

國立鳳山高級商工職業學校 110 學年度 第一學期 第二次定期考查

會計資訊管理/會計資訊分析與應用/財務管理/會計資訊系統應用試題

商經、會事、國貿、資處 科 三年 _____ 班 座號：_____ 姓名：_____

注意事項：1. 請用 2B 鉛筆作答，記得將所有答案都要劃入答案卡內，否則不予計分，成績以讀卡結果為主。
2. 若因個人資料劃記錯誤導致讀卡產生問題時，則扣讀卡成績總分五分，不得異議。
3. 禁止使用計算機。

一、選擇題(25 題，每題 4 分，共 100 分)

1. () 年底盤點現金時，計有銀行保付支票\$6,000，償債基金專戶存款\$50,000，90 天期國庫券\$10,000，郵政匯票\$1,000，活期存款\$50,000，十天期支票\$15,000，一個月定期存款\$100,000，客戶存款不足之退票\$25,000，庫存現金\$8,500(其中有\$500 是偽鈔)，則「現金及約當現金」餘額為 (A)\$172,500 (B)\$175,000 (C)\$173,000 (D)\$163,000
2. () 公司帳面存款餘額為在途存款的三倍，結單餘額為帳面存款餘額的 80%，且為未兌現支票之二倍。存款不足遭退票之金額為\$30,400，無其他應調節項目，則在途存款金額為 (A)\$38,000 (B)\$57,000 (C)\$29,000 (D)\$30,000
3. () 編製本月底之銀行存款調節表時，若上月之未兌現支票至本月底仍未兌現，則下列何種處理為正確？ (A)作為銀行結單餘額的加項 (B)作為銀行結單餘額的減項 (C)不必理會 (D)作為公司帳面餘額的減項
4. () 松修公司 110 年 6 月初收到 5 月份銀行對帳單，其上顯示公司存款餘額為\$100,000。經與公司帳載核對，發現有下列三項差異：
(1)銀行誤將其他公司支票從本公司存款扣除\$3,000
(2)未兌現支票\$2,000
(3)公司帳載漏記支出支票\$6,000。
則松修公司 5 月底原帳載銀行存款金額為 (A)\$106,000 (B)\$98,000 (C)\$94,000 (D)\$102,000
5. () 耀宇公司 99 年 5 月 31 日銀行存款帳面餘額為\$22,600，但銀行對帳單餘額為\$25,470，經雙方核對後，發現差異之原因如下：
(1)5 月 31 日送存之存款\$2,000，銀行尚未入帳。
(2)銀行扣除 5 月份的手續費\$100，但耀宇公司尚未入帳。
(3)收自顧客的支票，金額為\$3,600，存入銀行後，因存款不足遭銀行退票。
(4)耀宇公司委託銀行代收一張本票\$3,000，銀行已收現，耀宇公司尚未入帳。
(5)耀宇公司所開的支票有三張尚未兌現：第 106 號\$3,500、第 115 號\$2,340、第 142 號\$1,000，其中第 142 號支票為保付支票。
(6)銀行對帳單有一筆利息費用，公司帳記錄金額\$260，與銀行對帳單的金額不符，經查明後，雙方確定是公司利息費用少計，銀行記錄的金額則正確無誤。
請問在(6)中，這筆利息費用的實際金額是多少？ (A)\$720 (B)\$530 (C)\$520 (D)\$610
6. () 商品交易的條件為目的地交貨，則下列敘述何者為真？(1)運費由買方負擔 (2)運費由賣方負擔 (3)運送中商品屬於買方存貨 (4)運送中商品屬於賣方存貨。 (A)(2)(3) (B)(1)(3) (C)(2)(4) (D)(1)(4)
7. () 備抵法下，期末提列預期信用減損損失，將使應收帳款之淨變現價值 (A)增加 (B)減少 (C)不變 (D)以上皆非
8. () 公司 100 年底應收帳款餘額\$500,000，備抵損失貸餘\$19,000。於 101 年間共賒銷\$2,000,000，收取帳款\$1,500,000，並沖銷無法收回的應收帳款\$25,000，惟已沖銷應收帳款中有\$5,000 經證實可收回，並已回收\$3,000。若採帳款餘額之 5%提列減損，則 101 年預期信用減損損失為 (A)\$48,850 (B)\$49,850 (C)\$50,850 (D)\$47,850
9. () 發庭公司 9 月 1 日借予台灣公司\$20,000，台灣公司開立利率 9%，一年期，面額\$20,000 之票據一張予發庭公司，則發庭公司在 12 月 31 日的調整分錄應為 (A)借：利息收入\$600 (B)貸：應收利息\$1,800 (C)借：應收利息\$1,800 (D)貸：利息收入\$600
10. () 公司因出售而收到三個月不付息票據，面額\$463,500，有效利率 12%，則下列敘述何者正確？ (A)本票據面額即為現值 (B)若是銷貨，應借：應收票據\$463,500，貸：銷貨\$450,000、利息收入\$13,500 (C)若是出售土地(成本\$300,000)，應借：應收票據\$463,500，貸：土地\$300,000、處分不動產、廠房及設備利益\$150,000、應收票據折價\$13,500 (D)不論是營業或非營業活動，本票據均須認列「應收票據折價」

