期日為 101/01/26，當日即至華南銀行辦理票貼(視為融資)，貼現率為 6% (一年以 365 天計)。
- 19 日 開立支票償還竹崎公司至今之全部貨欠，支票號碼 RJ11252035。
- 20 日 前向民雄公司訂購商品今日收到全部商品除扣訂金餘款賒欠。
- 21 日 向溪口公司賒購鐵製名片夾 6 個@\$138，且開立票據號碼 RJ11252036，到期日為 101/01/23 支付此次進貨。
- 22 日 賒銷給鹿草公司計算機 14 位數 12 台、鐵製名片夾 9 個。
- 23 日 賒銷給義竹公司花花鉛筆盒 7 個、神奇寶貝鉛筆盒 8 個，並收到票號 R2020182544，到期日 100/12/28 之支票一張付清貨款。
- 25 日 收到桃城公司開來之票據，償還 10 月份之貨欠，票面金額為\$32,120，票據號碼

FH343398541，到期日為 101/01/25。

- 26 日 將桃城公司票據號碼 FH343398541 拿到華南銀行辦理票貼(視為融資)，貼現率為 5% (一年以 365 天計)。
- 29 日 出納接到銀行通知，27 日到期票據 YA097878564，存款不足退票。
- 30 日 鹿草公司及朴子公司分別以匯款方式匯入本公司活存帳戶，鹿草公司還來 10 月底及朴子公司還 11 月底前之全部貨款，但匯款手續費各 30 元均由本公司負擔。

(1)請列印 100 年 12 月份平時交易事項之日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



第三題：下列為台中公司年底應調整事項：

- 1.會計編製12月之銀行調節表時發現華南活存帳戶有一筆不明金額\$195轉入，經查為銀行誤扣10月份水電費之款項(當時公司會計人員未核對憑證，於11月直接以銀行代扣金額入帳)。
- 2.出納於年底以現金撥補零用金，現金剩餘\$195，相關報銷款項分別為郵資\$1,146、報費\$450、交際費\$1,170。
- 3.11月底帳列預付保險費係100年9月1日起保六個月，請作保險費之調整。
- 4.盤點文具用品尚餘\$1,265。
- 5.帳上建築物係於公司成立時購入，折舊之提列採直線法，估計耐用年限為25年，購入當月計提全月折舊，請提列本年度建築物之折舊。帳上租賃資產採直線法提列折舊，租賃當月計提全月折舊，請提列本年度租賃資產之折舊(僅作一分錄)。
- 6.公司呆帳之提列係採帳齡分析法，應收帳款自入帳日起算，30天內不計提，31天至45天計提3%，46天以上計提7%。應收票據如遭退票，則全額計提呆帳。
- 7.12月之薪資支出共計\$32,000，於下年度1月發放。其中由員工負擔勞健保費共計\$595，由公司負擔之勞健保費為\$600。
- 8.請作相關利息調整(包括短期借款、應收票據貼現負債及租賃資產部分均以月計息，僅作一分錄)。
- 9.經實際盤點倉庫存貨如下：

品名	數量
計算機12位數	62 台
計算機14位數	32 台
鐵製名片夾	12 個
木製名片夾	58 個
花花鉛筆盒	29 個
神奇寶貝鉛筆盒	93 個

- 10.期末淨變現價值評價如下：

品名	單位淨變現價值
計算機12位數	950
計算機14位數	1,017
鐵製名片夾	220
木製名片夾	102
花花鉛筆盒	106
神奇寶貝鉛筆盒	156

- (1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：

101年1月資料如下：

01日 自活存帳戶轉帳支付楠梓租賃公司1月份之租賃款項。

04日 以現金發放上年度12月份之薪水。

15日 出納以現金至銀行繳納上年度12月份之勞健保費用。

(1)請列印101年1月15日上述交易後之資產負債表。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：

(1)試依下列格式編製並列印100年12月底之應收帳款帳齡分析表。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

台中公司
應收帳款帳齡分析表
100年12月31日

客戶名稱	30天內	31天至45天	46天以上	退票	合計
.
.
.
小計					
提列比例					
合計					

檢

能

和

題組四

試題編號：14902-104204

技

驗

察

考

算

試題編號：14902-104204

台中公司基本資料說明：

成立於民國 89 年 12 月 1 日，欲從 100 年 10 月 1 日起會計電腦化，該公司的會計處理情形如下：

- 1.採複式傳票。
- 2.公司所用之會計項目及截至 9 月底止各帳戶餘額，如下表所示，不得增設會計項目。
- 3.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 4.本試題不考慮營業稅。
- 5.利息計算方法除題目另有規定外，以一年 365 日為基礎，並採計尾不計首以計算日期。
- 6.公司採曆年制，記帳基礎採聯合基礎，期初作轉回分錄。
- 7.溢、折價採利息法。
- 8.金額計算至元位止，以下四捨五入。
- 9.會計(製表人)：accountant。

第一題：下列為台中公司截至 100 年 9 月底止之餘額式試算表

台中公司
試算表

民國 100 年 9 月 30 日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	129,249	
銀行存款	807,000	
持有供交易之金融資產	10,800	
持有供交易之金融資產評價調整		
應收票據	121,000	
應收帳款	20,200	
備抵呆帳—應收帳款		1,200
應收利息		
其他應收款		
存貨	29,560	
預付貨款		
預付保險費		
預付租金		
預付利息		
土地成本	100,000	
房屋及建築成本	120,000	
累計折舊—房屋及建築		69,300
運輸設備成本	60,000	
累計折舊—運輸設備		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
存出保證金	1,500	
應收票據貼現負債		
應收票據貼現負債折價		
應付票據		27,200
應付帳款		1,200
應付薪資		
應付郵電費		
應付利息		
應付員工酬勞		
應付董監事酬勞		
其他應付款		48,500
本期所得稅負債		
預收貨款		
暫收款		1,750
代收款		3,114
應付公司債		100,000
應付公司債折價	3,839	
普通股股本		360,000
資本公積		65,700
法定盈餘公積		67,000
償債準備		45,000
累積盈虧		130,674
銷貨收入		891,250
銷貨退回		
銷貨折讓	2,316	
利息收入		3,250
透過損益之金融資產利益		
其他收入		2,000
銷貨成本	334,050	
薪資支出	45,000	
租金支出	6,000	
文具用品	450	
銷貨運費		
郵電費	7,300	
水電費	2,200	
保險費	7,700	
捐贈	1,500	
呆帳損失		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
折舊		
書報雜誌	1,200	
雜費		
利息費用	4,274	
透過損益之金融資產損失		
其他損失	2,000	
所得稅費用		

應收帳款明細帳

子目	借方餘額	貸方餘額
日光公司	7,200	
月光公司		
星光公司	13,000	

應付帳款明細帳

子目	借方餘額	貸方餘額
聖新公司		1,200
幸服公司		
超亮公司		

存貨明細帳

品名	數量	單位	單價	金額
14 吋電扇	120	台	200	24,000
12 吋電扇		台		
3 號電池	50	盒	80	4,000
4 號電池		盒		
黃光電燈	52	支	30	1,560
白光電燈		支		

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：下列為台中公司 100 年 10~12 月份平時交易：(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 10 月 1 日 本公司曾於 91 年 6 月 1 日購入統伊公司股票 600 股，作為持有供交易之金融資產投資，今日收到現金股利@ \$2，股票股利每股 \$1 (每股面值 \$10)。
- 10 月 2 日 本日收到 9 月份銀行對帳單存款餘額 \$798,040，核對後發現不符情形如下：
(1)9/30 存款 \$4,500，銀行未入帳。
(2)銀行誤將兌付本公司簽發之支票 \$2,000 記入他店存款帳戶。
(3)前將星光公司支票 \$13,000 存入銀行，因存款不足遭退回，本公司未入帳。
(4)未兌領支票 \$10,100(內含 6 月簽發支票 \$750)。
(5)銀行扣取本公司電話費 \$？，本公司未記帳。
- 10 月 3 日 賒銷 14 吋電扇 40 台予月光公司，每台 \$270，付款條件 3/10，1/20，n/30，起運點交貨本店並現付運費 \$800 (代付運費不得使用『應收帳款』)。
- 10 月 10 日 向聖新公司賒購黃光電燈 104 支每支 \$27，白光電燈 50 支每支 \$28，3 號電池 50 盒每盒 \$84 及 4 號電池 50 盒每盒 \$75。
- 10 月 12 日 收到月光公司交來即期支票 \$6,000 償還 10 月 3 日部分貨款及本公司代付運費，並將支票存入銀行。
- 10 月 24 日 月光公司匯入本公司銀行存款帳戶 \$1,800 為向本公司訂購 3 號電池 50 盒，每件售價 \$120。
- 10 月 25 日 以 90 天期票據乙紙(附年息 4 厘)，付訖 6 個月(11/1 起租)店面租金@ \$6,000。
- 10 月 30 日 星光公司宣布破產，全部帳款確定無法收回。
- 10 月 31 日 公司為籌措資金擴大營業規模，經核准於 99 年 10 月 31 日發行面額 \$100,000，年利率 5%，每年 4 月 30 日及 10 月 31 日各付息乙次，到期還本的公司債，99 年 10 月 31 日按 \$95,787 發行，今日以現金付息(按月計息)。
- 11 月 1 日 月光公司於 99 年 11 月 1 日所開附年息 6% 本票 \$30,000 今日到期，票款及利息收現。
- 11 月 3 日 交貨給月光公司 10 月 24 日之訂貨，收到附息 6%，120 天期票據乙紙，以還清此筆交易剩餘欠款。
- 11 月 10 日 賒銷黃光電燈 20 支每支 \$60，白光電燈 20 支每支 \$60，3 號電池 20 盒每盒 \$120 及 4 號電池 20 盒每盒 \$100 給日光公司。
- 11 月 11 日 向幸福公司賒購 14 吋電扇 120 台，每台 \$200 及 12 吋電扇 120 台，每台 \$180，按九折成交，付款條件 2/15，n/30。
- 11 月 20 日 簽發即期支票償還幸福公司全部欠款。
- 12 月 1 日 帳上保險費為 98 年 12 月 1 日支付二年期保險費，今日續保二年(保險費提高 10%)，簽發即期支票支付。
- 12 月 15 日 向超亮公司現購黃光電燈 68 支每支 \$29，本公司另現付運費(以存貨成本入帳) \$136，起運點交貨。
- 12 月 16 日 向幸福公司賒購 3 號電池 60 盒每盒 \$85 及 4 號電池 60 盒每盒 \$78。
- 12 月 20 日 以現金 \$5,000 及 14 吋電扇 7 台、黃光電燈 10 支捐至兒童福利基金會。
- 12 月 25 日 賒銷 14 吋電扇 30 台每台售價 \$270、12 吋電扇 20 台每台售價 \$250、3 號電池 20 盒每盒售價 \$120、4 號電池 20 盒每盒售價 \$100、黃光電燈 30 支每支售價 \$60 給月光公司。

(1)請列印 100 年 10~12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：下列為台中公司年底應調整事項：

- 1.預付保險費及預付租金調整。
- 2.公司薪資每滿四個月於當月底發薪四個月，下次發薪日為 101 年 1 月 31 日發薪（公司薪資每月均相同）。
- 3.應收利息調整。
- 4.應付利息調整(含公司債利息)。
- 5.日光公司於 100 年 6 月 30 日所開附年息 6%，六個月期本票 \$ 50,000，本公司於 100 年 7 月 31 日持向銀行貼現，貼現年息 9%，當時誤作分錄如下：(貼現採融資方式處理，按月計息)

