

全國高級中等學校 109 學年度商業類學生技藝競賽

【會計資訊】職種【術科】模擬試題卷

選手證號碼：

姓名：

豐原公司基本資料說明

豐原公司成立於民國 100 年 10 月 01 日，專營廚房家電買賣業務，其銷售商品皆附有一年保固，保固期間非人為因素發生故障，則將予以免費修理或替換。營業因業務增長擴大營業自 109 年 11 月 1 日起採用 SAP 會計資訊系統，處理日常交易及會計業務，本試題不考慮營業稅，下列各會計處理相關事項如下：

1. 公司採曆年制，記帳基礎採權責基礎（先實後虛法），期初不作回轉。
2. 公司設有零用金制度，\$10,000(含)以下之款項，皆以零用金支付，其餘除題目另有說明外，一律皆以開立華南銀行支票支付、收付款項一律為華南銀行帳戶。
3. 豐原公司於 109/1/1 以每股\$20，買進花蓮公司股票 10,000 股，花蓮公司流通在外總股數為 25,000 股，豐原公司以權益法入帳。
4. 存貨採永續盤存制，按移動加權平均法計價。

109/10/31 盤點存貨如下：

建議：給單位

商品名稱	數量	單位	單價	金額
氣炸鍋	13	台	5,000	65,000
烤箱	17	台	3,000	51,000
電子鍋	21	台	1,000	21,000
電磁爐	19	台	2,000	38,000
鬆餅機	15	台	4,000	60,000

5. 除題目另有說明外，公司銷貨政策：起運點交貨，收款條件為 2/5, n/30, EOM。
6. 除題目另有說明外，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. 不得自行增設會計項目，請註明會計（製表人）為：accountant。

第一題：公司所用之會計項目及截至 109 年 10 月底止各帳戶餘額如下列試算表所示。試根據該資料完成開帳作業。

建議：使用技術高中教科書的會計項目

建議：債券投資超過命題範圍(刪除)

豐原公司
試算表

109 年 10 月 31 日

會計項目	借方金額	貸方金額
零用金	50,000	
銀行存款	44,339,296	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債券	96,529	
應收票據	112,000	
應收帳款	240,000	
備抵損失-應收帳款		800
應收利息		
存貨	235,000	
備抵存貨跌價損失		525

建議：因 11/2 分錄貸記應收票據金額大於原題目借餘，所以要改大一點

建議：依技術高中教科書的會計項目順序

建議：使用技術高中教科書的會計項目

預付租金	建議：依技術高中教科書的會計項目順序	50,000	
用品盤存	建議：依技術高中教科書的會計項目順序	30,000	
採用權益法之投資		200,000	
土地成本		900,000	
土地改良物成本			
房屋及建築成本		600,000	
累計折舊-房屋及建築			180,000
運輸設備成本			
累計折舊-運輸設備			
預付設備款			
銀行借款	建議：依技術高中教科書的會計項目順序		
應付票據	建議：應付薪資金額過大，減為 80,000		350,000
應付帳款	因為薪資費用才 349,000		420,000
應付薪資			80,000
應付費用	建議：使用技術高中教科書的會計項目		
代收款			
保固之短期負債準備	建議：使用金管會的會計項目		630,000
虧損性合約之短期負債準備			
應付公司債			100,000
應付公司債折價	建議：債券投資超過命題範圍	3,471	
普通股股本	(刪除或改公司債)		25,000,000
特別股股本			5,000,000
資本公積-普通股股本溢價	建議：使用技術高中教科書的會計項目		4,000,000
資本公積-庫藏股票交易	建議：使用技術高中教科書的會計項目		
累積盈虧			5,558,942
本期損益	建議：使用技術高中教科書的會計項目		
其他綜合損益			
庫藏股票	建議：補上會計項		
銷貨收入	建議：依技術高中教科書的會計項目順序		10,370,500
銷貨折讓		88,000	
銷貨成本	建議：使用技術高中教科書的會計項目	3,999,500	
薪資支出		349,000	
水電瓦斯費	建議：使用技術高中教科書的會計項目	227,000	
預期信用減損損失			
文具用品	建議：使用技術高中教科書的會計項目		
旅費			
修繕費	建議：使用技術高中教科書的會計項目	29,000	
郵電費			
交際費			
折舊			
廣告費		218,000	

