

國立中壢高商 105 學年度 校內會計競賽 高二組 試題卷

一、選擇題(每題 1 分，共 20 分)

1. 企業宣告並發放普通股股票股利會產生的影響，下列錯誤者有幾項？ (1)權益不變和股本不變 (2)權益減少和普通股股數增加 (3)權益不變和普通股每股帳面金額減少 (4)保留盈餘減少和普通股每股帳面金額不變 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
2. 下列敘述，正確者有幾項？ (1)以股票交換土地，應以土地之帳面金額，作為土地之成本 (2)公司宣告分配現金股利時，將使資產減少 (3)宣告並發放預付股息，會使權益減少 (4)清算股利的發放，一定會減少股本金額 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
3. 下列關於償債基金與償債基金準備之敘述，錯誤者有幾項？ (1)償債基金有實際提存資產 (2)償債基金準備於債務償還後，需轉回累積盈虧 (3)兩者提列金額，必須一致 (4)前者，限制盈餘不得分配股利；後者，限制現金的用途。(A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項
4. 下列關於股票股利及股票分割之比較，正確者有幾項？ (1)股票股利及股票分割對權益總額均無影響 (2)股票股利及股票分割對股本總額均會增加 (3)股票股利及股票分割皆使流通在外股數增加 (4)股票股利使保留盈餘減少，股票分割會使每股帳面價值減少 (A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項
5. 下列有關盈餘之敘述，錯誤者有幾項？(1)追溯適用及追溯重編之影響數借項金額會減少保留盈餘 (2)保留盈餘的最優先分配順序為彌補虧損 (3)提撥法定盈餘公積後，未分配盈餘不變 (4)保留盈餘的最大來源為本期淨利 (A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項
6. 下列項目何者可列為權益減項類者，有幾項？ (1)預付股息 (2)庫藏股票 (3)已認股本 (4)應收股款 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
7. 下列有關敘述，錯誤者有幾項？ (1)每股盈餘一定是正數 (2)每股帳面金額的計算，其分母為流通在外加權平均股數 (3)本益比愈大愈好 (4)應付財產股利永遠以公允價值入帳 (5)出售庫藏股票，一定會使權益增加 (A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項
8. 下列項目有幾項以股票的面額入帳？(1)已認股本 (2)股本 (3)應收股款 (4)庫藏股票 (5)待分配股票股利 (A)四項 (B)三項 (C)二項 (D)一項
9. 下列有幾項屬於現金及約當現金：①零用金、②六個月後到期的商業本票、③即期支票、④偽鈔、⑤郵票、⑥即期銀行本票、⑦作為流動負債質押品的定期存單 (A)三項 (B)四項 (C)五項 (D)六項
10. 下列敘述錯誤的有幾項？①在途存款為銀行已借記存款增加而公司尚未貸記之交易②未兌現支票為公司已減少存款記錄而銀行尚未入帳③保付支票為銀行保證付款的支票④編製銀行往來調節表後，公司須針對表內所有調節項目作成分錄⑤未兌現的保付支票無須列入調節表內⑥調節表所列事項均為錯誤事項(A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
11. 月底之帳載銀行存款餘額與銀行結單餘額不符，經核對後發現差異如下：①月底送存\$10,000，銀行尚未入帳、②未兌現支票\$16,000、③公司所開支票\$38,000，公司誤記為\$83,000、④存款不足退票\$40,000、⑤銀行代扣水電費，公司尚未入帳。上述差異，在由公司帳上餘額調整至銀行結單餘額的銀行調節表上列為加項者有幾項？ (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
12. 下列敘述，何者正確？ (A)「應收票據貼現負債折價」為應收票據貼現負債之減項帳戶 (B)不付息票據，其現值等於面值 (C)實際發生之呆帳若超過已提列之備抵呆帳，係屬於會計錯誤 (D)呆帳之估計，資產負債表法與綜合損益表法均為稅法所允許採用
13. 甲仙公司於 02 年初因銷售商品取得面值\$16,854，二年期不付息票據乙紙，當時市場利率年息 6%，甲仙公司取得票據時，其會計處理為何？ (A)借記應收票據\$15,000 (B)貸記應收票據\$16,854 (C)貸記銷貨收入\$16,854 (D)貸記應收票據折價\$1,854
14. 下列有關應收票據之敘述何者正確？ (A)應收票據折價應列流動負債 (B)應收票據期末無須估列呆帳損失 (C)票據係經由營業產生者，應以「面值」入帳 (D)票據由非營業產生者，應以「現值」入帳
15. 下列敘述何者錯誤？ (A)我國稅法規定，已沖銷之帳款再度收回列「其他收入」 (B)期末調整後，呆帳損失與備抵呆帳帳戶餘額相同，借貸方向相反 (C)已沖銷呆帳又再度收回時，將減少財務報表之應收帳款淨額 (D)應收票據辦理貼現將使公司產生一筆流動負債
16. 期初存貨多計\$3,000，期末存貨多計\$5,000，本期淨利未更正前為\$30,000，若錯誤未更正，則對次期淨利與保留盈餘的影響分別為 (A)前者多計\$5,000，後者少計\$5,000 (B)前者少計\$5,000，後者多計\$5,000 (C)前者多計\$5,000，後者無影響 (D)前者少計\$5,000，後者無影響