借：現金 49,569
 貸：應收票據 49,569

本日期到，日光公司如數兌現。

- 6.持有供交易之金融資產投資期末評價(統伊公司股價@\$ 14.5)。
- 7.帳上建築物於 98 年 1 月 1 日購入，折舊採定率遞減法。
- 8.帳上運輸設備是 100 年 4 月 1 日購入，折舊採年數合計法，預估可用 4 年，無殘值。
- 9.公司期末實地盤點存貨結果如下：

品名	14 吋電扇	12 吋電扇	3 號電池	4 號電池	黃光電燈	白光電燈
數量	163 台	100 台	70 盒	70 盒	160 支	30 支

- 10.依過去經驗，按期末應收帳款餘額之 1%提列呆帳。

- (1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：

台中公司認列員工酬勞\$37,297、董監事酬勞\$24,865。(所得稅依我國現行稅法計算)

- (1)請將上述認列分錄及所得稅分錄登入 100 年 12 月 31 日傳票後，並列印 100 年 12 月 31 日之餘額式試算表。
- (2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：

1. 台中公司 100 年 4 月 15 日股東會決議 99 年度盈餘分配案，其編製之盈餘分配表如下：

台中公司
盈餘分配表

99 年度

單位:新台幣元

98 年度保留未分配盈餘	(120,504)
加：99 年度稅後純益	355,904
提列項目	
法定公積	23,540
償債準備	21,186
99 年度可供分配盈餘	190,674
分配項目	
股東股利—每股現金 1 元	30,000
股東股票股利—每股 1 元	30,000
99 年度保留未分配盈餘	130,674

※股東股票股利依我國實務作法入帳。

※台中公司至 100 年 9 月 30 日止影響股東權益除本分配案外於 6 月 1 日購入庫藏股 1,000 股並於 7 月 1 日全數再出售，另於 7 月 1 日現金增資 3,000 股。

2. 台中公司 101 年 4 月 15 日股東會決議，稅後淨利於彌補虧損、提撥法定公積後，剩餘之 10% 提列償債準備、現金股利每股 1 元、股票股利每股 2 元。

3. 試依據上列資料計算 100 年度普通股加權平均流通在外股數及稅後淨利之每股盈餘(計算至小數點第 2 位，以下四捨五入)。

a.(100 年度普通股加權平均流通在外股數_____)

b.(100 年度稅後淨利之每股盈餘為_____)

(1) 試依上列格式編製並列印 100 年度之盈餘分配表(請依 99 年度格式編製)及計算 100 年度普通股加權平均流通在外股數及稅後淨利之每股盈餘。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



題組五

試題編號：14902-104205

試題編號：14902-104205

台中公司基本資料說明：

台中公司成立於民國96年7月1日，經營女鞋買賣，因業務增長，自100年12月1日起，進行會計電腦化，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.本試題不考慮營業稅。
- 3.公司採曆年制，記帳基礎採先實後虛法。
- 4.公司進銷貨一律開立彰化銀行支票，並由其代收，富邦台北銀行為薪資轉帳銀行，土地銀行為證券交易款帳戶，餘由第一銀行收付款。
- 5.除試題另有說明外，公司銷貨收款政策為付款條件1/20，n/45。
- 6.期初不作轉回分錄。
- 7.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 8.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所使用之會計項目及截至100年11月底止之餘額式試算表如下，不得增設會計項目：

台中公司
試算表
民國100年11月30日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	1,985,568	
銀行存款	36,320,000	
持有供交易之金融資產		
持有供交易之金融資產評價調整		
應收票據	2,806,000	
應收帳款	16,430,000	
備抵呆帳—應收帳款		123,260
應收利息		
其他應收款	32,000	
預付所得稅	480,000	
存貨	15,530,000	
備抵存貨跌價		18,200
預付費用	240,000	
用品盤存	32,000	
預付貨款		
暫付款		
房屋及建築成本	5,000,000	
累計折舊—房屋及建築		393,750
累計減損—房屋及建築		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
辦公設備成本	400,000	
累計折舊—辦公設備		252,000
累計減損—辦公設備		
運輸設備成本	600,000	
累計折舊—運輸設備		
累計減損—運輸設備		
存出保證金	45,000	
應付票據		2,320,000
應付帳款		2,016,000
應付薪資		
應付利息		
其他應付款		26,340
應付費用		32,360
本期所得稅負債		
預收貨款		180,000
暫收款		
代收款		72,000
應付公司債		2,000,000
應付公司債折價	57,103	
存入保證金		80,000
普通股股本		40,000,000
資本公積—普通股股票溢價		1,400,000
法定盈餘公積		6,582,000
累積盈虧		21,855,305
銷貨收入		62,644,428
銷貨退回	212,360	
銷貨折讓	28,200	
銷貨成本	42,080,000	
薪資支出	17,650,200	
租金支出		
文具用品		
差旅費	26,460	
運費		
郵電費	42,816	
修繕費	12,300	
廣告費	32,000	
水電瓦斯費	42,672	

會計項目	借方餘額	貸方餘額
保險費	11,000	
交際費	21,600	
稅捐	3,200	
呆帳損失		
折舊		
手續費支出		
利息收入		163,520
透過損益之金融資產利益		
不動產、廠房及設備減損迴轉利益		
利息費用	38,684	
透過損益之金融資產損失		
不動產、廠房及設備減損損失		
所得稅費用		
合計	140,159,163	140,159,163

銀行存款明細

子目	存款餘額
第一銀行	3,480,000
富邦台北銀行	10,600,000
土地銀行	1,517,000
彰化銀行	20,723,000

應收票據明細

發票人	金額
成昌公司	380,000
嘉欣公司	580,000
新哲公司	620,000
宏明公司	886,000
台成公司	340,000

應收帳款明細

公司名稱	金額
成昌公司	2,060,000
嘉欣公司	2,180,000
新哲公司	4,200,000
宏明公司	5,238,000
台成公司	2,610,000
星統公司	142,000

應付票據明細

受款人	金額
本田公司	352,000
野茂公司	886,000
松本公司	634,000
山本公司	448,000

應付帳款明細

公司名稱	金額	備註
本田公司	220,000	進貨付款條件為n/45
野茂公司	386,000	進貨付款條件為1/30，n/60
松本公司	600,000	進貨付款條件為1/30，n/60
山本公司	810,000	進貨付款條件為2/10，1/30，n/60

存貨明細

品名	數量	平均單位成本	金額
厚底鞋	1,200 雙	3,200	3,840,000
魚口鞋	800 雙	3,600	2,880,000
娃娃鞋	860 雙	3,500	3,010,000
羅馬鞋	980 雙	3,000	2,940,000
帆布鞋	1,100 雙	2,600	2,860,000

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：100年12月份發生之交易事項如下，試根據下列交易事項登入傳票：(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 01 日 11月水費\$1,100、電費\$3,200、電話費\$1,600本日由第一銀行帳戶扣款，公司已於11月底以應付費用估列入帳。
- 02 日 開立2個月支票(票號KG3600481、101年2月2日到期)償還向山本公司賒購之全部貨款。
- 03 日 賒銷予嘉欣公司厚底鞋200雙@\$4,560、魚口鞋250雙@\$4,800、羅馬鞋300雙@\$4,100、帆布鞋200雙@\$3,500。
- 04 日 現銷予成昌公司娃娃鞋100雙@\$4,200及帆布鞋50雙@\$3,360。
- 05 日 向本田公司現購魚口鞋150雙@\$3,460、羅馬鞋150雙@\$2,834。
- 06 日 向山本公司賒購厚底鞋250雙@\$3,250、娃娃鞋300雙@\$3,394、羅馬鞋100雙@\$2,877、帆布鞋150雙@\$2,500。並開立1個月票期支票\$100,000償還部份貨欠(票號KG3600482、101年1月6日到期)。
- 07 日 賒購辦公文具用品\$2,800，以其他應付款入帳。
- 08 日 開立2個月票期支票(票號KG3600483、101年2月8日到期)償還向松本公司賒購之全部貨款。
- 09 日 會計經理欲前台北出差，暫支現金\$30,000。
- 10 日 彰化銀行通知開立予山本公司應付票據\$200,000及野茂公司應付票據\$300,000兌現。
- 11 日 賒銷予宏明公司厚底鞋450雙@\$4,500、魚口鞋200雙@\$4,900、娃娃鞋200雙@\$4,160。
- 12 日 賒銷予台成公司娃娃鞋200雙@\$4,200、羅馬鞋250雙@\$4,200、帆布鞋400雙@\$3,050。
- 13 日 會計經理報帳出差期交通費\$3,600、膳食費\$2,500、住宿費\$12,000、禮品費\$4,800，餘款繳回公司。
- 14 日 現金支付辦公設備定期保養支出\$2,600及油漆粉刷\$3,520。
- 15 日 支付11月份薪資\$260,000，假設代扣員工所得稅6%、勞保費\$2,200及健保費\$2,600外，餘簽發支票存入各員工薪資帳戶。
- 16 日 以現金向郵局購買印花稅票\$1,600及郵票\$2,000，本日貼用完畢，逕以費用入帳。
- 17 日 星統公司宣稱破產，經評估確定無法收回。
- 18 日 向野茂公司賒購厚底鞋200雙@\$3,000、魚口鞋500雙@\$3,500、帆布鞋300雙@\$2,600。
- 19 日 收到11月30日賒銷給成昌公司欠款\$800,000，並立即存入銀行。
- 20 日 彰化銀行通知託收新哲公司應收票據\$300,000及宏明公司應收票據\$386,000兌現。
- 21 日 賒銷予新哲公司厚底鞋350雙@\$4,460、魚口鞋400雙@\$4,800、羅馬鞋250雙@\$4,060、帆布鞋200雙@\$2,860。
- 22 日 收到12月3日賒銷予嘉欣公司一半貨款，並立即存入銀行。
- 23 日 12月18日向野茂公司賒購商品中有瑕疵，退回50雙厚底鞋(存貨以當時進貨單位成本退出，不調整銷貨成本)。
- 24 日 12月21日出售予新哲公司商品中有部份瑕疵，給予折讓\$4,800。
- 25 日 收到宏明公司開立2個月票期支票償還11月份全部貨欠\$5,238,000。
- 26 日 以每股\$80購入台北公司股票2,000股作為持有供交易證券投資，手續費1.425%以當期費用入帳。
- 27 日 開立2個月票期支票(票號KG3600484、101年2月27日到期)償還10月27日向野茂公司賒購之貨款\$386,000。
- 28 日 現付印製商品海報費30,000張\$19,500及派送海報夾報費每張\$1。
- 29 日 收到新哲公司開立2個月票期支票償還11月份貨欠\$2,200,000。
- 30 日 向松本公司訂購厚底鞋200雙@\$3,150、魚口鞋300雙@\$3,500、娃娃鞋200雙@\$3,450、羅馬鞋300雙@\$2,582、帆布鞋150雙@\$2,480，開立即期支票(票號KG3600485)預付訂

金\$200,000，預計於101年1月3日交貨。

(1)請列印 100 年 12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



第三題：100年底應調整事項如下：

1. 預估12月水費\$1,200、電費\$3,500、電話費\$1,680。
2. 11月底帳列之預付費用係公司於今年7月初預付2年公車廣告費用。
3. 盤點文具用品尚餘5,160元。
4. 公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
5. 台北公司股票12月31日之公允價值每股\$86。
6. 100年12月31日實際盤點倉庫存貨及期末淨變現價值評價如下：

