

100年度功名網際模擬會考試題

高考三級

第一階段

會計學(二)

功名文教機構



www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw www.exschool.com.tw

注意：可以使用電子計算器。

不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在申論試卷上，於本試題上作答者，不予計分。需詳列計算過程，否則不予計分。

甲、申論題部份：(50分)

一、乙公司3月底銀行對帳單餘額為\$476,000，3月底在途存款為\$20,500，未兌現支票\$44,000將於4月中兌現。銀行對帳單記錄顯示：乙公司4月份存入金額為\$102,000，支出金額為\$140,900，4月份在途存款為\$31,400，有未兌現支票\$54,300。

試作：

- (一) 計算乙公司4月份正確的收入金額。(3分)
- (二) 計算乙公司4月份正確的支出金額。(3分)
- (三) 4月底銀行對帳單餘額。(3分)

二、台北公司08年10月1日以分期付款方式，銷售機器一部予台南公司。該機器之成本為\$400,000，現金價為\$500,000，分期付款價則為頭期款\$75,132加24期分期款，該分期款自08年11月1日起每月1日收取現金\$20,000。此筆銷貨之隱含利率為月息1%。假設台北公司之存貨會計處理採用永續盤存制，分期付款銷貨按財務會計準則公報第32號「收入認列之會計處理準則」(即採普通銷貨法)認列收入，試作：

- (一) 08年度與此項銷售相關之所有分錄。(14分)
- (二) 08年底資產負債表中，本項分期付款銷貨之應收帳款帳面價值。(5分)
- (三) 08年度損益表中，本項分期付款銷貨所表達之損益項目及金額。(6分)

三、台中公司採用零售價法，99年有關存貨資料如右：

試計算：

- (一) 期末存貨零售價。(4分)
- (二) 平均成本零售價法之成本率。(4分)
- (三) 平均成本與淨變現價值孰低零售價法(傳統零售價法)之成本率。(4分)
- (四) 先進先出法下，本期進貨之成本率。(4分)

附註：(二)~(四)之成本率計算四捨五入至小數點第三位。

	成本	零售價
存貨1月1日	\$ 34,000	\$ 54,000
進貨	153,600	206,000
進貨折扣	3,600	
進貨退出	6,000	9,600
進貨運費	24,000	--
淨加價	--	60,000
淨減價	--	18,000
銷貨		228,000
銷貨退回		4,000
銷貨折扣		2,200

乙、測驗題部份：(50分)(每題2.5分)

01. 依據我國的財務會計準則公報，下列何者為財務報表之主要品質特性？

- (A) 可瞭解性、攸關性、可靠性與比較性
- (B) 穩健性、時效性、權責基礎與繼續經營假設
- (C) 攸關性、可靠性、穩健性與時效性
- (D) 可瞭解性、比較性、權責基礎與繼續經營假設