保險費		17,500	
服務保證費用	建議：已無此會計項目		
其他費用			
利息收入	建議：使用技術高中教科書的會計項目		5,000
其他收入			
採用權益法認列之損益份額	建議：使用技術高中教科書的會計項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			
利息費用		8,000	
手續費支出			
存貨跌價損失	建議：已無此會計項目		
減損損失	建議：超過命題範圍(刪除)		
現金短溢			
貼現損失	建議：技術高中教科書的未使用此會計項目		
其他損失			
虧損性合約損失	建議：使用金管會的會計項目		建議：合計請再次確認或刪除
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整			
合計	建議：債券投資超過命題範圍(刪除)	51,695,767	51,695,767

銀行存款明細帳

子目	存款餘額	備註
華南銀行支存	1,130,000	
華南銀行活存	41,408,296	薪資由本帳戶支付
第一銀行活存	936,000	
彰化銀行活存	865,000	

應收帳款餘額

日期	子目	金額	備註
109/01/18	台中公司	30,000	
109/10/05	雲林公司	70,000	
109/10/25	彰化公司	50,000	
109/10/30	嘉義公司	90,000	

應付帳款餘額

日期	子目	金額	供應商給本公司所有進貨之付款條件
109/09/28	苗栗公司	140,000	2/10, n/30
109/10/05	新竹公司	120,000	
109/10/25	台北公司	60,000	1/10, n/30
109/10/30	桃園公司	100,000	2/10, n/30

建議：明確說明折扣是一次性或供應商每次

第二題：11~12 月份發生之交易事項如下：

11 月 01 日向屏東公司添購中型貨車一部，購買價格\$1,000,000，並加裝車用衛星定位裝置 \$10,000、內嵌式導行系統及行車記錄器\$50,000，過戶領牌費\$2,000，領車前又支付燃料稅及牌照稅\$8,000。點交無誤後，會計以即期支票支付，總務人員編列財產編號為 C001，估計耐用年限為 5 年，殘值 17 萬元，以年數合計法計提折舊。

11 月 01 日 以每股\$15 購回流通在外普通股 10,000 股，並以華銀活存支付

11 月 02 日公司每二個月編製一次華南銀行支存銀行存款調節表，試依據下列之銀行存款往來調節表作應有之調節分錄。

豐原公司

建議：修改日期以利庫藏股在加權平均股的計算

華南銀行支存銀行存款調節表

109 年 10 月 31 日

公司帳上餘額	\$?
加：託收票據	?
減：代扣借款利息	2,640
正確餘額	\$?
銀行對帳單餘額	\$1,129,360
加：在途存款	220,000
減：未兌現支票	130,000
正確餘額	\$?

建議：明確表達已購入或訂購

11 月 03 日豐原公司以\$600,000 向台南公司訂購土地，欲興建一座智能倉儲，加速入庫出貨速度。當即以即期支票支付訂金**\$50,000**

建議：存貨加權平均單價能整除，以免產生爭議

11 月 04 日華南銀行活存收到台中公司、雲林公司、彰化公司之 10 月底之欠款

11 月 05 日以華銀活存帳戶支付 10 月份員工薪資直接轉各員工銀行帳戶。

11 月 06 日向桃園公司賒購氣炸鍋 100 台@\$5,000，烤箱 51 台@\$3,500，鬆餅機 60 台@\$3,000，電磁爐 38 台@\$2,300，電子鍋 21 台@\$800。

11 月 06 日向華南銀行借入\$3,000,000，三個月到期，年利率 1%，依借款相對日按月付息。

11 月 07 日本日宣告並由華南銀行活存帳戶發放現金股利 2,000,000 及股票股利每股\$1(每股面額 \$10)。

建議：更正單位

11 月 08 日退回向桃園公司賒購之氣炸鍋 10 台，扣抵貸款

11 月 09 日總經理對雲科公司股價後期短期走勢看漲，購入雲科公司股票 10,000 股，每股市價 \$23。

11 月 10 日將華南銀行活存帳戶轉入支存\$1,100,000，並開立即期票支付桃園公司所有貨款

11 月 11 日雲林公司申請檢修保固期內之商品 80 台，經檢修後以銀行活存支付維修費\$120,000，

11 月 12 日以零用金支付文具用品\$3,000 及阿凱員工出差旅費\$8,000

11 月 13 日以銀行匯款方式支付 11/3 台南公司土地尾款，並辦理過戶完成。總務人員當即編入財產目錄，編號 A002。並委請南投建築師事務所協助設計及建造事宜。