品名	數量	單位淨變現價值
厚底鞋	600 雙	4,450
魚口鞋	600 雙	4,860
娃娃鞋	660 雙	4,240
羅馬鞋	427 雙	3,980
帆布鞋	700 雙	2,535

試以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨(存貨跌價損失直接調整銷貨成本)。

7. 公司房屋及建築係於96年7月1日購入，估計耐用年限為40年。辦公設備為96年7月1日購入，估計耐用年限5年。運輸設備為100年7月1日購入，估計耐用年限5年。公司不動產、廠房及設備之殘值均為均成本之一成，採直線法提列折舊。

不動產、廠房及設備	使用價值	公允價值	處分成本
房屋及建築	4,600,000	4,800,000	42,000
辦公設備	68,000	69,000	1,600
運輸設備	526,500	510,000	3,800

請作不動產、廠房及設備之折舊及減損之調整分錄。

8. 11月底帳上應付公司債於99年1月1日發行，5年期，票面利率3%，當時市場利率4%公司債，每年1月1日及7月1日付息，作應付公司債利息之調整分錄。
9. 年底估列應付薪資為\$230,000，並假設代扣員工所得稅6%、勞保費\$2,000及健保費\$2,300。
10. 本公司稅前淨利無暫時性差異及永久性所得稅差異，期中曾暫繳預付所得稅，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

(1) 請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項傳票。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：台中公司欲瞭解該公司各銀行存款年底餘額及 12 月份各商品銷貨狀況，請列印下列報表：

- (1) 各銀行存款年底餘額(須含有子目及年底餘額欄位)、產品別銷貨利潤分析表(須含有產品名稱、銷貨量、銷貨收入(不含銷貨折讓)、銷貨成本、銷貨毛利及毛利率(以百分比表示計算至小數 2 位以下四捨五入))等欄位。
- (2) 請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：公司 99 年底之結帳後餘額式試算表如下：

台中公司

試算表

民國99年12月31日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	2,436,868	
銀行存款	32,653,250	
持有供交易之金融資產		
持有供交易之金融資產評價調整		
應收票據	8,650,000	
應收帳款	18,656,360	
備抵呆帳—應收帳款		123,260
應收利息	12,000	
其他應收款	15,800	
預付所得稅		
存貨	9,480,000	
備抵存貨跌價		18,200
預付費用	60,000	
用品盤存	12,000	
預付貨款	320,000	
暫付款		
房屋及建築成本	5,000,000	
累計折舊—房屋及建築		393,750
累計減損—房屋及建築		
辦公設備成本	400,000	
累計折舊—辦公設備		252,000
累計減損—辦公設備		
運輸設備成本		
累計折舊—運輸設備		
累計減損—運輸設備		
存出保證金	20,000	
應付票據		2,730,000
應付帳款		3,526,000
應付薪資		
應付利息		30,000
其他應付款		18,050
應付費用		260,000
本期所得稅負債		452,000
預收貨款		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
暫收款		
代收款		41,500
應付公司債		2,000,000
應付公司債折價	65,787	
存入保證金		180,000
普通股股本		38,000,000
資本公積—普通股股票溢價		1,320,000
法定盈餘公積		6,582,000
累積盈虧		21,855,305
合計	77,782,065	77,782,065

- (1)依間接法編製並列印 100 年度現金流量表(應收票據及應付票據皆因營業活動而發生，收取之利息為損益取決之一部分，支付之利息為取得財務資源之成本，如下表)。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

台中公司
現金流量表
100 年度

營業活動之現金流量

稅前淨利

調整項目

.....

.....

與營業活動相關之流動資產及負債變動數

.....

.....

營運產生之現金流入

利息收現

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量

.....

.....

投資活動之淨現金流出

籌資活動之現金流量

.....

.....

籌資活動之淨現金流入

現金及約當現金淨增加數

年初現金及約當現金餘額

年底現金及約當現金餘額

題組六

試題編號：14902-104206

WDA

試題編號：14902-104206

台中公司基本資料說明：

台中公司成立於民國92年6月1日，因業務增長自99年11月1日起採用含有進銷存、票據及營業稅模組之電腦系統，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.公司為一般營業人，統一編號為03768006，稅籍編號為123456789，營業稅率5%，每二個月申報並繳納營業稅。除試題另有說明外，發票均於交易當日開立。99年11月及12月領用電子計算機發票號碼為QU00112200~ 00112249。
- 3.利息計算以月為基礎。
- 4.公司採曆年制，記帳基礎採先實後虛法。
- 5.除試題另有說明外，本公司開立支票一律為土地銀行支票；所收取支票、匯款一律由土地銀行活期存款帳戶代收。
- 6.除試題另有說明外，公司銷貨政策收款條件為2/10，n/60。
- 7.期初不作轉回分錄。
- 8.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 9.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所使用之會計項目及截至99年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成期初開帳作業。

台中公司
試算表
民國99年10月31日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	1,907,953	
銀行存款	48,990,000	
應收票據	1,882,000	
應收帳款	17,568,000	
備抵呆帳—應收帳款		166,880
其他應收款		
預付所得稅	2,200,000	
存貨	20,592,450	
備抵存貨跌價		10,000
用品盤存	7,000	
預付費用	360,000	
預付貨款	5,000	
進項稅額		
留抵稅額		
房屋及建築成本	3,300,000	

會計項目	借方餘額	貸方餘額
累計折舊—房屋及建築		594,000
機器設備成本	510,000	
累計折舊—機器設備		212,500
應付票據		1,420,000
應付帳款		1,954,000
應付薪資		
應付員工酬勞		
應付董監事酬勞		
應付費用		80,000
銷項稅額		
應付營業稅		35,238
應付股利		
本期所得稅負債		
預收貨款		180,000
代收款		21,000
長期借款		1,000,000
存入保證金		11,926
普通股股本		30,000,000
待分配股票股利		
普通股股票溢價		5,000,000
法定盈餘公積		7,256,000
累積盈虧		15,053,422
銷貨收入		48,611,812
銷貨退回	157,700	
銷貨折讓	37,200	
銷貨成本	12,619,938	
薪資支出	1,015,200	
租金支出	150,000	
文具用品		
運費	17,000	
郵電費	35,612	
修繕費	6,400	
廣告費	138,000	
水電瓦斯費	32,872	
保險費	11,649	
交際費	30,400	
呆帳損失		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
折舊		
利息收入		27,140
利息費用	59,544	
所得稅費用		
合計	111,633,918	111,633,918

銀行存款明細帳

子目	存款餘額	備註
土地銀行支存	5,130,000	廠商貨欠由本帳戶支付
土地銀行活存	22,560,000	客戶貨欠存入本帳戶
彰化銀行活存	185,000	
華南銀行活存	21,115,000	薪資由本帳戶支付

應收票據相關資料如下

發票人	票據號碼	金額	開票日	到期日	付款銀行
德安公司	Z2232428	250,000	99.07.09	99.12.15	合作金庫
世杰公司	E2228972	600,000	99.07.21	100.01.13	兆豐金控
嘉文公司	A8195897	750,000	99.08.20	100.02.28	華南銀行
世政公司	J2027620	282,000	99.10.21	100.04.21	中信銀行

客戶欠款餘額

公司名稱	統一編號	金額	備註
德安公司	22222224	1,230,000	10/29銷貨
世杰公司	33333330	3,160,000	10/12銷貨2,000,000 9/24銷貨1,160,000
嘉文公司	44444447	5,355,000	9/08銷貨
政勳公司	55555550		
世政公司	66666667	7,445,000	10/17銷貨
文宏公司	77777773	250,000	1/10銷貨
維新公司	88888880	128,000	8/22銷貨

應付票據相關資料如下

受款人	票據號碼	金額	發票日	到期日
大甲公司	JA3300505	150,000	99.07.03	99.12.18
清水公司	JA3300512	280,000	99.02.11	100.01.13
沙鹿公司	JA3300515	200,000	99.10.10	100.03.01
大肚公司	JA3300518	790,000	99.06.21	100.02.25

供應商帳款明細

公司名稱	統一編號	該公司給本公司所有進貨之付款條件	金額	備註
大甲公司	11111117	2/15, n/60	452,000	9/25進貨
清水公司	12222225	2/10, n/30	382,000	10/25進貨
沙鹿公司	13333332	2/10, n/30		
大肚公司	14444440	1/20, n/30	800,000	10/30進貨
新社公司	15555554	2/10, n/60	320,000	9/26進貨

商品明細

專業競技			
品名	數量	平均單位成本	金額
競技公路車	88 台	48,000	4,224,000
競技登山車	100 台	50,000	5,000,000
運動休閒			
品名	數量	平均單位成本	金額
休閒公路車	250 台	16,000	4,000,000
休閒登山車	250 台	14,130	3,532,500
主題車			
品名	數量	平均單位成本	金額
兒童自行車	40 台	6,000	240,000
電動自行車	66 台	28,300	1,867,800
室內健身車	40 台	12,000	480,000
折疊腳踏車	80 台	15,000	1,200,000
配件			
品名	數量	平均單位成本	金額
自行車水壺架組	20 組	500	10,000
自行車維修工具組	15 組	700	10,500
自行車車燈組	26 組	300	7,800
自行車安全帽	23 頂	550	12,650
自行車碼錶	12 個	600	7,200

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：11及12月份發生之交易事項如下：(以下所有採購及銷售金額均不含營業稅)，試根據下列交易事項登入傳票。(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 11月2日 賒銷給文宏公司休閒公路車2台@50,000元、電動智行車2台@56,500元、室內健身車3台@27,000元。
- 11月3日 德安公司向本公司訂購競技公路車30台@100,000元、競技登山車60台@115,000元、休閒公路車20台@43,000元、休閒登山車20台@45,500元、兒童自行車10台@16,000元、折疊腳踏車20台@37,000元、自行車水壺架組10組@800元、自行車維修工具5組@1,600元。預收訂金即期支票200,000元，隨即存入銀行，銷貨發票約定於一個月後交貨時一併開付。
- 11月4日 賒銷給世杰公司休閒公路車30台@43,000元、休閒登山車20台@45,500元、兒童自行車20台@16,000元、電動智行車20台@52,500元、室內健身車15台@25,000元、折疊腳踏車20台@36,000元、自行車安全帽20頂@700元、自行車碼錶12個@900元。
- 11月5日 銀行通知收到世政公司匯入6,000,000元償還貨欠。
- 11月7日 以3個月期支票(票號JA3300520、100年2月7日)償還大肚公司全部貨欠。
- 11月8日 向大甲公司訂購競技公路車50台@48,000元、競技登山車50台@50,000元、休閒公路車100台@16,000元、休閒登山車100台@14,130元，並以現金預付訂金100,000元，進貨發票於交貨時一併開付。
- 11月9日 向沙鹿公司訂購兒童自行車50台@6,000元、電動智行車50台@28,300元、室內健身車30台@12,000元、折疊腳踏車100台@15,000元，並以即期支票預付訂金120,000元，雙方言明統一發票於交貨時一併開付。
- 11月12日 本日沙鹿公司交付9日訂購商品並完成驗收入庫，餘款以三個月後到期支票(票號JA3300523)支付，收到統一發票號碼QZ22027620。
- 11月14日 本日大甲公司交付8日訂購商品並完成驗收入庫，收到統一發票號碼QZ22031987，餘款暫欠。
- 11月15日 申報並以現金繳納9月及10月營業稅。
- 11月16日 公司每股面額10元，本日宣告10%股票股利及15%現金股利。
- 11月17日 公司總經理宴請日本客戶前往台南擔仔麵，以現金支付晚宴餐費含稅5,250元，收到統一發票號碼QZ22595700。
- 11月18日 收到嘉文公司交來即期支票乙紙償還9月份全部貨欠，立即存入銀行。
- 11月20日 賒銷給世政公司競技公路車10台@100,000元、競技登山車10台@115,000元、休閒公路車10台@43,000元、休閒登山車10台@45,500元、電動智行車5台@48,000元、室內健身車5台@27,000元、折疊腳踏車5台@37,000元。
- 11月23日 以即期支票1,040,000元依貨欠時間順序償還大甲公司貨款。
- 11月24日 收到世杰公司通知本日以銀行電匯償還9、10月份之全部貨欠。
- 11月27日 世政公司退回11月20日向本公司購買之休閒登山車3台，扣抵貨款。
- 11月28日 世政公司通知本日匯入10月、11月份全部貨欠並取得應得折扣，經向銀行查證該公司匯入金額為5,003,796元。
- 11月29日 本日文宏公司宣告破產，經法務部門評估應收帳款無法收回沖銷。
- 11月30日 本日發放11月份員工薪資105,000元，由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。