11. () 公司 5 月 1 日收到面額\$240,000，票面利率 8%，6 個月期票據一紙，於同年某月 1 日持向銀行貼現，貼現率 10%，貼現日認列之「應收票據貼現負債折價」為\$1,440，則貼現日為 (A)5 月 1 日 (B)8 月 1 日 (C)6 月 1 日 (D)7 月 1 日
12. () 江瑜公司開立一張面額\$200,000 之一年期不付息票據向銀行貼現，銀行要求貼現率 12%。下列敘述何者有誤？
(A)該公司可能會產生或有負債 (B)此融資資金成本率為 13.636% (C)貼現息為\$24,000 (D)到期值為\$200,000
13. () 公司 5 月 31 日之銀行存款調節表如下：

公司帳上餘額	\$72,000	銀行對帳單餘額	\$82,000
加：銀行代收票據	20,000	加：在途存款	25,000
減：銀行手續費	(800)	減：未兌現支票	(20,000)
存款不足退票	(5,200)		
正確餘額	<u>\$86,000</u>	正確餘額	<u>\$86,000</u>

6 月份銀行存款往來記錄如下：

	公司帳	銀行帳
存款記錄	\$125,000	\$118,000
支票記錄	100,000	112,000
代收票據	20,000	16,000
手續費	800	1,000
存款不足退票	5,200	12,000

則 6 月底之在途存款及未兌現支票分別為 (A)\$32,000、\$8,000 (B)\$16,000、\$32,000 (C)\$32,000、\$32,000 (D)\$16,000、\$8,000

14. () 同 13 題銀行存款調節表相關資料，請問 6 月底正確之銀行存款餘額為 (A)\$113,000 (B)\$114,000 (C)\$115,000 (D)\$116,000
15. () 公司 5 月底帳面銀行存款餘額\$700,000，與銀行結單餘額不符，經查發現原因：
(1)銀行已代為收妥的託收票據\$58,000 及利息\$2,000，公司尚未入帳
(2)公司所開立的支票有\$85,000 尚未兌現，其中\$2,000 為保付支票
(3)銀行誤將其他公司所開金額\$8,000 的支票，自本公司帳戶扣款
(4)償還貸款所開立的其中一張支票金額為\$36,000，公司帳上誤記為\$26,000
則 5 月底正確之銀行存款餘額為 (A)\$750,000 (B)\$870,000 (C)\$875,000 (D)\$770,000
16. () 某公司於 01 年初設立零用金制度，每月零用金額度\$20,000，該年底來不及撥補零用金，合計各項支出收據計\$18,000，盤點現金剩餘\$1,800，若公司於 02 年初撥補時，將零用金額度減少\$3,000，則下列敘述何者錯誤？
(A)02 年初應借記零用金\$15,200 (B)02 年初應貸：銀行存款\$18,200 (C)01 年底應貸：零用金\$18,200 (D)01 年底應借：現金短溢\$200
17. () 公司 2 月 1 日收到客戶償付帳款的九個月後到期、年利率 6%的付息票據一張，同年 5 月 1 日將該票據持往銀行貼現，貼現率 8%，取得貼現金額\$96,000。11 月 1 日票據到期時，付款人拒付，銀行連同拒絕證書費\$100，向公司請求清償，公司於 11 月 1 日付款給銀行後，所作分錄應借記「催收款項」金額為 (A)\$96,100 (B)\$100,600 (C)\$100,100 (D)\$100,500
18. () 公司採準備矩陣法提列備抵損失，期末調整前應收帳款借餘\$120,000、備抵損失借餘\$2,000，按帳齡分析顯示有\$10,000 的帳款可能無法收回，則期末應收帳款帳面金額為 (A)\$108,000 (B)\$120,000 (C)\$106,000 (D)\$110,000
19. () 公司 6 月 1 日借款\$100,000 給他人，收到面值\$100,000、四個月期、年利率 3%之本票。票據到期時未獲兌現，則公司應貸記 (A)應收票據\$100,000 (B)利息收入\$800、應收票據\$100,000 (C)利息收入\$1,000、應收票據\$100,000 (D)應收票據\$101,000
20. () 公司 3 月 1 日持本票至銀行貼現，貼現期間 4 個月，貼現金額\$174,000，貼現息\$6,000，則貼現率為 (A)10% (B)11% (C)12% (D)13%