11 月 14 日南投建築師事務所針對興建智能倉儲一案送來報價單內容如下：

倉儲興建價款	750,000	建築執照費	1,000
整地費用	9,000	停車場路面鋪設	10,000
舊屋拆除費	10,500	停車場照明設備	3,000
建築師設計費	15,000	停車場四周圍牆	18,000

總經理核准後，以即期支票支付建築師之設計費訂金\$10,000，開始執行。

11月15日賒銷嘉義公司氣炸鍋30台@\$6,000, 烤箱20台@\$5,000, 鬆餅機10台@\$3,500, 電磁爐25台@\$4,300, 電子鍋15台@\$1,800。

11月16日向台北公司賒購氣炸鍋20台@\$5,000, 烤箱32台@\$3,500, 鬆餅機40台@\$3,200, 電磁爐43台@\$2,300, 電子鍋73台@\$800。

11月18日阿凱員工出差回來旅費\$8,100, 以零用金支付差額

建議：員工出差回來

11月19日南投建築師事務所請款, 申請舊屋拆除費用\$10,500, 扣除其殘料變賣所得\$3,000後, 立即以零用金支付\$7,500。

11月20日收到嘉義公司以即期票據支付11/15半數帳款, 並立即存入銀行代收。

11月21日花蓮公司發放每股現金股利\$1, 股利逕入華南銀行活存帳戶。

11月24日向苗栗公司訂購烤箱100台@\$3,480, 及電子鍋100台@\$860, 明訂11/28交貨

11月25日賒銷雲林公司氣炸鍋50台@\$7,000, 烤箱70台@\$5,500, 鬆餅機55台@\$4,000, 電磁爐30台@\$4,000, 電子鍋60台@\$1,500。

11月26日開立109/12/26到期之支票支付10月底尚未支付之貨款

建議：前訂貨, 後交貨

11月27日收到嘉義公司以即期票據付清所有尚未支付之款項, 並立即存入銀行

11月28日苗栗公司如期交貨, 貨款如數以銀行匯款方式付清

11月30日核算員工11月份薪資總額\$90,000, 並代扣員工所得稅6%, 勞健保為薪資總額之10%, 其中顧主負擔80%, 員工負擔20%。薪資一律於隔月5日自華南銀行活存直接撥入員工銀行帳戶

11月30日雲科公司每股市價\$22.75。

建議：修改日期以利庫藏股在加權平均股的計算

12月01日以每股\$18出售庫藏股票5,000股, 款項存入華銀活存帳戶

12月02日雲科公司每股市價上漲至\$35, 總經理決定出售雲科公司之全數股票。

12月03日台中公司申請檢修保固期內之商品50台, 經檢修後以銀行活存支付維修費\$80,000,

12月05日以華銀活存帳戶支付11月份員工薪資直接轉各員工銀行帳戶。

12月06日向桃園公司賒購氣炸鍋50台@\$5,000, 電磁爐50台@\$2,300

12月06日支付華銀借款利息。

建議：前應付, 後付薪

12月07日賒銷台中公司氣炸鍋80台@\$6,000, 烤箱50台@\$5,000, 鬆餅機30台@\$3,500, 電磁爐40台@\$4,300, 電子鍋45台@\$1,800。

12月10日向新竹公司賒購氣炸鍋91台@\$4,200, 烤箱30台@\$2,500, 鬆餅機100台@\$2,600, 電磁爐20台@\$2,000。

建議：修改日期以利庫藏股在加權平均股的計算

12月11日台中公司以匯款方式支付其所有貨款。

12月12日賒銷雲林公司氣炸鍋25台@\$6,500, 烤箱17台@\$5,000。

12月13日以零用金購置郵票\$5,000、待客便餐\$0,000

12月15日銷貨彰化公司鬆餅機55台@\$3,000, 電磁爐30台@\$4,000, 電子鍋20台@\$750, 並收到客戶開立90天到期, 面額為\$300,000, 利率為2%之票據。