- 12月1日 本日公司發放先前宣告之股票股利及現金股利（由華南銀行撥付）。
- 12月5日 上個月德安公司向本公司訂購商品本日交貨，餘款公司開立一張國泰世華商業銀行票號EH20682954，100年3月5日到期支票支付款項。
- 12月10日 向清水公司賒購自行車水壺架組50組@500元、自行車維修工具組50組@700元、自行車車燈組50組@300元、自行車安全帽50頂@550元，自行車碼錶55個@600元，收到統一發票號碼QZ37798397。
- 12月15日 銀行通知託收票據兌現。
- 12月18日 銀行通知開立予大甲公司應付票據兌現。
- 12月19日 本公司退回向清水公司購買之自行車水壺架組10組、自行車碼錶15個，扣抵貨款。
- 12月21日 文宏公司經破產清算後，無法收回應收帳款債權，獲得15,231元之意外賠償，並於當日匯入銀行。

(1)請列印 99 年 11、12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：年底應調整事項如下：

- 1.將進銷項稅額調整至應付營業稅或留抵稅額。
- 2.12月份員工薪資及本年度業務獎金合計250,000元，預計於100年1月8日由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。
- 3.已知10月底帳列之預付費用係公司於今年5月初承租店面使用一年之費用。請作預付費用之調整。
- 4.盤點文具用品尚餘2,677元。
- 5.公司房屋及建築折舊提列採直線法，估計耐用年限為20年，殘值為成本之一成。帳列機器設備為同一套購入設備，採年數合計法提列折舊，估計耐用年限4年，殘值為10,000元。請提列房屋及建築、機器設備之折舊。
- 6.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 7.已知長期借款係公司於98年10月1日向華南銀行所借，年息6%，每年1月1日、4月1日、7月1日及10月1日由華銀帳戶扣款三個月利息費用。
- 8.經實際盤點倉庫存貨如下：

專業競技	
品名	數量
競技公路車	98 台
競技登山車	80 台
運動休閒	
品名	數量
休閒公路車	288 台
休閒登山車	303 台
主題車	
品名	數量
兒童自行車	60 台
電動智行車	89 台
室內健身車	47 台
折疊腳踏車	134 台
配件	
品名	數量
自行車水壺架組	50 組
自行車維修工具組	60 組
自行車車燈組	75 組
自行車安全帽	54 頂
自行車碼錶	40 個

9.期末淨變現價值評價如下：

專業競技	
品名	單位淨變現價值
競技公路車	55,000
競技登山車	52,000
運動休閒	
品名	單位淨變現價值
休閒公路車	18,000
休閒登山車	17,130
主題車	
品名	單位淨變現價值
兒童自行車	6,800
電動智行車	29,300
室內健身車	11,500
折疊腳踏車	15,300
配件	
品名	單位淨變現價值
自行車水壺架組	490
自行車維修工具組	770
自行車車燈組	320
自行車安全帽	520
自行車碼錶	670

*以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨。

10.本公司稅前淨利無暫時性差異及永久性所得稅差異，期中曾暫繳預付所得稅，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

- (1) 請列印 99 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：請完成 100 年 1 月份發生之交易事項：

- 3 日 出納至華南銀行補刷存摺，發現一筆長期借款利息費用扣款。
- 3 日 向國稅局領用 100 年 1 月及 2 月三聯式發票號碼為 RU11335500~ 11335549。
- 5 日 本日由銀行轉帳發放 12 月份薪資及業務獎金。
- 8 日 現銷給政勳公司休閒公路車 30 台 @41,000 元、休閒登山車 20 台 @43,000 元、兒童自行車 20 台 @15,000 元、電動自行車 20 台 @50,000 元、室內健身車 15 台 @24,000 元、折疊腳踏車 20 台 @33,000 元，款項隨即存入華南銀行活存帳戶。
- 13 日 銀行通知託收票據及本公司開立票據兌現。
- 15 日 申報並現金繳納 99 年 11 月及 12 月營業稅。
- 21 日 賒銷給維新公司競技公路車 20 台 @99,800 元、競技登山車 20 台 @94,500 元、休閒登山車 10 台 @42,500 元、兒童自行車 10 台 @16,000 元、折疊腳踏車 13 台 @36,000 元、自行車水壺架組 20 組 @800 元、自行車維修工具組 20 組 @1,000 元、自行車車燈組 20 組 @500 元、自行車安全帽 40 頂 @800 元，自行車碼錶 15 個 @900 元。

(1)請列印 100 年 1 月 31 日之資產負債表。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：(所有報表請依下列提供報表格式以文書軟體編輯列印)

(1)列印申報 99 年 11 月及 12 月之繳納營業稅 401 表、統一發票明細表及營業人媒體檔案遞送單。每「項目」及「金額」有錯誤或少列，均扣 2 分。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟(本題需存四個檔案，缺任一檔案扣 2 分，以 2 分為限，如下表)。

報表名稱	檔名
營業稅 401 表	104206e1
統一發票明細表	104206e2
營業人媒體檔案遞送單	104206e3
營業稅媒體申報電子檔	03768006.txt



題組七

試題編號：14902-104207

試題編號：14902-104207

台中公司基本資料說明：

台中公司成立於民國95年6月1日，因業務增長自100年11月1日起採用含有進銷存、票據及營業稅模組之電腦系統，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.利息計算以月為基礎。
- 3.公司採曆年制，記帳基礎採先實後虛法。
- 4.除試題另有說明外，公司銷貨政策收款條件為2/10，n/60。
- 5.期初不作轉回分錄，不考慮營業稅。
- 6.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 7.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所使用之會計項目、100年1月1日及100年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成期初(10月底)開帳作業。

台中公司

會計項目餘額表

民國100年1月1日及100年10月31日

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
現金	1,907,953		756,380	
銀行存款	28,690,000		71,531,118	
持有供交易之金融資產	50,000,000			
持有供交易之金融資產評價調整				
應收票據	3,132,000		1,935,000	
應收帳款	14,840,000		12,770,000	
備抵呆帳—應收帳款		15,180		127,700
預付所得稅	500,000			
存貨	2,389,500		1,800,000	
備抵存貨跌價		10,000		10,000
用品盤存	7,000		2,000	
預付費用	360,000			
預付貨款	5,000			
房屋及建築成本	3,000,000		3,000,000	
累計折舊—房屋及建築		594,000		594,000
機器設備成本	810,000		810,000	
累計折舊—機器設備		198,750		198,750
遞延所得稅資產	1,700		1,700	
應付票據		1,420,000		1,220,000

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
應付帳款		3,192,000		2,770,000
應付薪資				
應付費用		180,000		180,000
應付股利				
本期所得稅負債				
預收貨款		180,000		60,000
代收款		21,000		21,000
應付公司債		1,900,000		1,900,000
遞延所得稅負債				
存入保證金		29,076		15,326
普通股股本		20,000,000		18,000,000
特別股股本		1,500,000		1,500,000
資本公積—普通股股票溢價		5,000,000		4,900,000
資本公積—庫藏股票交易				
資本公積—認股權		600,000		600,000
法定盈餘公積		7,256,000		7,256,000
累積盈虧		55,053,422		53,253,422
庫藏股票				
銷貨收入		48,611,812		
銷貨退回	157,700			
銷貨折讓	37,200			
銷貨成本	37,619,938			
薪資支出	1,015,200			
租金支出	150,000			
文具用品				
運費	433,712			
郵電費	35,612			
修繕費	23,400			
廣告費	138,000			
水電瓦斯費	32,872			
保險費	11,649			
交際費	530,400			
呆帳損失				
折舊				
利息收入		227,140		
透過損益之金融資產利益				

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
其他收入				
利息費用	159,544			
透過損益之金融資產損失				
所得稅費用				
合計	145,988,380	145,988,380	92,606,198	92,606,198

客戶欠款餘額

公司名稱	金額	備註
南投公司	1,230,000	9/29銷貨
草屯公司	3,560,000	10/18銷貨2,000,000 9/28銷貨1,560,000
名間公司	3,355,000	9/28銷貨
中寮公司	6,445,000	10/17銷貨
竹山公司	250,000	1/10銷貨

供應商帳款明細

公司名稱	該公司給本公司所有 進貨之付款條件	金額	備註
微熱公司	2/15, n/30	2,288,000	10/25進貨
日出公司	2/20, n/60	452,000	9/25進貨
高玉公司	2/10, n/30	452,000	9/25進貨

商品明細

鳳梨酥			
品名	數量	平均單位成本	金額
微熱鳳梨酥	2,800 盒	350	980,000
日出鳳梨酥	1,500 盒	300	450,000
高玉鳳梨酥	1,350 盒	250	337,500
鳳梨汁			
品名	數量	平均單位成本	金額
微熱鳳梨汁	2,600 瓶	120	312,000
日出鳳梨汁	1,500 瓶	100	150,000
高玉鳳梨汁	1,600 瓶	100	160,000

台中公司在 100 年 10 月 31 日前其他相關資料如下：

1. 普通股方面：普通股每股面額\$10。6 月 1 日發放 10% 股票股利，7 月 1 日以每股 15 元現金增資 20,000 股。
2. 特別股方面：
 - (1) 所有特別股及公司債均於 99 年之前發行，100 年中無變動。
 - (2) 累積不可轉換特別股，股利率 8%，每股面額\$50 流通在外 10,000 股，未積欠股利。
 - (3) 6% 累積可轉換特別股，按面額\$100 發行，流通在外 10,000 股每股可換成普通股 2 股，特別股及認股權均符合權益工具之條件。
3. 可轉換公司債，發行時該公司債的負債組成部分為面額：
 - (1) 8% 可轉換公司債，按面額\$1,000 發行，流通在外 400 張，每張可轉換成普通股 25 股，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。發行時分攤至負債組成部分為\$400,000、權益組成部分為\$30,000。
 - (2) 7% 可轉換公司債，按面額\$1,000 發行，流通在外 500 張，每張可轉換成普通股 12 股，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。發行時分攤至負債組成部分為\$500,000、權益組成部分為\$20,000。
 - (3) 9% 可轉換公司債，按面額\$1,000 發行，流通在外 1,000 張，每張可轉成普通股 40 股，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息。發行時分攤至負債組成部分為\$1,000,000、權益組成部分為\$80,000。
4. 認股權證：

