

新北市立新北高工 109 學年度第 1 學期第一次段考試題							
科 目	會計學	命題教師	郭玉霜	年級	一	科別	資處科
班別	資二甲、乙	姓名		座號		電腦卡作答:否	

一、計算題: ※可使用計算機，無計算式不予計分 (75%)

- 付款條件為 2/10、n/60 時，設一年以 360 天計，其所隱含的真實利率為()
- 5/1 賒銷商品\$20,000，付款條件 2/10、1/20、n/30，採淨額法入帳，5/10 客戶交來現金\$4,410，5/18 客戶交來現金\$9,900，則應收帳款上有餘額()，該筆交易所產生的銷貨淨額為()
- 12/1 賒銷商品，付款條件 2/15、n/30，12/18 客戶來還清全部貨欠，會計於帳上貸記「銷貨收入\$100」。則 12/1 入帳之應收帳款為()
- 賒銷商品一批，若以總額法入帳，借記應收帳款\$36,000，若以淨額法入帳，借記應收帳款\$35,280，於折扣期限內收到客戶還來現金\$27,440，則給予客戶的折扣率為()，給予客戶的折扣額為()
- 海山公司採單一損失率法提列預期信用減損損失，01 年底估計損失率 4%，該公司 01 年初「備抵損失-應收帳款」餘額為貸餘\$100,000，當年實際發生的帳款無法收回金額為\$110,000，調整預期信用減損損失為\$90,000，請問該公司 01 年底應收帳款餘額為()，01 年底應收帳款淨額為()。

- 新北公司 01 年初「備抵損失-應收帳款」貸餘\$94,000，01 年底調整前應收帳款餘額為\$680,000，其帳齡分析資料如下:

賒欠期間	1-30 日	31-60 日	61-90 日	91-180 日	六個月以上	合計
餘額	\$300,000	200,000	100,000	70,000	10,000	680,000
估計損失率	1%	3%	5%	10%	25%	

另 01 年中有以下交易，5/5 實際發生無法收回的帳款\$80,000，7/1 收回過去沖銷的帳款\$12,000。試回答下列問題:

- 01 年底調整前「備抵損失-應收帳款」餘額為()(借、貸餘)
 - 01 年底調整後「備抵損失-應收帳款」餘額為()(借、貸餘)
 - 01 年底調整後「預期信用減損損失」金額為()
- 台北公司於 01/1/1 出售成本為\$220,000 土地一筆，收到一張面額\$349,920，二年期不付息票據乙紙，該日類似票據之市場利率為 8%。試回答下列問題:
 - 出售土地損益為()(損益)
 - 01 年底調整後「利息收入」金額為()
 - 02 年底調整後「應收票據折價」餘額為()
 - 高雄公司於 01/10/1 借出現金給客戶，收到一張面額\$260,000，八個月不付息票據乙紙，該日類似票據之市場利率為 6%。試回答下列問題:
 - 出借給客戶的現金為()
 - 01 年底調整後「應收票據」帳面金額為()
 - 02 年底調整後「利息收入」餘額為()

9. 東山公司於 08/05/01 收到面額\$60,000，票面利率 8%，三個月期票據以紙，並於 6/1 持向銀行辦理貼現，發生票據貼現負債折價\$118，則貼現率()，另求東山公司當年度因貼現產生利息收入()，利息費用()

10. 有宜公司於 08/3/1 收客戶交來一張\$500,000 不付息票據，八個月後到期，該日類似票據之市場利率為 8%，有利公司於 5/1 持向銀行貼現，貼現利率為 10%，則可收到現金()，貼現日應借記應收票據貼現負債折價()

11. 大亞公司於 4 月 1 日將附息 6%，六個月期，開票日為 2 月 1 日之票據向銀行貼現，貼現時分錄如下，試求:

現金	601,520	(1)票據面值
應收票據貼現負債折價	?	
應收票據貼現負債	?	(2)貼現息
利息收入	6,000	(3)貼現率

二、選擇題：(25%)

- 關於運費之會計處理，下列敘述何者錯誤? (A)目的地交貨之在途商品屬於賣方存貨 (B)起運點交貨之運費由買方負擔 (C)目的地交貨條件下，商品在送達運送點時即可認列銷貨收入 (D)起運點交貨若由賣方代墊運費，將開出借項通知單，增加應收款。
- 關於折扣之會計處理，下列敘述有幾項錯誤? (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
 - 企業訂有現金折扣，其目的為鼓勵顧客提早付款
 - 買一送一屬於商業折扣，應按原定價入帳，並認列銷貨折扣
 - 2/EOM，代表月底前付清貨款有 2%折扣
 - 2/30，n/60，EOM，代表交貨後 30 天內付款有 2%折扣
 - 現金折扣的隱含利率通常很高，買方多會盡量取得折扣

- 關於應收帳款衡量，下列敘述有幾項正確? (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
 - 依 IFRS 15，應收帳款應採淨有權收取的對價入帳
 - 附退貨權之銷貨，應以預期不會被退回的部分認列銷貨收入
 - 採信用卡銷貨時，應以扣除手續費後的應收帳款淨額入帳
 - 應收帳款若有明細帳貸餘，應與明細帳借餘抵銷後以應收帳款餘額表達
 - 應收帳款期末應採「備抵法」估計其淨變現價值表達

- 關於會計項目之表達，下列敘述有幾項錯誤? (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
 - 「應收票據折價」應列為應收票據減項
 - 「應收票據貼現負債折價」應列為應收票據減項
 - 「應收票據貼現負債」應列為應收票據減項
 - 「備抵損失-應收帳款」應列為應收帳款減項
 - 「預期信用減損利益」應列在綜合損益表之營業外收入

- 關於票據之敘述，下列敘述有幾項錯誤? (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
 - 未承兌匯票應以「應收帳款」入帳
 - 即期支票應以「應收票據」入帳
 - 3/4 收到 50 天期票據，到期日為 4/22
 - 票據到期拒付，應將票據沖銷並認列損失
 - 不付息票據將未到期的利息內含於面值中

- 年底將呆帳損失率低估，下列敘述何者有誤? (A)淨利高估 (B)資產低估 (C)權益高估 (D)費用低估

- 當公司收到不付息票據時，應以何種金額入帳? (A)面值 (B)到期值 (C)現值 (D)視情況而定

- 下列敘述何者正確? (A)「應收票據折價」沖銷時應轉列「利息收入」 (B)「應收票據貼現負債折價」沖銷時應轉列「利息收入」 (C)「應收帳款」因無法收回沖銷時應借記「預期信用減損損失」 (D)持客戶之票據貼現時，應將「應收票據」沖銷

- 關於貼現之敘述，下列敘述有幾項錯誤? (A)一項 (B)二項 (C)三項 (D)四項
 - 公司享有追索權
 - 銀行享有追索權
 - 貼現息應以票據面值計算
 - 當票據到期遭拒付時，貼現人應依面額給付給銀行
 - 持客戶六個月到期無息票據貼現時，「應收票據貼現負債折價」即為貼現息。

- 應收帳款若採用備抵法，何時應借記預期信用減損損失? (A)期末衡量應收帳款調整時 (B)應收帳款收不回來時 (C)發生銷貨交易時 (D)經濟環境變差時。