



注意事項：

1. 答案應書寫於答案卷上，並依題號依序作答，不必抄題，寫在試題上者，不予計分。
2. 答案卷不可書寫(或顯示)任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計分。
3. 請於試題紙右上角填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

一、翰英商店在 2018 年底編製試算表時，發現下列帳務處理錯誤：

1. 現購商品\$15,000，誤記為現銷商品\$15,000。該商店採用定期盤存制。
2. 現收佣金\$2,000，重複入帳。
3. 有預付費用\$600 誤記入「應付費用」帳戶。
4. 代付業主私人禮品費\$1,000，誤記入「交際費」帳戶。
5. 賒購辦公椅\$650 的交易，誤記為借：辦公設備\$560 及貸：應收帳款\$560。

試作以上各項之必要更正分錄。(每一分錄 4 分，共 20 分)

二、中商公司 2019 年 1 月 1 日的權益部分顯示：

普通股，每股面額\$10	\$3,000,000
資本公積—普通股股票溢價	2,000,000
保留盈餘	2,400,000

該公司於 4 月 1 日以每股\$32 買回 100,000 股庫藏股票。

下列為當年度發生的出售庫藏股票交易：

- 6 月 1 日 以每股\$34 現金價格，出售其庫藏股票 20,000 股。
- 7 月 1 日 以每股\$31 現金價格，出售其庫藏股票 10,000 股。
- 8 月 1 日 以每股\$26 現金價格，出售其庫藏股票 16,000 股。

試作：上述出售庫藏股票交易的分錄。(每一分錄 5 分，共 15 分)

三、奇秀公司所有收支均透過銀行支票存款帳戶，其 2019 年 7 月底公司帳上之存款餘額為\$39,151，銀行對帳單餘額為\$45,250。其他相關資料如下：

1. 公司 7 月 31 日存入\$4,250，銀行尚未入帳。
2. 7 月底未兌現支票，全部為 7 月份所開出之支票，合計\$3,500。
3. 銀行於 7 月 31 日代收票據\$14,940 及利息\$560，公司尚未入帳。
4. 銀行逕扣 7 月份手續費\$250。
5. 7 月 31 日存入之客戶支票\$4,500，因存款不足遭退票。
6. 支票編號 2581 開立之金額為\$566，公司帳上誤記為\$665。
7. 銀行誤將另家秀奇公司所開立之支票\$4,000，自奇秀公司帳戶中扣除。

試作：根據上述資料編製奇秀公司 7 月份之銀行調節表，將銀行對帳單餘額和公司帳上餘額皆調整到正確的現金餘額。(共 20 分，錯一處扣 2 分，扣完為止)

背面有試題

四、下列資料摘自民生公司 2019 年初的會計紀錄：

應收帳款，2019 年 1 月 1 日 \$157,500

備抵損失 - 應收帳款(備抵呆帳) 3,000(貸餘)

2019 年間除銷金額為\$1,437,500，帳款收現\$1,393,500，另有\$7,500 帳款因無法收現而沖銷，又有 \$1,000 被沖銷的帳款於 11 月 30 日收回來。

2019 年 12 月 31 日，民生公司估計應收帳款餘額中有 4%無法收回。

試作：1.請作 11 月 30 日被沖銷的帳款收回來之相關分錄。

2.計算當年 12 月 31 日「應收帳款」餘額。(請列出計算過程)

3.依備抵法提列當年度「預期信用減損損失」(呆帳損失)之分錄。

(每一小題 5 分，共 15 分)

五、甲公司將其機器設備與乙公司之運輸設備進行交換，試依下列兩種情況分別為甲、乙兩家公司作交換交易之分錄：

1.交換交易具商業實質。機器設備之原始成本為\$3,300,000，累計折舊為\$300,000，公允價值為\$3,200,000；運輸設備之原始成本為\$3,200,000，累計折舊為\$200,000，公允價值為\$3,300,000 元，甲公司另支付現金\$100,000 給乙公司。

2.交換交易缺乏商業實質。機器設備之原始成本為\$3,200,000，累計折舊為\$200,000，公允價值為\$3,200,000；運輸設備之原始成本為\$3,200,000，累計折舊為\$300,000，乙公司另支付現金\$500,000 給甲公司。

(每一分錄 5 分，共 20 分)

六、昌明公司於 2020 年 5 月 1 日有檯燈期初存貨 100 單位，單位成本\$10，5 月份該檯燈之進貨與銷貨資料如下：

進貨			銷貨		
日期	單位數	單位成本	日期	單位數	單位售價
5/8	50	\$13	5/14	80	\$350
5/20	30	\$14	5/25	60	\$350

假設昌明公司存貨管理採永續盤存制與移動平均法。

試計算：1. 5 月底該檯燈之期末存貨金額。

2. 5 月底該檯燈之銷貨成本金額。

(請列出計算過程。每一小題 5 分，共 10 分)