認股證全年流通在外 120,000 張，每張可按\$12 認購普通股 1 股，普通股 100 年平均市價\$20，年底市價\$15。

 - (1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。
 - (2) 請依「輸出用檔案」規定存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：11及12月份發生之交易事項如下，試根據下列交易事項登入傳票。(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 11月1日 公司因股價長期低迷為維護股東權益，本日由銀行存款以每股12元收回庫藏股票200,000股。
- 11月3日 賒銷給竹山公司高玉鳳梨酥500盒@400元、微熱鳳梨汁350瓶@220元、高玉鳳梨汁200瓶@200元。
- 11月4日 南投公司於10月20日預付訂金5,000元向本公司訂購下列商品本日交貨：微熱鳳梨酥150盒@550元、日出鳳梨酥60盒@450元、高玉鳳梨酥200盒@400元、微熱鳳梨汁100瓶@220元、日出鳳梨汁100瓶@200元，餘款暫欠。
- 11月5日 賒銷給草屯公司高玉鳳梨酥80盒@400元、微熱鳳梨汁100瓶@220元、日出鳳梨汁120瓶@200元、高玉鳳梨汁120瓶@200元。
- 11月6日 銀行通知收到中寮公司匯入6,000,000元償還貨欠。
- 11月7日 以匯款償還微熱公司全部貨欠。
- 11月8日 向日出公司訂購日出鳳梨酥500盒@300元、日出鳳梨汁900瓶@100元。
- 11月9日 向高玉公司購買高玉鳳梨酥285盒@253元、高玉鳳梨汁500瓶@100元，並以即期支票付款。
- 11月10日 向微熱公司賒購微熱鳳梨酥1,000盒@350元、微熱鳳梨汁700瓶@120元。
- 11月11日 宣告普通股現金股利每股1元及公司已發行之特別股現金股利。
- 11月14日 本日日出公司交付8日訂購商品並完成驗收入庫，餘款暫欠。
- 11月15日 本日為普通股及特別股現金股利除息日。
- 11月16日 公司以每股13元再發行庫藏股票2,000股，款項存入銀行。
- 11月18日 收到名間公司交來即期支票乙紙償還9月份全部貨欠，立即存入銀行。
- 11月20日 賒銷給中寮公司微熱鳳梨酥1,000盒@550元、日出鳳梨酥300盒@450元、微熱鳳梨汁1,000瓶@220元、日出鳳梨汁500瓶@200元。
- 11月24日 收到草屯公司通知本日以銀行電匯償還9、10月份之全部貨欠。
- 11月26日 中寮公司退回11月20日向本公司購買之微熱鳳梨汁10瓶，扣抵貨款。
- 11月29日 本日發放11月份員工薪資150,000元，由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。
- 11月30日 公司以每股11.5元再發行庫藏股票2,000股，款項存入銀行。
- 11月30日 公司註銷剩餘庫藏股票。
- 12月1日 9%可轉換公司債，按面額\$1,000發行，流通在外1,000張，每張可轉成普通股40股，每年1月1日及7月1日付息。其中500張本日轉換為普通股。
- 12月5日 本日為普通股及特別股現金股利發放日，款項由銀行存款支付。
- 12月19日 本公司退回向微熱公司購買微熱鳳梨酥20盒，扣抵貨款。
- 12月30日 本日發放12月份員工薪資150,000元，由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。

(1)請列印100年11、12月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：年底應調整事項如下：

- 1.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 2.本年度業務獎金合計250,000元，預計於101年1月20日由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。
- 3.已知10月底帳列之預付費用係公司於今年4月初承租店面使用二年之費用。請作預付費用之調整。
- 4.盤點文具用品尚餘1,344元。
- 5.公司房屋及建築折舊提列採直線法，估計耐用年限為20年，殘值為成本之一成。請提列房屋及建築之折舊。
- 6.帳列機器設備為同一套購入設備，採年數合計法提列折舊，估計耐用年限5年，殘值為15,000元。請提列機器設備之折舊。
- 7.調整應付公司債利息。
- 8.台中公司持有供交易之金融資產12月31日之公允價值為\$49,800,000。
- 9.經實際盤點倉庫存貨如下：

鳳梨酥	
品名	數量
微熱鳳梨酥	2,615 盒
日出鳳梨酥	1,640 盒
高玉鳳梨酥	855 盒
鳳梨汁	
品名	數量
微熱鳳梨汁	1,750 瓶
日出鳳梨汁	1,675 瓶
高玉鳳梨汁	1,780 瓶

- 10.期末淨變現價值評價如下：

鳳梨酥	
品名	單位淨變現價值
微熱鳳梨酥	380
日出鳳梨酥	310
高玉鳳梨酥	245
鳳梨汁	
品名	單位淨變現價值
微熱鳳梨汁	125
日出鳳梨汁	119
高玉鳳梨汁	110

*以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨。

- (1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：台中公司稅前會計淨利與申報所得稅之差異如下：

- 1.依所得稅法規定交際費列支限額為\$132,000。
- 2.利息收入中有\$150,000 為投資公債依法免稅。
- 3.存貨期末評價部分財務報表於本期認列費損，依稅法規定於銷售時申報減除。
- 4.持有供交易之金融資產為本年度期初購入，持有供交易之金融資產期末評價，財務報表上於本期認列費損或收益，依稅法規定於出售時申報。

除上列事項外，財務報表之認列基礎與稅法之規定無其他差異，期中曾暫繳預付所得稅，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

(1)請列印 100 年 12 月 31 日之綜合損益表。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：

(1)計算及列印下列 100 年度財務報表比率及相關數額，每一項目扣 2 分。(一年以 365 天計算，比率請以百分比表示，金額則以元表示，本題均計算至小數點 3 位，以下四捨五入)

財務比率	比率或金額	單位
1. 流動比率		倍
2. 應收帳款週轉率		次
3. 存貨週轉率		次
4. 營業週期		天
5. 毛利率		%
6. 總資產週轉率		次
7. 權益報酬率		%
8. 加權平均流通在外普通股股數		股
9. 基本每股盈餘		元/股
10. 稀釋每股盈餘		元/股
11. 100 年 12 月 31 日普通股每股帳面金額		元/股
12. 利息保障倍數(稅前息前)		倍

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



題組八

試題編號：14902-104208

試題編號：14902-104208

台中公司基本資料說明：

台中公司成立於民國97年6月4日，因業務增長自100年11月1日起採用含有進銷存、票據及營業稅模組之電腦系統，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.公司經營買賣水晶飾品，屬一般營業人。所經營項目之營業稅稅率為5%，統一發票依「營業人開立統一發票時限表」之規定時點開立，並於每兩個月申報並繳納營業稅。
- 3.除試題另有說明外，取具應稅憑證之加值型營業稅稅率為5%。進、銷項金額均包含加值型營業稅。
- 4.公司銷貨收款條件為1/10，n/80。
- 5.公司採曆年制，記帳基礎採先實後虛法。
- 6.除試題另有說明外，利息計算一年以365天為基礎。
- 7.期初不作轉回分錄。
- 8.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 9.截至100年10月31日止沒有庫藏股票交易。
- 10.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所使用之會計項目及截至100年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成期初開帳作業。

台中公司

試算表

民國100年10月31日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	4,500,000	
銀行存款	38,500,000	
應收票據	3,580,000	
應收帳款	12,500,000	
備抵呆帳－應收帳款		137,500
應收利息		
其他應收款	3,850,000	
預付所得稅	1,680,000	
存貨	6,161,000	
備抵存貨跌價		123,000
預付租金	696,000	
用品盤存	102,600	
進項稅額		
留抵稅額		
採用權益法之投資	8,390,000	
土地成本	17,500,000	

會計項目	借方餘額	貸方餘額
房屋及建築成本	8,000,000	
累計折舊—房屋及建築		720,000
機器設備成本	3,900,000	
累計折舊—機器設備		1,440,000
累計減損—機器設備		810,000
應收票據貼現負債		
應收票據貼現負債折價		
應付票據		1,032,000
應付帳款		6,500,000
應付薪資		
應付利息		
應付員工酬勞		
應付董監事酬勞		
銷項稅額		
應付營業稅		488,790
應付股利		1,800,000
其他應付款		
本期所得稅負債		
一年或一營業週期內到期長期借款		1,000,000
代收款		
長期借款		2,000,000
普通股股本		30,000,000
特別股股本		
待分配股票股利		3,000,000
資本公積—普通股股票溢價		6,000,000
資本公積—特別股股票溢價		
資本公積—庫藏股票交易		
法定盈餘公積		2,468,000
特別盈餘公積		
累積盈虧		13,743,730
庫藏股票		
銷貨收入		74,325,800
銷貨退回	500,000	
銷貨折讓	344,700	
銷貨成本	29,618,720	
薪資支出	4,537,800	

會計項目	借方餘額	貸方餘額
租金支出		
文具用品	43,000	
運費	176,000	
郵電費	115,000	
修繕費	32,000	
水電瓦斯費	253,000	
保險費	223,000	
交際費	458,000	
呆帳損失		
折舊		
利息收入		72,000
減損迴轉利益		
採用權益法認列利益之份額		
利息費用		
減損損失		
其他損失		
所得稅費用		
合計	145,660,820	145,660,820

銀行存款明細帳

子目	存款餘額	備註
華南銀行	29,220,000	除試題另有說明外，本公司有關銀行存款相關交易皆使用本帳戶。
花旗銀行	2,780,000	
彰化銀行	6,500,000	薪資由本帳戶支付

應收票據相關資料如下

發票人	金額	開票日	到期日
新竹公司	1,296,000	100.10.02	100.12.31
桃園公司	891,000	100.10.16	100.12.15
豐原公司	860,000	100.10.29	101.01.05
民雄公司	533,000	100.10.30	101.01.07

客戶欠款餘額

公司名稱	金額	備註
新竹公司	5,540,000	10/01銷貨
桃園公司	2,750,000	10/23銷貨
豐原公司	2,980,000	10/16銷貨
民雄公司	1,230,000	10/30銷貨

應付票據相關資料如下

受款人	金額	發票日	到期日
山明公司	300,000	100.08.29	100.12.19
水秀公司	250,000	100.09.29	101.01.19
四季公司	180,000	100.10.06	101.02.05
如春公司	302,000	100.10.29	101.02.19

供應商帳款明細

公司名稱	該公司給本公司所有進貨之付款條件	金額	備註
山明公司	2/15, n/60	2,250,000	9/25進貨
水秀公司	2/10, n/90	1,850,000	10/25進貨
蠡澤公司	2/10, n/30	1,200,000	10/30進貨
四季公司	2/20, n/90	450,000	10/15進貨
如春公司	2/10, n/80	750,000	10/29進貨

存貨明細帳

品名	數量	單位成本
皮卡丘	1,200 個	4,000
傑尼龜	225 個	1,800
小火龍	84 個	1,500
可達鴨	332 個	2,500

(1)請列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：11及12月份發生之交易事項如下（以下所有採購及銷售金額均含營業稅）：試根據下列交易事項登入傳票。（每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限）