17. 下列關於三種存貨流動假設：先進先出法、加權平均法、移動平均法，敘述正確有幾項？①物價下跌時，最能達到避稅效果者為先進先出法 ②就資產負債表觀點來看，最符合資產評價者為加權平均法 ③採先進先出法計算期末存貨時，在實地盤存制與永續盤存制之下，兩者所求得之結果相同 ④物價上漲時，移動平均法之淨利最低 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
18. 採零售價法估計存貨時，下列敘述何者正確？ (A)零售價法不同，期末存貨零售價亦不同 (B)零售價法以當期成本率估計本期期末存貨，毛利法則以過去毛利率率估計本期期末存貨 (C)製造業適用零售價法 (D)毛利率法與零售價法在計算期末存貨時，都不必考慮銷貨折讓
19. 下列有關定期盤存制與永續盤存制的敘述，何者正確？ (A)兩者在銷貨時皆須記錄銷貨成本 (B)永續盤存制需等盤點後方可結出銷貨成本之金額 (C)當存貨有損耗、被竊或記錄錯誤時，兩者都能推算出存貨盤盈或盤虧 (D)兩者在每年都須進行實地盤點
20. 永續盤存制下，下列有幾項使銷貨成本增加？ ①評價時存貨成本高於淨變現價值 ②存貨盤盈 ③存貨之毀損或過時 ④出售商品 (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項

二、計算題(每格 2 分，共 40 分)

1. 06 年初公司帳上虧損\$20,000，06 年度稅前純益\$175,000，依我國所得稅法規定繳納營所稅後。則 06 年度應提列法定盈餘公積為多少？
2. 甲公司 01 年初以每股\$25 (面額\$10) 發行 6,000 股普通股，年中以每股\$27 買回庫藏股票 3,000 股，爾後先以 1,000 股以每股\$30 出售，再以每股\$26，出售 1,000 股，最後註銷 1,000 股，若以成本法處理，則以上四項庫藏股票交易對權益總額之影響為何？ (請註明增加或減少數額，否則不予計分)
3. 南科公司發行普通股\$300,000 及 10% 累積部分參加特別股\$200,000；公司已積欠股利一年，本年度發放股利\$200,000，若普通股欲分得\$140,000，則特別股可部分參加至多少比率？
4. 旺宏公司 02 年初流通在外普通股 100,000 股，3 月 1 日發放 10% 股票股利，4 月 1 日購買庫藏股 300 股，10 月 1 日現金增資發行普通股 20,000 股，11 月 1 日普通股分割，1 股分割為 2 股，該公司 02 年度稅後淨利\$352,325，於 01 年初曾按面值發行 8% 累積特別股 10,000 股，每股面值\$10，01 及 02 年都不發放股利，02 年底股票市價為\$33。試求算 02 年該股票之每股盈餘為多少？
5. 承上題，旺宏公司 02 年度的本益比為多少？
6. 03 年底權益內容如下：

普通股股本 (每股面額\$10)	\$600,000
特別股股本 (8% 累積，每股面額\$10，贖回價格\$13)	200,000
資本公積—特別股股票溢價	60,000
保留盈餘	240,000
庫藏股票 (每股成本\$12)	60,000

特別股，01、02 年股利未發放。03 年股利也預定不發放

試求算 03 年底普通股之每股帳面金額？(請計算至小數第 2 位)