12月16日以每股\$11出售庫藏股票4,000股, 款項存入華銀活存帳戶

12月16日賒銷嘉義公司氣炸鍋50台@\$6,000, 烤箱50台@\$5,000, 鬆餅機30台@\$3,500, 電磁爐20台@\$4,300, 電子鍋35台@\$1,800。

12月20日自華南銀行活存轉帳至華南銀行支存\$2,000,000

12月24日雲林公司以匯款方式支付11月份貨款

12月25日持彰化公司所開立之應收票據向華南銀行貼現, 貼現率3%。

12月26日開立110/1/26到期支票支付11月底尚未支付之貨款

12月27日註銷剩餘庫藏股

12月28日委請南投建築師事務所建造之智能倉儲完成，總務人員編定智能倉儲編號為B002，耐用年限10年無殘值，及停車場編號A003，耐用年限5年無殘值，二者皆按年數合計法計提折舊。公司立即開立一張109/12/31到期之支票支付尾款，並以零用金支付土地稅\$3,600及房屋稅\$2,400，總經理指示將於110年1月1日正式開倉啟用。

12月31日核算員工12月份薪資總額\$100,000，並代扣員工所得稅6%，勞健保為薪資總額之10%，其中顧主負擔80%，員工負擔20%。薪資一律於隔月5日自華南銀行活存直接撥入員工銀行帳戶

第三題：年底應調整事項如下：

- 會計人員盤點零用金期末未及時撥補，現金餘額\$11,000，作應有之調整分錄
- 根據維修經驗，平均每件送修之維護費用為\$1,500，估計會提請送修之比例為總銷售數量之一成，109年1-10月已銷售5,000台，請估計服務保證負債，並記錄相關分錄。
- 豐原公司每二個月編製一次銀行往來調節表，試依據11-12月華南銀行支存對帳單資料作應有之調節分錄：

帳戶：支存	支出	存入	結餘
10月31日			1,129,360
11月1日		220,000	1,349,360
11月1日	1,070,000		279,360
11月3日	50,000		229,360
11月10日		1,100,000	1,329,360
11月15日	994,446		334,914
12月20日		2,000,000	2,334,914
12月20日	10,000		2,324,914
12月28日	140,000		2,184,914
12月31日	60,000		2,124,914

建議：上月在途存款，本月存入

建議：10/31餘額有誤

- 華南銀行活存帳戶中發現：
 - 12/21存款利息\$800，公司未入帳
 - 10月銀行託收11/30到期票據\$5,000已兌現，銀行扣除手續費\$150後，逕予入帳。但公司未入帳。請作應有之分錄
- 請做年底提列折舊之分錄。(10/31帳上之房屋於107/12/31估計尚可使用11年，殘值\$90,000，採年數合計法計提折舊)
- 帳上公司債為豐原公司於106/1/1發行，面額\$100,000，票面利率8%，且於每年年初付息，發行當時市場利率10%，請作年底應有之調整分錄。
- 經實際盤點倉庫存貨如下：

建議：給帳上房屋提折舊的資料

建議：債券投資超範圍，改為公司債

商品名稱	數量
氣炸鍋	28
烤箱	21
電子鍋	20
電磁爐	30
鬆餅機	35

- 期末存貨之淨變現價值如下：以成本與淨變現價值孰低且採逐項比較衡量期末存貨。

商品名稱	單位淨變現價值
氣炸鍋	4,200

烤箱	3,120
電子鍋	890
電磁爐	2,100
鬆餅機	2,850

9. 公司預期信用減損損失之提列資料如下：(不考慮應收票據)

個別客戶	估計減損金額
台中公司	應收帳款餘額 1.5%
雲林公司	應收帳款餘額 2.0%
嘉義公司	應收帳款餘額 2.2%
彰化公司	應收帳款餘額 1.0%

10. 花蓮公司通知 109 年度淨利\$60,000，請作應有之調整分錄

11. 公司年初被控告違反經銷合約，原告要賠償\$1,000,000，經與律師討論後，律師預估勝訴機率 30%，而敗訴機率達 70%，預估需賠償\$800,000，而，請作應有之調整分錄。