國立鳳山高級商工職業學校 110 學年度 第一學期 第二次定期考查

會計資訊管理/會計資訊分析與應用/財務管理/會計資訊系統應用試題

商經、會事、國貿、資處 科 三年 _____ 班 座號：_____ 姓名：_____

注意事項：1. 請用 2B 鉛筆作答，記得將所有答案都要劃入答案卡內，否則不予計分，成績以讀卡結果為主。
2. 若因個人資料劃記錯誤導致讀卡產生問題時，則扣讀卡成績總分五分，不得異議。
3. 禁止使用計算機。

21. () 因客戶破產無法收回帳款而作沖銷分錄，下列敘述何者正確？ (A)淨利增加，總資產增加 (B)淨利減少，總資產減少 (C)淨利無影響，總資產增加 (D)淨利無影響，總資產無影響
22. () 品柔公司 2021 年 7 月份有關現金相關紀錄如下：(1) 7 月份銀行對帳單上的存款計\$27,000，公司帳上存款紀錄為\$26,000，而 7 月 31 日的在途存款計\$2,500。(2)公司 7 月份共開出\$24,000 的支票，銀行已兌現支票計\$25,000，而 7 月 31 日有\$2,200 的未兌現支票。除上述情形外，銀行及公司的紀錄無錯誤發生。假設上列交易為獨立事項，請問品柔公司 2021 年 6 月 30 日的在途存款及未兌現支票金額？(A) \$1,500 及\$1,200 (B) \$2,500 及\$2,200 (C) \$2,300 及\$2,400 (D)\$3,500 及\$3,200
23. () 甲公司 X1 年 10 月底帳列銀行存款餘額為\$690,000，經核對 10 月份之銀行對帳單後，得到下列資料：(1)10 月底在途存款為\$60,000；(2)10 月底尚有未兌現支票\$48,000，其中 \$20,000 為 9 月底之未兌現支票；(3)收到客戶開立支票\$46,000，公司帳上誤記為 \$64,000；(4)委託銀行代收票據\$14,000 已收訖，公司尚未記錄。則甲公司 X1 年 10 月底銀行對帳單列示之存款餘額應為何？ (A)\$674,000 (B)\$654,000 (C)\$696,000 (D)\$710,000
24. () 賒銷商品一批，折扣條件為 $\frac{1}{10}, n/20$ ，以淨有權收取之對價入帳。賒銷時，借記「應收帳款」\$58,200。客戶於第 10 天償還五分之三貨款，第 20 天償還剩餘貨款。此批銷貨共收取現金\$58,920，則現金折扣率為？(A) 1.5% (B)1% (C)2% (D)3%
25. () 甲公司 X5 年底應收款總額較 X5 年初增加 25%，X5 年銷貨淨額為\$1,250,000，並沖銷呆帳 \$50,000，若 X5 年從客戶收到現金金額為\$800,000，則 X5 年底應收款總額為何？(A)\$1,600,000(B)\$1,800,000 (C)\$2,000,000 (D)\$2,250,000

《請記得將答案劃入答案卡內，否則不予計分。》 3/3