

# 國立臺北商業大學附設空中進修學院 110 學年度第一學期期末考參考答案

考試科目：二技 1003 會計學

考試日期：110 年 12 月 26 日 節次：4

## 一、選擇題 (48%)

1. (A) 現在的貨幣金額換算成未來的金額，未來的金額稱為：(A) 終值 (B) 現值 (C) 變現價值 (D) 公允價值。
2. (C) 就今年底開始連續10年每年存入一筆固定金額，按複利折算至第10年後之價值總和，可查何表較容易計算？(A) 年金現值表 (B) 複利終值表 (C) 年金終值表 (D) 複利現值表。
3. (C) 新生班同學討論三年後欲舉辦畢業旅行，預計目前存入\$11,000，在存款年利率10%，三年後旅行預算上限為多少？(A) \$12,100 (B) \$13,310 (C) \$14,641 (D) \$16,105。
4. (C) 下列何者是銷售商品時，認列收入的條件：(A) 商品的主要風險與報酬尚未已移轉給買方 (B) 企業持續介入管理，亦維持有效控制 (C) 收入金額能可靠衡量 (D) 一些與交易有關的成本尚無法可靠衡量。
5. (D) 公司設置定額零用金制度，期末報銷各項支出，並撥補歸墊零用金時，應貸記：(A) 零用金 (B) 各項支出 (C) 應收帳款 (D) 現金(或銀行存款)。
6. (B) 公司定額零用金制度是\$2,000，本月份發生各項費用計\$1,500，月底點數零用金時只剩餘\$450，則撥補零用金的會計分錄中會出現：(A) 貸記現金短溢\$50 (B) 借記現金短溢\$50 (C) 借記零用金\$1,500 (D) 貸記零用金\$1,500。
7. (B) 以下何者可包括於資產負債表中「現金」項下：(A) 郵票 (B) 即期支票 (C) 債權基金中之存款 (D) 印花稅票。
8. (B) 當付款條件為1/10、n/30，若一年以360天計，則此項折扣優惠相當於年利率 (A) 3% (B) 18% (C) 30% (D) 36%。
9. (B) 拜普公司該年銷貨收入為\$60,000，年底應收帳款金額為\$200,000，調整前備抵壞帳科目為貸方餘額\$2,000。若公司採用帳款餘額綜合百分比法提列壞帳，備抵壞帳率為應收帳款之3%。試問當年應提列之壞帳為多少？(A) \$6,000 (B) \$4,000 (C) \$1,800 (D) \$60。
10. (C) 期末在備抵壞帳金額內發生壞帳，會計員做應收帳款之壞帳沖銷，則對應收帳款帳面金額(淨額)之影響為：(A) 增加 (B) 減少 (C) 不變 (D) 不一定。
11. (A) 有關買賣業之存貨採取永續盤存制度，以下敘述何者為非？(A) 銷貨時只作「銷貨收入」分錄即可 (B) 所有進、銷貨僅設一「存貨」科目 (C) 帳上有銷貨成本金額之紀錄 (D) 是內部控制優良的會計制度。
12. (B) 正中公司109年期末存貨高估 \$ 10,000，110年底期末存貨又高估 \$ 20,000，對公司109年度綜合損益表有何影響（忽略所得稅的影響）？(A) 淨利少計 \$ 10,000 (B) 淨利多計 \$ 10,000。(C) 淨利少計 \$ 20,000 (D) 淨利多計 \$ 20,000。

## 二、1.內部控制的定義為何？2.現金管理控制的原則有哪些？(26%)

答：

1. 內部控制制度之定義為：「公司董事會及經理人所設計，並由董事會、董事、監察人、經理人及其他員工執行之管理過程，以合理確保下列目標之達成：1.營運之效果及效率。2.財務報導之可靠性。3.相關法令之遵循。」
2. 為確保現金管理的有效性，相關現金原則有：
  - (1) 職能分工：現金的保管與會計記錄應由不同人負責，也就是「管錢不管帳，管帳不管錢」。
  - (2) 交易分割：任何現金交易應避免由一人從頭至尾負責所有程序，以利相互核對勾稽。例如，核准付款與開立支票的工作，勿由一人處理。
  - (3) 集中收付：現金作業的收取支付應集中處理，且收付金額立即適當地記錄，以免遭人挪用；且一旦有問題，可以隨時查帳。
  - (4) 定期編製銀行存款調節表：應定期由出納與處理現金帳務以外之人員編製或覆核銀行存款調節表。

## 三、大川公司110年11月底銀行對帳單金額\$54,500，公司銀行存款帳餘\$43,720，另發現11月份資料為：在途存款\$8,800，未兌現支票\$13,300，銀行手續費\$760，銀行代收票據\$7,040。試(1)以正確餘額為準，編公司11月底之簡單式銀行調節表，(2)做必要的調整分錄。(26%)

答：(1) 小川公司  
銀行調節表  
110 年 11 月 30 日

公司帳餘額	\$ 43,720		銀行對單餘額	\$ 54,500
+ 銀行代收票據	7,040		+ 在途存款	8,800
- 銀行手續費	(760)		- 未兌現支票	(13,300)
正確餘額	<u>\$50,000</u>		正確餘額	<u>\$ 50,000</u>
(2) 銀行存款	7,040			
應收票據	7,040			
銀行手續費	760			
銀行存款	760			