~~第四題：依下列指示列印相關分類帳及報表。~~

建議：刪除本段題目，多餘的說明

~~1. 編製透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-債券之攤銷表。~~

~~1. 列印 109 年 11-12 月銀行存款-活存、銀行存款-支存、12 月應收帳款明細分類帳(上期金額為零，期間無交易仍要列印)及 12 月份存貨明細帳。~~

~~2. 列印 109 年度綜合損益表。~~

~~3. 列印 109 年期末資產負債表(列印前請做應有之結帳分錄)。~~

第五題：

1. 編製豐原公司 11-12 月華南銀行支存帳戶之銀行往來調節表(請依 109 年 11 月 2 日之 10 月底銀行存款往來調節表格式及第 4 筆調整分錄資料作答)。

2. 試依據題目資料編製 109 年 12 月 31 日調整後豐原公司財產目錄(僅列示年底還在帳上的，格式如下)。

財產目錄

109 年 12 月 31 日

財產編號	財產名稱	殘值	成本	累計折舊
A001				

建議：題目資訊不足，無法作答

~~3. 公司總經理欲瞭解 109 年度採用永續盤存制前，存貨因控制不當所生之可能損失，試依「平均成本零售價法」編表估算公司 109 年 1 月 1 日至 10 月 31 日期間因存貨控管不佳的可能損失金額。*請利用永續盤存制後 (11/1-12/31) 之全公司成本加價率 (不考慮進貨折讓、進貨費用及銷貨折讓、不含 12 月 31 日之存貨盤盈虧及期末評價)，推估 109 年期初存貨及 1 月 1 日至 10 月 31 日期間進貨之零售價。(填答格式如下)~~

存貨因控管不佳的潛在損失之估算表

109 年 1 月 1 日至 10 月 31 日

	成本	100%+成本加價率	零售價
期初存貨	XXX	XX.XX%	XXX

進貨	XXX		XXX
進貨退出	XXX	XX.XX%	XXX
進貨折讓	XXX		
進貨費用	XXX		
1/1-10/31 可售商品成本	XXX		
1/1-10/31 估計可售商品零售價			XXX
1/1-10/31 估計存貨成本率	XX.XX%		
減：銷貨淨額			XXX
10/31 估計存貨零售價			XXX
10/31 依零售價法估計存貨成本			
1/1-10/31 估計存貨控制不佳的可能損失金額			

*金額計算至元以下四捨五入；比率取至百分比下小數第二位以下四捨五入，如 XX.XX%

4. 請依下表完成指定期間之**公司債折溢價攤銷表**：

期間	利息支出	攤銷金額	付現利息	期末帳面價值
106/12/31				
107/12/31				
108/12/31				
109/12/31				

5. 試計算 109 年度財務報表比率及相關數額(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 2 位, 以下四捨五入)。

財務比率	比率或金額	單位
流動比率		倍
存貨週轉率		次
銷貨毛利率		%
109 年度加權平均流通在外普通股股數		股
109 年度每股盈餘		元/股
109 年 12 月 31 日普通股每股帳面金額		元/股

列印資料綜合說明：

- (1) 第一階段：編製並列印電腦化開帳日之餘額式試算表
- (2) 第二階段：
 1. 列印 109 年 11 月及 12 月份(含調整)日記簿
 2. 列印 109 年 11-12 月份銀行存款-華南銀行活存、銀行存款-華南銀行支存、12 月份應收帳款明細分類帳(上期金額為零, 期間無交易仍要列印)及 11~12 月銷貨成本總分類帳
 3. 列印 109 年度綜合損益表
 4. 列印 109 年期末資產負債表(列印前請做應有之結帳分錄)
- (3) 第三階段：
 1. 列印銀行往來調節表。格式如題目, 每一橫行 3 點
 2. 列印「財產目錄」編表。格式如題目, 每一橫行 2 點
 - ~~3. 列印「平均成本零售價法」編表。格式如題目, 每一橫行 2 點~~
 4. 列印 109 年度財務報表比率及相關數額。格式如題目, 每一橫行 3 點

建議：題目資訊不足, 無法作答