- 02.鹿港公司03年銷貨收入300,000元，期初與期末的應收帳款分別為32,000元及35,500元。該公司於03年沖銷壞帳1,500元。鹿港公司現銷及應收帳款收現之合計金額若干？
 (A)296,500元 (B)295,000元 (C)303,500元 (D)302,000元
- 03.下列關於資產負債表的敘述，何者不正確？
 (A)報導企業的內在真實價值 (B)報導企業的流動性 (C)反映企業的財務結構 (D)彙總企業的財務狀況
- 04.甲公司本年底部分資產資料如下：
 (1)銀行活存\$600,000 (2)零用金\$36,000 (3)銀行定存（已質押）\$350,000 (4)銀行支存\$28,000
 (5)遠期票據\$120,000 (6)郵政匯票\$77,000 (7)保證金\$11,000 (8)保付支票\$37,000依據此等資料，
 該公司本年底現金餘額應為：
 (A)\$741,000 (B)\$778,000 (C)\$789,000 (D)\$1,128,000
- 05.雲林公司於08年1月1日向銀行以年息11%借入\$1,000,000，依借款合同，雲林公司必須維持\$100,000的補償性存款餘額，銀行對該餘額將按5%計息。試計算雲林公司借款的實質利率。
 (A) 10% (B) 11% (C) 11.67% (D) 12%
- 06.公司於5月1日賒銷商品一批給其客戶，商品的售價為\$200,000，約定付款條件為2/10、1/20、n/30，客戶於5月8日退回\$40,000的商品給公司，並且在5月15日償還半數貨款，試計算銷貨折扣的金額。
 (A)\$800 (B)\$1,600 (C)\$1,800 (D)\$3,200
- 07.甲公司第1年1月1日收到客票乙紙，面額\$50,000，票面利率10%，第1年12月31日到期時一併收取本金及利息。甲公司於第1年4月1日持該客票向往來銀行貼現，貼現利率為12%，則貼現損失金額若干？
 (A)\$4,950 (B)\$3,700 (C)\$1,250 (D)\$1,200
- 08.甲公司X5年4月有關應收帳款之資訊如下：
 應收帳款之現金收現數 \$70,000，現金銷貨 \$60,000，應收帳款餘額-X5年4月1日 \$160,000，應收帳款餘額-X5年4月30日 \$148,000，甲公司X5年4月5日應收帳款壞帳沖銷金額\$10,000，其中\$4,000於X5年4月28日又收回。甲公司採備抵法處理壞帳，請問甲公司X5年4月銷貨總額為何？
 (A)\$122,000 (B)\$124,000 (C)\$128,000 (D)\$132,000
- 09.甲公司X1年1月31日帳載銀行存款餘額為\$50,000，但銀行寄來之對帳單顯示該日之存款餘額為\$60,000，經核對後發現有下列事項係屬未達帳：在途存款\$3,000，銀行手續費\$100，利息收入\$50，銀行代扣稅款 \$900，請問流通在外之未兌現支票金額為若干？
 (A)\$14,050 (B)\$13,950 (C)\$12,150 (D)\$12,050
- 10.乙公司X1年底應收帳款餘額為\$4,000,000，備抵壞帳餘額\$40,000。乙公司X2年度的銷貨情況如下：
 賒銷\$8,000,000，帳款收現\$7,400,000，另有\$140,000帳款無法收回而沖銷，估計X2年底應收帳款約有3%無法收回，該公司X2年度應認列之壞帳費用為？
 (A)\$33,800 (B)\$93,800 (C)\$133,800 (D)\$233,800
- 11.有關原物料存貨之期末跌價損失，下列敘述何者正確？
 (A)如果製成品未產生跌價損失，則供該製成品生產使用之原物料即使成本超過淨變現價值，也無需認列跌價損失
 (B)如果製成品產生跌價損失，則表示供該製成品生產使用之原物料未來經濟效益已減損，故需認列跌價損失
 (C)如果在製品產生跌價損失，則表示供該在製品生產使用之原物料未來經濟效益已減損，故需認列原物料之跌價損失
 (D)只要原物料之成本高於淨變現價值就需認列跌價損失，無需考慮其製成品或在製品是否已產生跌價損失
- 12.甲公司第8年進銷記錄顯示：期初存貨\$550,000，全年進貨\$2,450,000，全年銷貨\$2,800,000。甲公司維持10%毛利率。期末存貨按盤點數量計算之金額為\$175,000，由於跡象顯示存貨遭竊，請協助甲公司估計可能遭竊存貨金額：

- (A)\$25,000 (B)\$200,000 (C)\$305,000 (D)\$480,000

13. 公司期末帳列期末存貨\$90,000，經會計師查核，發現以下疑問：

- (一)當年度進貨漏記\$40,000，但已包含在期末存貨中。
 (二)起運點交貨之在途進貨\$30,000，商品未包含在期末存貨中。
 (三)寄銷在他公司尚未出售的商品成本\$10,000，未包含於期末存貨中。
 (四)目的地交貨之在途進貨\$40,000，12月底已起運，但尚未送達公司，故未包含於期末存貨中。
 (五)承銷他公司之商品成本\$15,000尚未出售，已列入公司期末存貨中。