- 11月1日 台中公司將新竹公司10月2日簽發之一張\$1,296,000，8%，90天期的票據及桃園公司10月16日簽發之一張\$891,000，8%，60天期的票據持向花旗銀行貼現並存入該行，貼現率為10%。（貼現採融資方式處理）
- 11月3日 銀行通知收到豐原公司匯入\$2,350,000償還貨欠。
- 11月6日 向蠡澤公司賒購皮卡丘400個，計\$2,100,000；傑尼龜150個，計\$275,625；小火龍36個，計\$62,370；可達鴨166個，計\$448,823。
- 11月7日 銀行通知收到新竹公司匯入\$5,540,000償還貨欠。
- 11月8日 賒銷給民雄公司皮卡丘650個，計\$7,234,500；傑尼龜325個，計\$1,535,625；小火龍48個，計\$231,840；可達鴨250個，計\$1,576,575。
- 11月10日 發放(分配)帳列之現金股利與普通股股票股利。現金股利由華南銀行存款支付。
- 11月11日 以每股\$24買回普通股150,000股，由華南銀行存款支付。
- 11月13日 向水秀公司賒購皮卡丘500個，計\$2,383,500；傑尼龜125個，計\$242,813；小火龍108個，計\$187,110；可達鴨372個，計\$980,406。
- 11月14日 開立即期支票償還山明公司全部貨欠。
- 11月15日 申報並以現金繳納9月及10月營業稅。
- 11月16日 向山明公司賒購皮卡丘580個，計\$2,222,850；傑尼龜70個，計\$137,078；小火龍72個，計\$119,448；可達鴨155個，計\$402,155。
- 11月18日 以每股\$27售出38,000股庫藏股票，款項匯入華南銀行。
- 11月21日 賒銷給新竹公司皮卡丘830個，計\$9,499,350；傑尼龜120個，計\$554,400；小火龍126個，計\$635,040；可達鴨450個，計\$2,723,490。
- 11月23日 現購辦公文具用品\$4,011並取具統一發票。
- 11月26日 公司業務經理宴請客戶至有職業性演唱之餐飲店用餐，以現金支付相關費用計\$25,875(含15%之營業稅)。
- 11月30日 本日發放11月份員工薪資總額\$430,000，由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。公司給付員工薪資時一律代扣下列款項：(1)假設所得稅6%；(2)勞保費為薪資總額的8.5%，其中80%由雇主負擔，20%由員工負擔。
- 12月3日 向山明公司賒購皮卡丘400個，計\$1,877,400；傑尼龜75個，計\$141,750；小火龍189個，計\$293,706；可達鴨125個，計\$331,406。
- 12月8日 賒銷給桃園公司皮卡丘1,200個，計\$13,129,200；傑尼龜60個，計\$296,100；小火龍189個，計\$992,250；可達鴨270個，計\$1,765,638。
- 12月12日 以每股\$20售出85,000股庫藏股票，款項匯入華南銀行。
- 12月15日 指撥保留盈餘\$2,000,000作為購置機器設備準備(請作正式分錄)。
- 12月16日 銀行通知台中公司，於11月1日貼現之桃園公司的票據拒付，並已將本金、利息和拒絕證書費\$110，從該行台中公司銀行帳戶扣除。
- 12月19日 銀行通知開立予山明公司應付票據兌現。
- 12月22日 向水秀公司賒購皮卡丘600個，計\$2,772,000；傑尼龜70個，計\$133,035；小火龍168個，計\$270,774；可達鴨270個，計\$703,647。
- 12月31日 銀行通知台中公司，於11月1日貼現之新竹公司的票據已付款。

(1)請列印100年11、12月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：年底應調整事項如下：

- 1.將進銷項稅額調整至應納稅額或留抵稅額。
- 2.12月份員工薪資總額\$450,000，預計於101年1月4日由銀行轉帳支付轉入各員工薪資存款帳戶。請作薪資及勞保費之調整。
- 3.10月底帳列之預付租金係公司於今年8月初承租店面使用一年之費用。請作預付費用之調整。
- 4.盤點文具用品尚餘\$38,560。
- 5.公司不動產、廠房及設備採直線法提列折舊。房屋及建築估計耐用年限為25年，殘值為\$0。帳列機器設備為同一套購入設備，估計耐用年限5年，殘值為\$300,000；帳列累計減損為99年底評估之減損(之前未產生減損)，100年底因評估其使用方式發生重大變動，預期將對公司產生有利之影響，且該機器可回收金額為\$1,800,000，預估耐用年限及殘值不變。請提列房屋及建築、機器設備之折舊，並作減損評估之調整分錄。
- 6.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 7.已知長期借款係公司於99年2月28日向土地銀行所借，年息4%，自借款滿兩年之日起分三年平均償還借款。每年8月31日及2月底由花旗銀行帳戶扣款利息費用(以月計息)。
- 8.經實際盤點倉庫存貨如下：

品名	數量
皮卡丘	980 個
傑尼龜	211 個
小火龍	294 個
可達鴨	450 個

- 9.期末淨變現價值評價如下：

品名	單位淨變現價值
皮卡丘	4,300
傑尼龜	1,840
小火龍	1,492
可達鴨	2,460

*以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨。

- 10.採用權益法之投資係公司於98年4月1日投資於矽谷公司之長期股權投資持股比例30%，矽谷公司100年度之淨利為\$1,780,000。請作採用權益法之投資相關之調整分錄。

(1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：

- 1.認列員工酬勞\$873,377及董監事酬勞\$436,689。
- 2.為簡化計算，假設公司稅前淨利無暫時性差異及永久性所得稅差異，期中曾暫繳預付所得稅，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

(1)請將上述認列分錄及所得稅分錄登入 100 年 12 月 31 日傳票後，並列印 100 年 12 月 31 日之資產負債表。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：

(1)請依下列格式編製並列印 100 年度之權益變動表。

公司於 100 年 6 月股東會決議盈餘分配：提列法定盈餘公積\$1,050,000、現金股利每股配發\$0.6、股票股利每 10 股配發 1 股、員工紅利\$567,000、董事監事酬勞\$458,000，此外無其他與權益相關交易。

(2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

台中公司
權益變動表

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣元

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		
100 年 1 月 1 日餘額							
100 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							
100 年度淨利							
購入及處分庫藏股票							
100 年 12 月 31 日餘額							



檢
題組九

試題編號：14902-104209

WDA

試題編號：14902-104209

台中公司基本資料說明：

本公司成立於民國92年6月1日，因業務增長自100年11月1日起採用含有進銷存、票據及營業稅模組之會計資訊系統，處理日常交易及會計業務。下列各問題之會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.本試題不考量營業稅。
- 3.公司採曆年制，記帳基礎採聯合基礎(先虛後實法)，預收預付已到期部份於期末一併調整。
- 4.除試題另有說明外，公司銷貨政策收款條件為2/15，1/30，n/60，EOM。
- 5.期初不作轉回分錄。
- 6.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 7.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所用之會計項目及截至100年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成開帳作業。

台中公司
試算表
民國100年10月31日

會計項目	借方餘額	貸方餘額
現金	1,350,418	
銀行存款	58,942,640	
應收票據	1,236,000	
應收帳款	11,511,000	
備抵呆帳—應收帳款		143,140
應收利息		
其他應收款		
預付所得稅	1,000,000	
存貨	2,040,500	
備抵存貨跌價損失		
預付貨款	5,000	
用品盤存	5,450	
預付保險費	72,000	
預付郵電費		
備供出售金融資產	785,333	
備供出售金融資產評價調整		14,940
房屋及建築成本	2,150,000	
累計折舊—房屋及建築		787,500
機器設備成本	200,000	
累計折舊—機器設備		85,000

會計項目	借方餘額	貸方餘額
累計減損—機器設備		20,000
辦公設備成本	262,144	
累計折舊—辦公設備		98,304
應付票據		630,000
應付帳款		2,016,000
應付利息		80,000
應付員工酬勞		
應付董監事酬勞		
其他應付款		
本期所得稅負債		
預收貨款		180,000
代收款		21,000
長期借款		1,000,000
存入保證金		11,926
普通股股本		30,000,000
資本公積—普通股股票溢價		5,000,000
法定盈餘公積		7,256,000
償債基金準備		300,000
擴充廠房準備		230,000
累積盈虧		15,063,422
備供出售金融資產未實現損益 ^{註1}	14,940	
銷貨收入		31,043,502
銷貨退回	157,700	
銷貨折讓	37,200	
利息收入		127,140
銷貨成本	12,619,938	
薪資支出	1,015,200	
租金支出		
文具用品	14,500	
運費	167,000	
郵電費	35,612	
修繕費	6,400	
廣告費	122,000	
水電費	29,232	
保險費	115,200	
交際費	52,923	
呆帳損失		

會計項目	借方餘額	貸方餘額
折舊		
利息費用	159,544	
所得稅費用		
備供出售金融資產未實現評價損益 ^{註2}		
合計	94,107,874	94,107,874

^{註1}屬“其他權益”

^{註2}屬“其他綜合損益”

應收票據相關資料如下

發票人	支票票據號碼	金額	收票日	到期日	付款銀行
大買家公司	Z5656780	230,000	100.06.21	100.12.15	合作金庫
大買家公司	Z5656824	126,000	100.10.01	100.10.31	合作金庫
特力屋公司	E7655454	180,000	100.10.31	101.01.31	兆豐金控
金銀島公司	A1234567	420,000	100.09.13	100.11.27	華南銀行
家樂福公司	J7654321	280,000	100.10.28	100.12.31	中信銀行

※收到應收票據後一律立即由銀行代收，存入帳戶

客戶應收帳款餘額

子目	金額	備註
大買家	1,630,000	10/29銷貨
家樂福	2,360,000	10/05銷貨
愛買	1,355,000	10/08銷貨
金銀島	4,320,000	9/27銷貨
特力屋	986,000	9/10銷貨
大潤發	860,000	10/16銷貨
雲林	--	

應付票據相關資料如下

受款人	票據號碼	金額	發票日(到期日)
虎牌公司	CK3300505	180,000	100.12.13
膳魔師公司	CK3300512	170,000	101.02.03
鍋寶公司	CK3300515	150,000	101.03.01
象印公司	CK3300518	130,000	100.11.24

供應商應付帳款餘額

子目	供應商給本公司所有進貨之付款條件	金額	備註
象印	2/10, n/30	650,000	10/27進貨
虎牌	2/10, n/30	255,000	10/30進貨

鍋寶	1/20 , n/30	661,000	10/30進貨
膳魔師	2/10 , n/30	450,000	10/29進貨



商品明細

保溫杯			
子目	數量	平均單位成本	金額
鍋寶保溫杯	380 個	500	190,000
膳魔師保溫杯	360 個	500	180,000
虎牌保溫杯	370 個	750	277,500
象印保溫杯	320 個	700	224,000
保溫瓶			
子目	數量	平均單位成本	金額
鍋寶保溫瓶	220 個	1,000	220,000
膳魔師保溫瓶	240 個	1,100	264,000
虎牌保溫瓶	250 個	1,300	325,000
象印保溫瓶	240 個	1,500	360,000

(1) 試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2) 請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