7. 泰山公司於 04 年 6 月 15 日經股東會通過，將其土地作為財產股利分配給股東，當時公司之累積盈虧為\$2,000,000，待分配資產土地的成本及帳面金額皆為\$500,000，分配工作至 05 年 4 月 1 日全部完成。若土地的分配成本為\$0，土地的公允價值如下：
 - 04 年 6 月 15 日：\$850,000
 - 04 年 12 月 31 日：\$1,000,000
 - 05 年 4 月 1 日：\$1,100,000
 試計算處分土地的損益為何？(請註明損或益，否則不予計分)
8. 新竹公司 9 月 30 日銀行存款調節表列示：公司帳面餘額\$84,000、在途存款\$11,500、未兌現支票\$17,500、手續費\$90、代收票據\$16,000 及真實餘額\$99,910，10 月份資料如下：

項目	存款	支票	手續費	代收票據	存款餘額
公司記錄	\$175,000	\$197,500	\$150	\$20,000	?
銀行對帳單	181,000	205,000	200	15,000	?

試計算 10 月底之銀行存款的真實餘額。

9. 本公司 12 月 31 日現金有關資料如下：活期存款\$150,000，零用金\$2,000，依法專供廠房擴充用之現金\$200,000(預計三年後支付)。上列活期存款中有\$50,000 係依 12 月 31 日短期貸款合約中之借款回存，該款項本公司依法不得動用，則 12 月 31 日資產負債表中應列示之「現金及約當現金」為多少?
10. 公司定額零用金為\$12,500，已支付電話費\$3,000、旅費\$5,000 及文具用品\$2,500，盤點手存零用金尚餘\$2,050，則撥補日之分錄對總損益之影響金額為多少?(請註明減少或增加)
11. 丙公司售出商品一批，以淨額法入帳，付款條件： $\frac{1}{10}$ ， $\frac{n}{20}$ ，出售日借記應收帳款\$48,500，分別於第 10 天、第 20 天各收取 $\frac{1}{2}$ 帳款，該批銷貨共收取現金\$49,250。試求 10 天內還款的折扣率多少?
12. 承上題，若商品定價為成本的 125%，則本次銷貨可增加多少淨利?
13. 幼捷公司 03 年期末應收帳款餘額及評估減損內容如下：

	應收帳款餘額	評估減損(備抵呆帳)金額
重大客戶甲	\$200,000	\$3,000
重大客戶乙	280,000	2,000
重大客戶丙	120,000	
其他客戶應收帳款	500,000	
合計	\$1,100,000	

根據過去經驗一般客戶群組的呆帳比率為 1%，若調整前備抵呆帳借餘\$2,800，則 03 年期末提列呆帳金額為多少?

14. 立良公司於 01 年初收到三年期不付息票據，當時市場利率 10%，今知 01 年底認列利息收入之分錄如下：
- | | |
|----------|--------|
| 長期應收票據折價 | 10,000 |
| 利息收入 | 10,000 |
- 則 02 年底資產負債表中應收票據的帳面金額?

15. 公司存貨計價方法原採先進先出法，07 年決定改按加權平均法，相關資料如下：

項目	先進先出法	加權平均法
06 年期末存貨	\$150,000	\$180,000
07 年期末存貨	168,000	210,000

若 07 年公司保留盈餘為\$90,000，經此一存貨計價方法改變後，則該公司 07 年底保留盈餘之金額?

16. 公司 03 年帳列淨利\$90,000，03 年底帳列保留盈餘為\$50,000，結果 04 年中經會計師查核過去存貨記錄時發現三項存貨錯誤：01 年期末存貨低估\$3,000，02 年期末存貨高估\$20,000，03 年期末存貨低估\$1,000，計算 03 年底正確之保留盈餘為多少?
17. 大新公司本年 1 月份之存貨資料如下：

存貨及進貨			銷貨		
日期	數量	單價	日期	數量	單價
1/ 1	200	\$20	1/10	300	\$35
1/ 5	400	26	1/20	200	40
1/25	400	29	1/30	200	45

計算採定期盤存制加權平均法之銷貨毛利。

18. 某公司成立於本年初，本年底有關存貨資料如下：

	服飾類		髮飾類	
	A	B	甲	乙
成本	\$8,000	\$6,000	\$20,000	\$40,000
淨變現價值	9,000	4,000	18,500	41,600

按成本與淨變現價值孰低法評價，採「逐項比較法」，則本年底「備抵存貨跌價」之餘額為多少?

