

臺北市立松山家商100學年度第1次教師甄選初試

會計科 試題卷

一、松山公司 99 年 5 月 31 日的銀行調節表內容如下：

公司帳上餘額	\$ 94,995	銀行對帳單餘額	\$ 116,650
+銀行代收票據	28,749	+在途存款	16,520
-銀行手續費	(1,000)	-未兌現支票	(10,926)
-多記水電費	(500)		
正確餘額	\$ 122,244	正確餘額	\$ 122,244

6 月份有關資料如下：

	公司帳	銀行帳
支票記錄	\$ 469,050	\$ 461,280
存款紀錄	465,840	438,900
手續費	1,000	2,400
水電費	500	
銀行代收票據	28,749	36,000
存款不足退票	-	7,500

試作 6 月底之銀行存款調節表。(以正確餘額為準) (18 分)

二、松山公司 98 年底發現下列五項錯誤，該公司於 97 年度及 98 年度未更正錯誤前之淨利分別為\$92,800 及\$101,700。(不必考慮所得稅)

- (1)售後服務保證費用因保固時間有兩年，第一年以銷貨金額的 2%估計，第二年以銷貨金額的 3%估計，97 年度及 98 年度的銷貨金額分別為\$130,000 及 200,000，97 年度及 98 年度實際維修支出分別為\$4,000 及\$6,000，因此帳上分別認列 97 年度及 98 年度維修費用為\$4,000 及\$6,000。
- (2)96 年期初存貨多計\$5,000，97 年期末存貨少計\$6,000。
- (3)期末漏記應收利息：97 年度\$16,500；98 年度\$15,800。
- (4)97 年無形資產專利權調整前帳面價值\$200,000，預計仍有五年可供攤銷，該年 7 月 1 日為保護該專利權，另購入一專利權\$54,000，兩年期末均漏作攤銷。
- (5)97 年 8 月 1 日支付兩年保險費\$24,000，該公司支付時全數認列為費用，且 97 及 98 年底均未作調整。

試根據上述資料計算松山公司：(1) 97 年度正確淨利 (2) 98 年度正確淨利。
(12 分)

三、松山公司於 98 年 3 月 1 日發行五年到期年息 9%面額 1,000,000 元，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日付息公司債。因當時市場利率為 8%，共得現金 1,048,054 元。該公司對公司債溢價之攤銷採用利息法。試作：98 年 3 月 1 日、8 月 1 日及 12 月 31 日應有之分錄。(12 分)

四、松山公司去年 12 月 31 日資產負債表應收帳款餘額為 \$ 300,000，備抵壞帳貸方餘額 \$ 9,000，本年度有關的交易如下：

- 1、賒銷商品 \$ 400,000。
- 2、賒銷退回 \$ 10,000。
- 3、賒銷顧客交來現金 \$ 495,000，其中半數曾被扣除現金折扣 2%。
- 4、實際發生壞帳 \$ 20,000。

試作下列事項：

- 1、本年度因收回帳款而貸記的應收帳款數額？
- 2、期末應收帳款餘額？
- 3、作期末壞帳調整分錄。假設公司每年均按期末應收帳款餘額乘上某一百分比估計壞帳費用。(9 分)

五、松山公司於 96 年 12 月 31 日調整前帳列機器設備之相關資料如下：

機器設備原始成本 \$3,000,000

機器設備帳面價值 1,800,000

另機器設備原估計耐用年限尚有 4 年，今有資料顯示耐用年限應尚有 5 年。

另 97 年 12 月 31 日發現該資產有減損現象，經評估其

淨公平價值 900,000

預期未來現金流入總額 1,100,000

而 98 年 12 月 31 日新資料獲知如下：

淨公平價值 1,400,000

預期未來現金流入總額 1,200,000

作 96、97、98 年底應有之分錄。(15 分)

六、松山公司 98 年度淨利 \$ 100,000，98 年間公司通過並發放了特別股現金股利 \$ 10,500 及普通股現金股利 \$ 10,750。98 年期初松山公司有 200,000 股流通在外，3 月 1 日購入庫藏股 10,000 股，4 月 1 日再度出售，5 月 1 日發放股票股利 20%，11 月 1 日對外增資 60,000 股，試求松山公司 98 年度之 EPS。(四捨五入至小數第二位)
(4 分)

七、(1)存貨期末帳面價值和期初相比減少 \$ 24,000，年底存貨的餘額減少 \$ 30,000，若備抵存貨跌價損失的期初餘額為 \$ 10,000，試作年底調整分錄。

(2)松山公司以每股 \$ 24 購入甲公司股票 10,000 股，當年獲現金股利每股 2 元，股票股利 1 元，年底甲公司收盤價每股 \$ 28，次年中以每股 \$ 26 出售 5000 股，另支付手續費 \$ 1,000。

試分別按交易目的及備供出售兩法，作出售時應有之分錄。

(15 分)

八、請至少說明三項我國財務會計準則與國際會計準則(IFRS)之重大差異。(15 分)