- 11月21日 以即期支票(CK3300526)償還虎牌公司全部貨欠。
- 11月22日 收到特力屋公司通知本日以銀行電匯償還9月份之全部貨欠。
- 11月24日 CK3300518支票到期沖減銀行存款。
- 11月26日 銀行通知收到大買家公司匯入貨款891,000元，經查為償還10月份貨欠。
- 11月27日 銀行通知託收票據兌現。
- 11月28日 家樂福公司通知本日匯入銀行10月份剩餘貨欠，經向銀行查證金額無誤。
- 11月29日 本日雲林公司宣告破產，經法務部門評估後確定該應收帳款無法收回。
- 11月30日 本日發放11月份員工薪資258,000元，由銀行轉帳撥付各員工薪資存款帳戶。
- 12月1日 現金增資12,000股普通股，每股價格\$18，另支付發行費用\$12,000(公司普通股每股面值\$10)，現金立即存入銀行。
- 12月4日 現銷給大潤發公司鍋寶保溫杯36個@680元、膳魔師保溫杯36個@660元、虎牌保溫杯36個@850元、象印保溫杯24個@800元、鍋寶保溫瓶36個@1,100元、膳魔師保溫瓶36個@1,250元、虎牌保溫瓶36個@1,400元、象印保溫瓶24個@1,650元，現金立即存入銀行。
- 12月9日 向膳魔師公司賒購膳魔師保溫杯184個@550元、膳魔師保溫瓶168個@1,050元。
- 12月13日 CK3300505支票到期沖轉銀行存款。
- 12月15日 銀行通知託收票據兌現。
- 12月18日 賒銷給愛買公司鍋寶保溫杯12個@680元、膳魔師保溫杯12個@660元、虎牌保溫杯12個@850元、象印保溫杯12個@800元、鍋寶保溫瓶12個@1,100元、膳魔師保溫瓶12個@1,250元、虎牌保溫瓶12個@1,400元、象印保溫瓶12個@1,650元。
- 12月24日 大買家公司通知本日以匯款方式支付10月份剩餘欠款，經向銀行查證金額無誤。
- 12月29日 本日發放12月份員工薪資計250,000元，由銀行轉帳撥付各員工薪資存款帳戶。
- 12月30日 現金168,000元存入銀行。

(1)請列印 100 年 11、12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：年底應調整事項如下：

- 1.本公司僅投保一項保險費，每年某月1日支付一年保險費，另知本年支付之保險費較去年支付之保險費漲20%。
- 2.盤點文具用品(內含郵票850元，購入時以郵電費入帳)尚餘3,680元。
- 3.公司建築物折舊提列採直線法，原估計耐用年限為20年，殘值50,000，98年底調整前發現建築物耐用年限尚可使用為11年，殘值不變。
- 4.帳列辦公設備為99年初購入之一整套設備，採用定率遞減法提列折舊，估計耐用年限6年，殘值為15,625元。
- 5.帳列機器設備係於97年初購入，折舊提列採直線法，估計耐用年限6年，殘值為20,000元，於98年底發生減損(該設備僅發生此一減損，亦未曾作減損迴轉利益)。
- 6.帳列備供出售金融資產係於96年10月31日購入之面額800,000元之公司債，債面利率5%，當時市場利率為6%，並於每年10月31日付息一次，溢折價攤銷採利息法；該公司債年底公允價值為\$765,000(帳列備供出售金融資產未實現評價損益皆為該公司債所產生)。
- 7.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 8.台中公司每二個月編製一次銀行存款往來調節表，試依據11~12月份銀行結單資料作應有之調節分錄。

11~12 月份銀行結單資料如下：

日期	摘要	存入	支出	餘額
100/10/31				59,446,000
100/11/01	現金存入	89,000		59,535,000
100/11/03	CK3300517 支票兌現		289,000	59,246,000
100/11/05	CK3300521 支票兌現		637,000	58,609,000
100/11/06	CK3300522 支票兌現		28,000	58,581,000
100/11/07	CK3300523 支票兌現		12,000	58,569,000
100/11/08	CK3300524 支票兌現		441,000	58,128,000
100/11/10	跨行匯入	1,323,000		59,451,000
100/11/18	支票兌現存入	4,320,000		63,771,000
100/11/21	CK3300526 支票兌現		501,568	63,269,432
100/11/22	跨行匯入	986,000		64,255,432
100/11/24	CK3300518 支票兌現		130,000	64,125,432
100/11/26	跨行匯入	891,000		65,016,432
100/11/27	A1234567 支票交換後存入	420,000		65,436,432
100/11/28	跨行匯入	999,900		66,436,332
100/11/30	員工薪資		258,000	66,178,332
100/12/01	現金存入	204,000		66,382,332
100/12/04	現金存入	272,640		66,654,972
100/12/15	Z5656780 支票交換後存入	230,000		66,884,972
100/12/24	跨行匯入	730,000		67,614,972
100/12/29	員工薪資		250,000	67,364,972

日期	摘要	存入	支出	餘額
100/12/31	J7654321 支票交換後存入	280,000		67,644,972
100/12/31	存摺利息	2,450		67,647,422
100/12/31	代扣電費(11~12 月份)		3,590	67,643,832
100/12/31	代扣長期借款利息(11~12 月份)		6,600	67,637,232

9.經實際盤點倉庫存貨如下：

保溫杯		保溫瓶	
品名	數量	品名	數量
鍋寶保溫杯	416	鍋寶保溫瓶	316
膳魔師保溫杯	388	膳魔師保溫瓶	288
虎牌保溫杯	435	虎牌保溫瓶	213
象印保溫杯	224	象印保溫瓶	144

10.期末淨變現價值評價如下：

保溫杯		保溫瓶	
品名	單位淨變現價值	品名	單位淨變現價值
鍋寶保溫杯	515	鍋寶保溫瓶	1,043
膳魔師保溫杯	526	膳魔師保溫瓶	1,060
虎牌保溫杯	755	虎牌保溫瓶	1,321
象印保溫杯	705	象印保溫瓶	1,481

*以成本與淨變現價值孰低且採逐項比較衡量期末存貨。

11.認列員工酬勞\$1,040,207、董監事酬勞\$1,040,207。

12.財務報表之認列基礎與稅法之規定無其他差異，期中曾暫繳預付所得稅，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

(1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。

(2)依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題：台中公司欲瞭解該公司 11 及 12 月份各客戶銷貨狀況，請列印下列報表：

1.客戶別銷貨利潤分析表，須含有客戶名稱、銷貨收入、銷貨成本、銷貨毛利及毛利率(以百分比表示計算至小數 2 位以下四捨五入)等欄位。

台中公司

11及12月份客戶別銷貨利潤分析表

100年11月1日~100年12月31日

客戶名稱	銷貨收入	銷貨成本	銷貨毛利	毛利率
.....				
.....				

.....				

2.存貨類別銷貨利潤分析表，須含有存貨類別、銷貨收入、銷貨成本、銷貨毛利及毛利率(以百分比表示計算至小數2位以下四捨五入)等欄位。

台中公司
11及12月份存貨類別銷貨利潤分析表
100年11月1日~100年12月31日

存貨類別	銷貨收入	銷貨成本	銷貨毛利	毛利率
鍋寶保溫杯				
膳魔師保溫杯				
虎牌保溫杯				
象印保溫杯				
保溫杯合計				
鍋寶保溫瓶				
膳魔師保溫瓶				
虎牌保溫瓶				
象印保溫瓶				
保溫瓶合計				

3.請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題：試列印下列資料：

1. 試依據上列資料編製並列印100年12月底銀行存款往來調節表(請依前述100年11月1日第8筆調整分錄之10月底銀行存款往來調節表格式作答)。(本小題共20分，每扣分項目2分，扣分上限20分)
2. 台中公司100年5月15日股東會決議現金股利每股1元、股票股利每股2元，於100年5月31日發放。該公司至100年10月31日止影響股東權益除本分配案外於100年6月1日購入庫藏股120,000股並於同年7月1日全數再出售，另於100年7月1日現金增資600,000股。
試依據上列資料計算100年度普通股加權平均流通在外股數及稅後淨利之每股盈餘(計算至小數點第2位，以下四捨五入)。(每一項目2分，共4分)
 - a.(100年度普通股加權平均流通在外股數_____)
 - b.(100年度稅後淨利之每股盈餘為_____)
3. 請將上述報表及結果，依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。



試題編號：14902-104210

台中公司基本資料說明：

本公司成立於民國92年6月1日，因業務增長自100年11月1日起採用含有進銷存、票據及營業稅模組之會計資訊系統，處理日常交易及會計業務。下列各試題會計處理相關事項如下：

- 1.存貨採永續盤存制，並按移動加權平均法計價，取得供應商折扣均以銷貨成本入帳。
- 2.交易均需考量營業稅5%，每二個月申報並繳納營業稅。
- 3.公司為一般營業人，統一編號為03768006，稅籍編號為123456789，營業稅率5%，每二個月申報並繳納營業稅。除試題另有說明外，發票均於交易當日開立。
- 4.公司採曆年制，記帳基礎採權責基礎(先實後虛法)，預收預付已到期部份於期末一併調整。
- 5.除試題另有說明外，本公司開立支票一律為第一銀行支票；所收取支票、客戶匯款一律由第一銀行活期存款帳戶代收。公司之第一銀行支票存款與銀行訂有透支契約，額度上限為\$3,000,000。
- 6.除試題另有說明外，公司銷貨政策收款條件為2/10，1/30，n/60。
- 7.期初不作轉回分錄。
- 8.除試題另有說明外，所有金額均計算至元位止(單位成本亦計算至元位)，元以下四捨五入。
- 9.會計(製表人)：accountant。

第一題：公司所使用之會計項目、100年1月1日及100年10月底止各帳戶餘額如下表所示，不得增設會計項目。試根據下列台中公司資料完成期初(10月)開帳作業。

台中公司

試算表

民國100年1月1日及100年10月31日

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
現金	351,253		228,972	
銀行存款	48,990,000		15,280,000	
應收票據	1,522,000		3,210,000	
應收帳款	17,568,000		36,210,000	
備抵呆帳—應收帳款		333,140		362,100
其他應收款				
存貨	6,026,100		3,911,297	
備抵存貨跌價				
預付貨款	5,000		50,000	
用品盤存	7,000		5,000	
預付費用	360,000			
進項稅額				
留抵稅額				
土地成本				

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
房屋及建築成本	3,300,000		3,300,000	
累計折舊—房屋及建築		594,000		594,000
機器設備成本	510,000		510,000	
累計折舊—機器設備		212,500		212,500
運輸設備成本				
累計折舊—運輸設備				
銀行透支				
應付票據		660,000		250,000
應付帳款		1,933,000		2,583,000
應付利息		80,000		60,000
本期所得稅負債				3,000,000
應納稅額		35,238		54,321
應付股利				
應付薪資				
銷項稅額				
其他應付款				
預收貨款		180,000		220,000
代收款		21,000		18,000
應付公司債				
應付公司債溢價				
長期借款		1,000,000		1,000,000
存入保證金		11,926		31,926
普通股股本		30,000,000		28,000,000
待分配股票股利				
資本公積—普通股股票溢價		5,000,000		4,000,000
法定盈餘公積		7,256,000		7,256,000
累積盈虧		15,063,422		15,063,422
銷貨收入		30,543,502		
銷貨退回	157,700			
銷貨折讓	37,200			
銷貨成本	12,619,938			
薪資費用	1,015,200			
租金費用				
文具用品				

會計項目	100年10月31日		100年1月1日	
	借方餘額	貸方餘額	借方餘額	貸方餘額
運費	167,000			
郵電費	35,612			
修繕費	6,400			
廣告費	138,000			
水電費	32,872			
保險費	11,649			
交際費	30,400			
呆帳損失				
折舊及折耗				
利息收入		27,140		
利息費用	59,544			
所得稅費用				
合計	92,950,868	92,950,868	62,705,269	62,705,269

