

臺灣菸酒股份有限公司 99 年第 2 次從業人員（職員級）甄選試題

甄選職等／類別【代碼】：第 3 職等人員／會計人員【82204】

專業科目 1：中級會計學

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
 ②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。不必抄題但須標示題號。
 ③應考人得自備使用簡易型電子計算機(簡易型電子計算機限僅有數字鍵 0~9 及 + - × ÷ √ % = \square \blacktriangleright \square \square AC \square CE \square TAX+ \square TAX- \square GT \square MU \square MR \square MC \square MRC \square M+ \square M- \square HMS \square M/EX) 之功能，且不具財務、工程及儲存程式功能)；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科目成績扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
 ④答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

理想公司以下列條件向萬大公司購買價值\$680,000的電腦設備：支付現金\$480,000，並承諾在未來三年內的每年年初(1月1日)移轉市價\$100,000的該公司普通股(面值\$10)；因此，市價共值\$300,000的股票將在未來三年內陸續移轉給萬大公司，以清償\$200,000的負債。

理想公司立即在市場上以\$180,000買進該公司股票6,000股，期望這些股票能逐漸增值，以因應未來三年之需。最後，該公司計移轉5,000股股票(成本\$150,000)清償上述債務。

試作：

(一)針對上述電腦設備之入帳，該公司四名員工有下列不同看法，試就四名員工之看法，說明其是否正確及其理由：【15分】

- 1.員工 A 認為應以現金支付價格\$480,000入帳。
- 2.員工 B 認為應以設備的現金等值\$680,000入帳。
- 3.員工 C 認為應以現金支付數加上股票的總市價，計\$780,000入帳。
- 4.員工 D 認為應以現金支付數加上清償義務的股票原始成本\$150,000，計\$630,000入帳。

(二)有關該公司移轉股票義務之會計處理，二名會計員有下列不同看法，試就二名會計員之看法，說明其是否正確及其理由：【5分】

- 1.會計員甲認為應列為負債。
- 2.會計員乙認為應列為股東權益中的「已認購普通股」。

(三)當股價上漲時，理想公司所持有自己公司的股票是否應認列為賺得之收入或利益？【5分】

題目二：

一部高速鑽孔機器取得成本為\$480,000，使用年限10年，估計殘值為\$40,000。請分別計算在下列折舊方法之下，該機器第一年及第二年的折舊費用：

- (一)倍率餘額遞減法(折舊率為直線法的2倍)。【7分】
- (二)生產單位(作業量)法：假設該機器估計總產出為110,000單位，第一年生產12,000單位及第二年生產18,000單位。【6分】
- (三)年數合計法。【6分】
- (四)直線法。【6分】

題目三：

荷風公司於X1年初成立，原列報X1年度淨利為\$100,000，X2年度淨利為\$150,000。X3年初該公司發現X1年與X2年之會計處理有下列錯誤：

- (1) X1年底之存貨多計\$5,000，X2年底之存貨少計\$8,000，該公司存貨採定期盤存制。
- (2) X1年底漏列辦公用品盤存\$2,000，X2年底漏列\$1,500，該公司於購進辦公用品時一律借記「辦公用品費用」。
- (3) X2年底漏列應收利息\$4,000。
- (4) X1年底及X2年底之應收帳款分別為\$60,000及\$90,000，該公司壞帳估列採備抵法，壞帳率為年底應收帳款金額之2%，但X1與X2年均未認列壞帳費用。該公司自X1年成立以來，尚未實際發生壞帳。
- (5) X1年與X2年應提列之折舊費用分別為\$8,000與\$12,000，但均未提列。
- (6) X1年底漏列應付水電費\$3,000，於X2年初支付時直接借記「水電費用」\$3,000。

試作：不考慮所得稅之影響

- (一)分別計算荷風公司X1年度及X2年度之正確淨利。【12分】
- (二)假設荷風公司X2年度已結帳，針對上述6項錯誤，分別作X3年初發現各項錯誤時之更正分錄。(若不需作更正分錄，應註明「無更正分錄」，否則不予計分。)【13分】

題目四：

山河公司於X1年初向青海公司承租該公司所生產設備一台，租期3年，每年底付租金\$110,000。估計租期屆滿殘值為\$200,000，山河公司可以優惠承購價\$100,000買入。該設備每年維修費為\$10,000，由青海公司支付。青海公司生產該設備之成本為\$250,000，此租約隱含利率為8%，山河公司知曉該利率，租賃開始日之非金融業最高借款利率為10%。青海公司對租金收款之可能性能合理預估，且無重大之未來成本。該設備之估計經濟年限為5年，5年後無殘值，兩家公司均按直線法計提折舊。

期數	\$1 複利現值		\$1 普通年金現值	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8265	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4869
4	0.7350	0.6830	3.3121	3.1699
5	0.6806	0.6209	3.9927	3.7908

試作：

- (一)說明山河公司與青海公司如何判斷該租賃契約係屬融資租賃或營業租賃。【6分】
- (二)作山河公司X1年有關該租賃合約之分錄。【8分】
- (三)作山河公司行使優惠承購權之分錄。【3分】
- (四)作青海公司X1年有關該租賃合約之分錄。【8分】