19. 南一公司過去三年平均銷貨成本率 80%，惟 03 年景氣較佳，估計毛利率可提升 2%。公司不幸於 03 年 4 月 10 日發生火災，部分存貨進銷資料多方查證後如下：

年初存貨	\$30,000	本期進貨	\$200,000	進貨費用	\$5,000
進貨折讓	6,000	銷貨收入	250,000	運費	10,000
銷貨折讓	20,000	銷貨退回	10,000		

其中進貨\$200,000（包含 3 月 28 日起運點交貨的在途商品\$12,000，若公司以毛利法估計損失，則存貨之火災損失應為多少？

20. 吉利商店 09 年度有關存貨之資料如下：（成立於 08 年）

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$60,000	\$80,000
進 貨	210,000	300,000
進貨費用	34,000	—
進貨折讓	10,000	—
加 價		60,000
加價取消		20,000
減 價		30,000
減價取消		10,000
銷貨收入		350,000
銷貨退回		20,000
銷貨折讓		15,000
運 費		10,000

已知期末實際盤點存貨零售價為\$60,000，試根據上列資料，依傳統零售價法計算：存貨短絀之成本為多少？

三、分錄題(每個 2 分，共 40 分)

- 中華公司 01 年初核准發行面額@\$10 之普通股 20,000 股，及面額@\$10 累積非參加之特別股 10,000 股，公司在發行階段發生下列交易，試作各項分錄：
 - 以普通股 5,000 股付給會計師作為辦理公司登記的酬勞，以代替約定應給付\$60,000 之報償。
 - 以特別股 8,000 股交換房地產一幢，經評價結果，土地值\$80,000，房屋值\$40,000。特別股當日市價每股\$20。
- 萬里公司年初已發行普通股 1,000,000 股，每股面額\$10。庫藏股票\$20,000(每股成本\$20)。股東常會通過宣告發放股票股利\$1，當天市價每股\$21，除息日市價每股\$19，發放日市價每股\$22。試按我國實務做法，做宣告日分錄。
- 長城公司期初帳上股本\$1,000,000，資本公積\$20,000，未分配盈餘\$50,000，股東會決議發放現金股利\$100,000，試作宣告日分錄。
- 唯美股份有限公司 01 年度期初累積虧損\$200,000，01 年度依章程及董事會決議以現金分派員工酬勞\$100,000、董監事酬勞\$50,000，未扣除員工及董監事酬勞之稅前純益\$1,800,000，按我國稅率計算所得稅。02 年 6 月 1 日股東會決議下列盈餘分配案：(1)提撥法定盈餘公積。(2)提列償債基金準備\$90,000。(3)分配股東現金股利\$600,000。(4)分配股東股票股利\$300,000。試作盈餘分配分錄
- 中壢公司發行並流通在外股票 100,000 股，每股面額\$10，每股發行價格\$13，5/1 買回庫藏股票 3,000 股，每股市價\$16。試作 7/5 與 8/1 庫藏股票交易之分錄。
 - 出售庫藏股票 800 股，每股市價\$25。
 - 出售庫藏股票 1,200 股，每股市價\$15。
 - 接受股東捐贈 1,000 股普通股，當時股票的每股公允價值\$24。
 - 註銷庫藏股票 1,000 股。

6. 中壢公司 7、8 月份有關存款資料如下：

7 月底之銀行存款調節表：		8 月份資料：		
公司帳面餘額	\$379,000		銀行帳	公司帳
加：代收票據	36,000	存款	\$175,000	\$170,000
未兌現支票	21,000	簽發支票	156,800	224,000
減：手續費	1,000	代收票據	14,000	36,000
在途存款	15,000	手續費	800	1,000
銀行結單餘額	\$420,000	客票存款不足退票	19,200	—

試作公司 8 月底之補正分錄。

7. 年底發現現金帳戶包含下列項目：

庫存現金	\$500,000	印花稅票	\$ 500
偽鈔	1,000	零用金	60,000
台銀定期存單（一年期）	80,000	擴充廠房基金	60,000
郵票	400	員工借條	4,000

試作更正分錄。

8. (1)本公司於 11 月初簽發支票設置零用金\$10,000，交由專人保管，以支付零星開支，於月底報銷撥補。
 (2)11/1~11/30 零用金保管員支付客戶開幕花籃\$2,000、水電費\$5,500。
 (3)11/30 零用金保管員手存零用金為\$2,490，報銷付款單據請求撥補。同時決定將零用金的定額減為\$8,000 並簽發支票撥補零用金。試作 11/30 應有的會計處理分錄。
9. 02 年 3 月 1 日本公司賒售給基隆公司商品\$15,000，付款條件 2/10，n/30。基隆公司已於 3 月 15 日清償貨欠，3 月 16 日退回商品\$1,000。試以淨額法作 3 月 16 日之分錄。
10. 宏大公司於 02 年 10 月 1 日因出售土地，收到九個月期面值\$627,000，不付息票據乙紙，該土地成本\$540,000，當時市場利率為年息 6%，試作 02/10/01 之分錄。

