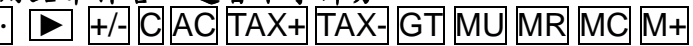


臺灣菸酒股份有限公司 98 年第 3 至 5 職等新進從業人員甄試試題

職等／甄試類別【類組代碼】：5 職等／會計人員【56002】

專業科目(一)：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限用藍、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，不得使用鉛筆作答，違者不予計分。
 ③應試人得自備僅具數字鍵 0~9 及 + - x ÷ % =  功能，且不具財務、工程及儲存程式功能之簡易型計算機應試，若應考人於測驗時使用不符規定之電子計算機，該科扣 10 分。
 ④答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

台北公司於民國 98 年 1 月 1 日出售一部機器予基隆公司，旋即租回自用 1 年。

資料如下：

預期剩餘耐用年限	5 年
售價(公平價值)	\$250,000
租賃開始日機器帳面價值	\$100,000
每月租金，月底支付	\$ 4,000
每月利率	4%

期數	4%(複利現值)	4%(年金現值)
6	0.790	5.242
12	0.624	9.385

試作：

- (一) 租賃開始日台北公司出售及售後租回分錄。【12 分】
- (二) 計算售後租回每個月租金費用。【8 分】
- (三) 若只租回 6 個月，其餘情況不變，則台北公司於民國 98 年 1 月 1 日應認列多少出售機器之利益？【5 分】

題目二：

A 公司民國 98 年度損益表如下：

銷貨收入	\$ 400,000
銷貨成本	(120,000)
折舊費用	(40,000)
壞帳費用	(20,000)
專利權攤銷	(30,000)
薪資費用	(25,000)
保險費用	(5,000)
投資損失(權益法)	(10,000)
出售機器利得	30,000
所得稅費用	(20,000)
本期純益	\$160,000

其他補充資料如下：

- (1) 銷貨收入全部為賒銷，進貨全部為賒購。
- (2) 期初應收帳款 \$20,000，期末應收帳款 \$40,000。
- (3) 實際壞帳沖銷 \$5,000。
- (4) 預付保險費增加 \$10,000。
- (5) 期初應付薪資 \$6,000，期末應付薪資 \$1,000。
- (6) 期初應付所得稅 \$8,000，期末應付所得稅 \$12,000。

(7) 期初應付帳款 \$20,000，期末應付帳款 \$10,000。

(8) 期初存貨 \$ 25,000，期末存貨 \$100,000。

(9) 當年度支付現金股利 \$10,000。

(10) 當年度之資本支出 \$30,000。

試作：

- (一) 計算 98 年度從顧客之收現金額。【5 分】
- (二) 計算 98 年度支付供應商貨款之現金金額。【5 分】
- (三) 計算 98 年度營業活動產生之現金流量。【10 分】
- (四) 計算 98 年度之自由現金流量(Free Cash Flow)。【5 分】

題目三：

金亞公司於 96 年底成立時，經核定發行面額 \$10 之普通股 100,000 股及面額 \$100 之 6% 累積非參加特別股 15,000 股。97 年間發生下列交易：

- 1 月 06 日 收到認購普通股 80,000 股之申請書，每股認購價格 \$25，並收到現金 \$225,000。
- 3 月 02 日 發行特別股 10,000 股交換下列資產：土地，鑑定價格 \$536,000；建築物，市價 \$378,000；機器設備，市價 \$243,000。
- 3 月 20 日 收到 2 月 6 日認購股票之剩餘股款，並發行普通股。
- 6 月 15 日 宣告 5% 股票股利，普通股每股市價 \$30。
- 8 月 01 日 以每股 \$23 買回公司發行的普通股 10,000 股。
- 8 月 20 日 發放 6 月 15 日宣告之股票股利。
- 9 月 30 日 以每股 \$20 出售庫藏股票 4,000 股。
- 12 月 01 日 宣告並發放現金股利，特別股為基本股利，普通股每股 \$1.2。

試作：

- (一) 作上述交易之分錄。(庫藏股票交易請採成本法處理)【15 分】
- (二) 假設 96 年底保留盈餘為 \$252,000，97 年淨利為 \$528,000，試編製 97 年 12 月 31 日資產負債表之股東權益部分。【10 分】

題目四：

元北公司於 96 年初購入一鋁礦，購價 \$2,100,000，經開發後評估可開採 500,000 噸，發生開發成本 \$200,000，估計總開採年限 5 年，開採完後土地可售 \$100,000，96 年開採 90,000 噸，銷售 80,000 噸，97 年開採 100,000 噸，銷售 80,000 噸，每噸售價 \$18，其他資料如下：

- (1) 96 年初另購入開採設備 \$300,000，耐用年限 8 年，無殘值，不可移作他用，採直線法折舊。
- (2) 折耗外各項成本如下：

	96 年	97 年
直接人工	\$ 180,000	\$ 200,000
開採費用(不含折舊)	120,000	140,000
銷管費用	190,000	200,000

- (3) 97 年初發現重新評估認為尚可開採 400,000 噸。

試問：

- (一) 96 年度應提列之折耗費用。【5 分】
- (二) 96 年每噸鋁礦之單位成本。【5 分】
- (三) 96 年度之銷貨成本與期末存貨。【5 分】
- (四) 假設存貨係採先進先出法處理，則帳列 97 年度之銷貨成本與期末存貨金額為何？【10 分】