試計算公司正確期末存貨金額。

- (A) \$100,000 (B)\$115,000 (C)\$130,000 (D)\$150,000

14. 甲公司期末應收帳款帳齡分析表顯示，期末應收帳款的淨變現價值為\$2,000,000。其他資料如下：

備抵壞帳（期初）\$ 240,000，本年沖銷之帳款 135,000，期末應收帳款餘額 2,425,000，本年重新收回已沖銷帳款 60,000，試問甲公司本年度認列之壞帳費用金額為：

- (A)\$260,000 (B)\$270,000 (C)\$280,000 (D)\$320,000

15. 下列對於長期工程合約的描述，何者為正確？

- (A)長期工程合約如估計發生損失時，在完工百分比法下，應依完工比例承認損失
 (B)長期工程合約如估計發生損失時，在全部完工法下，應依完工比例承認損失
 (C)長期工程合約如估計發生損失時，在全部完工法下，應於完工時承認損失
 (D)長期工程合約如估計發生損失時，在全部完工法下，應立即認列全部損失

16. 揚信公司存貨採定期盤存制，X8年底結帳後，發現下列期末存貨錯誤：X6年期末存貨低估\$30,000；X7年期末存貨高估\$80,000；X8年期末存貨高估\$30,000。若結帳後X8年底帳列保留盈餘為\$600,000，稅率為25%，則X8年底正確保留盈餘為：

- (A)\$562,500 (B)\$572,500 (C)\$577,500 (D)\$637,500

17. 立中建設公司於07年初簽訂一份長期工程合約，合約價款為\$5,700,000，預期2年完工。該公司長期工程合約之會計處理係採完工比例法，完工比例之衡量採工程成本比例法計算。其他相關資訊如右：立中建設公司07年的工程利益為何？

	07年	08年
每年實際工程成本	\$1,550,000	\$2,800,000
估計至完工尚須投入成本	3,100,000	-
已開帳單工程款	2,500,000	3,200,000
實際收現金額	2,000,000	3,700,000

- (A)\$350,000 (B)\$450,000 (C)\$550,000 (D)\$650,000

18. 甲公司在會計年度末，將應包含於期末存貨之商品金額\$10,000未列入期末存貨中，且這些賒購商品並未記錄於本年度進貨之會計記錄中。請問這項錯誤對甲公司當年度之影響：

- (A)低估期末存貨、銷貨成本與保留盈餘
 (B)低估可供銷售之商品成本、銷貨成本與淨利
 (C)低估期末存貨、可供銷售之商品成本與保留盈餘
 (D)淨利、營運資金與保留盈餘均無影響

19. 甲公司於06年12月1日將成本\$20,000的存貨作價\$25,000賣給乙公司，並簽約於2個月後按\$28,000將該批貨品買回，此項交易對甲公司06年12月1日的損益影響金額為：

- (A)淨利增加\$2,000 (B)淨利增加\$5,000 (C)淨利增加\$8,000 (D)\$0

20. 第一公司X1年12月31日認列存貨跌價損失前，相關資料如右：請問第一公司X1年底應認列之存貨跌價損失為若干？

- (A) \$1,500 (B)\$2,000
 (C)\$2,500 (D)\$4,000

存貨	帳列成本	淨變現價值	重置成本	說明
製成品 - 甲	\$10,000	\$10,500	\$ 8,500	由原料 - 甲加工
製成品 - 乙	25,000	24,000	26,000	由原料 - 乙加工
原料 - 甲	5,000	?	4,000	專供製成品 - 甲使用
原料 - 乙	7,000	?	6,500	專供製成品 - 乙使用
合計	\$47,000	\$34,500	\$45,000	