11. 神戶公司 01 年度有關銷貨及應收帳款相關資料如下：

期初應收帳款	\$380,000	期初備抵呆帳貸餘	\$19,000	全年賒銷	\$430,000
帳款收現	500,000	沖銷呆帳	18,600	已沖銷呆帳再度收回	2,000

假設各年的呆帳率均相同，以期末應收帳款餘額提列。試作 01/12/31 提列呆帳之分錄。

12. 3 月 1 日收到半年期應收票據，面額\$60,000，票面利率 4%，5 月 1 日持往銀行辦理貼現，貼現率為 5%。到期時銀行遭拒付，轉向本公司追索，本公司墊付款項並繳交拒絕證書費\$100。試作 5/1 貼現日之分錄。
13. 04 年中經會計師查核過去存貨記錄時發現三項存貨錯誤：01 年期末存貨低估\$3,000，02 年期末存貨高估\$20,000，03 年期末存貨低估\$1,000，試作 04 年中發現錯誤時之更正分錄。
14. 公司有期初存貨 400 件，每件均以\$10 購入，當年相關交易如下：(1)賒購商品 1,000 件@\$10。(2)購貨退出 200 件。(3)賒銷商品 900 件@\$15。(4)銷貨退回 100 件。(5)期末盤點存貨 397 件。試依永續盤存制作期末調整分錄。
15. 某公司採定期盤存制，6 月份交易如下，請依淨額法作 6/6 與 6/20 分錄：
- 6/1 賒購商品\$80,000，付款條件 3/10，2/20，n/30。
 6/6 因規格不符，故將四分之一之貨品予以退回。
 6/10 償還剩餘貨款的三分之一。
 6/20 支付現金\$14,700 償還部分貨款。
16. 01 年初「備抵存貨跌價」帳戶餘額\$100，01 年底至 03 年底存貨相關資料如下：作 02 年底與 03 年底之期末衡量分錄

日期	成本	估計售價	銷售費用
01 年底	\$15,100	\$16,000	\$1,500
02 年底	19,300	20,000	1,100
03 年底	17,800	18,900	1,000

國立中壢高商 105 學年度 校內會計競賽 高二組 答案卷

班級： 座號： 姓名：

一、選擇題(每題 1 分，共 20 分)

題號	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
答案										
題號	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
答案										

二、計算題(每格 2 分，共 40 分)

1.	2.	3.	4.	5.
6.	7.	8.	9.	10.
11.	12.	13.	14.	15.
16.	17.	18.	19.	20.

三、分錄題(每一分錄 2 分，調節表 8 分，共計 40 分)

1.1/5	1.1/20
2.	3.
4.	5.7/5

5.8/1	6.
7.	8.
9.	10.
11.	12.
13.	14.
15.6/6	15.6/20
16.02/12/31	16.03/12/31

5.8/1 普通股股本 10,000 資本公積-普通股股票溢價 3,000 資本公積-庫藏股票交易 6,000 累積盈虧 1,000 庫藏股票 20,000	6. 手續費 800 應收帳款 19,200 應收票據 14,000 銀行存款 6,000
7. 其他損失 1,000 按攤銷後成本衡量之金融資產 80,000 預付郵電費 400 預付稅捐 500 擴充廠房基金 60,000 其他應收款 4,000 現金 145,900	8. 交際費 2,000 水電瓦斯費 5,500 現金短溢 10 銀行存款 5,510 零用金 2,000
9. 銷貨退回 980 顧客未享折扣 20 現金 1,000	10. 應收票據 627,000 土地成本 540,000 處分不動產、廠房及設備利益 60,000 應收票據折價 27,000
11. 呆帳損失 12,170 備抵呆帳-應收帳款 12,170	12. 現金 60,180 應收票據貼現負債折價 220 應收票據貼現負債 60,000 利息收入 400
13. 存貨 1,000 追溯適用及追溯重編之影響數 1,000	14. 銷貨成本 30 存貨 30
15.6/6 應付帳款 19,400 進貨退出 19,400	15.6/20 應付帳款 14,550 未享折扣損失 150 現金 14,700
16.02/12/31 備抵存貨跌價 200 銷貨成本 200	16.03/12/31 備抵存貨跌價 400 銷貨成本 400