銀行存款明細帳

子目	存款餘額	備註
第一銀行支存	5,310,000	
第一銀行活存	22,560,000	收取客戶貨欠專戶
彰化銀行活存	5,000	
華南銀行活存	21,115,000	支付薪資專戶

應收票據相關資料如下

發票人	支票票據號碼	金額	收票日	到期日	付款銀行
金寶公司	Z5656780	250,000	100.07.13	100.12.15	合作金庫
仁寶公司	E7655454	300,000	100.09.13	101.01.13	兆豐金控
和碩公司	A1234567	750,000	100.10.28	101.02.28	華南銀行
廣達公司	J7654321	222,000	100.06.21	100.12.23	中信銀行

客戶應收帳款餘額

子目	金額	備註
金寶	1,230,000	10/29銷貨
仁寶	3,160,000	10/12銷貨2,000,000 9/24銷貨1,160,000
和碩	5,355,000	9/08銷貨
光寶		
廣達	7,445,000	10/27銷貨
仁愛	250,000	1/10銷貨
瀚宇博	128,000	8/22銷貨

應付票據相關資料如下

受款人	票據號碼	金額	發票日(到期日)
技嘉公司	CK3300505	110,000	101.01.13
陽明公司	CK3300512	100,000	101.01.13
微星公司	CK3300515	250,000	101.03.01
兆豐公司	CK3300518	200,000	101.01.21

供應商應付帳款餘額

子目	該公司給本公司所有進貨之付款條件	金額	備註
技嘉	2/10, n/30	752,000	9/25進貨
陽明	2/10, n/30		
微星	2/10, n/30		
兆豐	1/20, n/30	861,000	10/30進貨
金像	2/10, n/30	320,000	9/26進貨

商品明細

手機			
子目	數量	平均單位成本	金額
HTC手機	150 支	6,000	900,000
Apple手機	230 支	9,000	2,070,000
SAMSUNG手機	120 支	3,180	381,600
NOKIA手機	70 支	4,130	289,100
平版電腦			
子目	數量	平均單位成本	金額
ASUS平版電腦	100 台	12,120	1,212,000
Apple 平版電腦	40 台	13,260	530,400
Acer 平版電腦	50 台	8,390	419,500
msi 平版電腦	30 台	7,450	223,500

(1)試列印電腦化起始日之餘額式試算表。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第二題：11~12月份發生之交易事項如下：(所有採購及銷售金額均不含營業稅)、(每一筆交易為一計分單位，每一筆交易可編傳票張數不限)

- 11月1日 本日公司發行五年期應付公司債交換自用乘人小汽車一部(耐用年限5年，殘值為17,591元)，票面利率9%，當時市場利率8%公司債，每年11月1日付息乙次，分期還本(每年付息時還本100,000)，發行價格\$512,591。
- 11月2日 賒銷給仁愛公司HTC手機2支@12,000元、Acer平版電腦3台@11,000元、msi平版電腦2台@16,500元。
- 11月3日 賒銷給金寶公司HTC手機30支@10,000元、Apple手機60支@15,000元、SAMSUNG手機20支@7,000元、NOKIA手機20支@8,500元、ASUS平版電腦50台@16,000元、Apple平版電腦20台@17,000元、Acer平版電腦30台@10,000元、msi平版電腦10台@16,000元。
- 11月5日 銀行通知收到廣達公司匯入5,880,000元，經查係為償還貨欠。
- 11月7日 以即期支票償還兆豐公司貨欠。
- 11月8日 向技嘉公司訂購HTC手機30支@6,000元、Apple手機60支@9,000元、SAMSUNG手機20支@3,180元、NOKIA手機20支@4,130元，並以現金預付訂金100,000元，進貨發票於交貨時一併開付。
- 11月9日 向微星公司訂購ASUS平版電腦50台@12,120元、Apple平版電腦20台@13,260元、Acer平版電腦30台@8,390元、msi平版電腦10台@7,450元，並以二個月後到期支票(票號CK3300520)預付訂金120,000元，雙方言明統一發票於交貨時一併開付。
- 11月10日 以即期支票償還金像公司全部貨欠。
- 11月12日 本日微星公司交付9日訂購商品並完成驗收入庫，餘款以二個月後到期支票(票號CK3300521)支付。
- 11月14日 本日技嘉公司交付8日訂購商品並完成驗收入庫，餘款暫欠。
- 11月15日 申報並以現金繳納9月及10月營業稅。
- 11月16日 賒銷給瀚宇博公司HTC手機10支@9,800元、Apple手機20支@14,500元、SAMSUNG手機15支@6,900元、NOKIA手機5支@8,500元、ASUS平版電腦5台@14,000元、Apple平版電腦3台@16,000元、Acer平版電腦3台@10,000元、msi平版電腦3台@16,000元。
- 11月17日 公司每股面額10元，本日宣告股票股利每股1元及現金股利每股1元。
- 11月18日 收到和碩公司交來即期支票乙紙償還9月份全部貨欠，立即存入銀行。
- 11月20日 賒銷給廣達公司HTC手機10支@10,000元、Apple手機10支@15,000元、SAMSUNG手機10支@7,000元、NOKIA手機10支@8,500元、ASUS平版電腦5台@16,000元、Apple平版電腦5台@17,000元、Acer平版電腦5台@10,000元、msi平版電腦10台@16,000元。
- 11月23日 收到仁寶公司通知本日以銀行電匯償還9月份之全部貨欠。
- 11月24日 以即期支票償還技嘉公司全部貨欠。
- 11月25日 賒銷予廣達公司ASUS平版電腦15台、Apple平版電腦13台、Acer平版電腦8台及msi平版電腦5台，銷售價格同前次交易價。
- 11月26日 銀行通知收到金寶公司匯入貨款792,000元，經查為償還10月份貨欠。
- 11月27日 廣達公司退回25日向本公司多購之Apple平版電腦3台，扣抵貨款。

- 11月28日 廣達公司通知本日匯入10月份剩餘貨欠，經向銀行查證金額無誤。
- 11月29日 本日仁愛公司宣告破產，經法務部門評估後確定該應收帳款無法收回。
- 11月30日 本日發放11月份員工薪資105,000元，由銀行轉帳撥付各員工薪資存款帳戶。
- 12月1日 本日公司發放先前宣告之股票股利及現金股利(由華南銀行帳戶撥付)。
- 12月5日 現銷給光寶公司HTC手機20支@9,500元、Apple手機40支@14,000元、SAMSUNG手機25支@6,800元、NOKIA手機25支@8,000元、ASUS平版電腦30台@15,000元、Apple平版電腦5台@16,500元、Acer平版電腦25台@9,600元、msi平版電腦5台@15,000元。
- 12月10日 向陽明公司賒購HTC手機12支@6,300元、Apple手機20支@7,875元、SAMSUNG手機30支@3,180元、NOKIA手機20支@4,250元，ASUS平版電腦55台@11,500元、Apple平版電腦51台@12,500元、Acer平版電腦39台@8,390元、msi平版電腦45台@7,400元。
- 12月11日 賒銷給瀚宇博公司HTC手機15支@11,000元、Apple手機15支@15,300元、SAMSUNG手機12支@7,600元、NOKIA手機12支@8,500元、ASUS平版電腦6台@16,000元、Apple平版電腦10台@17,000元、Acer平版電腦15台@10,000元、msi平版電腦10台@16,000元。
- 12月15日 銀行通知託收票據兌現。
- 12月19日 本公司退回向陽明公司購買之SAMSUNG手機10支、Acer平版電腦13台，扣抵貨款。
- 12月21日 仁愛公司經破產清算後，收到清算人所分配剩餘財產15,231元，並於當日匯入銀行。
- 12月23日 銀行通知託收票據兌現。
- 12月24日 金寶公司通知本日以匯款方式支付10月份欠款。
- 12月28日 以即期支票\$2,100,000向台灣公司購買土地一塊，另開立即期支票\$50,000支付交易稅捐。
- 12月29日 本日發放12月份員工薪資及本年度業務獎金合計250,000元，由銀行轉帳撥付各員工薪資存款帳戶。

(1)請列印 100 年 11、12 月份之平時交易日記簿。

(2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第三題：年底應調整事項如下：

- 1.將進銷項稅額調整至應納稅額或留抵稅額。
- 2.已知10月底帳列之預付費用係公司於今年5月初首次承租店面租期一年之費用。請作預付費用之調整。
- 3.盤點文具用品尚餘2,677元。
- 4.公司房屋及建築折舊提列採直線法，估計耐用年限為20年，殘值為成本之一成。請提列房屋及建築之折舊。
- 5.帳列機器設備為同一套購入設備，採用年數合計法提列折舊，估計耐用年限4年，殘值為10,000元。請提列機器設備之折舊。
- 6.運輸設備採用年數合計法提列折舊，請提列運輸設備之折舊。
- 7.公司呆帳之提列係按期末應收帳款餘額1%計提。
- 8.已知長期借款係公司於98年10月1日向華南銀行所借，年息6%，每年1月1日、4月1日、7月1日及10月1日由華銀帳戶扣款三個月利息費用。
- 9.請作應付公司債利息之調整。
- 10.經實際盤點倉庫存貨如下：

手機類		平版電腦類	
品名	數量	品名	數量
HTC手機	105 支	ASUS平版電腦	94 台
Apple手機	165 支	Apple 平版電腦	57 台
SAMSUNG手機	78 支	Acer 平版電腦	17 台
NOKIA手機	37 支	msi 平版電腦	40 台

- 11.期末淨變現價值評價如下：

手機類		平版電腦類	
品名	單位淨變現價值	品名	單位淨變現價值
HTC手機	6,000	ASUS平版電腦	12,120
Apple手機	9,000	Apple 平版電腦	13,260
SAMSUNG手機	3,200	Acer 平版電腦	8,390
NOKIA手機	4,130	msi 平版電腦	7,450

*以成本與淨變現價值孰低且按個別項目衡量期末存貨。

- (1)請列印 100 年 12 月 31 日之調整事項日記簿。
- (2)依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第四題:台中公司財務報表之認列基礎與稅法之規定無其他差異，請依我國現行所得稅法稅率計算，作「所得稅費用」之調整分錄。

- (1)請列印 100 年 12 月份銀行存款、應收帳款及應付帳款各子目或明細帳(亦可以客戶或供應商對帳單帳代替，若該子目為零也須列印)。
- (2)請將上述報表依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。

第五題:台中公司於 100 年 1 月 10 日曾辦理現金增資，股本無其他股權變化，請依下列格式編製台中公司 100 年度之現金流量表：

台中公司 現金流量表 100 年度		
來自營業活動之現金流量		
自客戶之現金收取	XXX	
支付進貨供應商之現金	XXX	
薪資費用付現數	XXX	
其他營業費用付現數	XXX	
自營運產生之現金	XXX	
.....	XXX	
.....	XXX	
.....	XXX	
來自營業活動之淨現金流入		XXX
來自投資活動之現金流量		
.....		
來自投資活動之淨現金流入		XXX
來自籌資活動之現金流量		
.....		
.....		
來自籌資活動之淨現金流出		XXX
現金及約當現金淨增加數		XXX
年初現金及約當現金餘額		XXX
年底現金及約當現金餘額		XXX

- (1)依直接法編製並列印 100 年度現金流量表(應收票據及應付票據皆因營業活動而發生，支付之利息及收取之利息為損益決定之一部分，支付之股利為取得財務資源之成本)。
- (2)請依「輸出用檔案」規定，存檔於術科測試辦理單位所提供之隨身碟。