

桃園大眾捷運公司 103 年度新進人員甄試

甄試職別【代碼】：專員(會計類)【F4928】

專業科目：中級會計學

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷為一張單面，共有四大題非選擇題，每題配分為 25 分。
③非選擇題限以藍、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。
④請勿於答案卷上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤應考人僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科成績以零分計算。

題目一：

淡水公司在 X2 年 1 月 1 日購入一部機器設備，取得成本\$3,000,000，估計耐用年限為 10 年，以直線法提列折舊，無殘值。由於競爭日益激烈，淡水公司於 X3 年 12 月 31 日發現該機器設備有減損跡象，遂進行減損測試。估計設備的使用價值為\$1,800,000，公允價值減出售成本為\$1,500,000，X3 年 12 月 31 日淡水公司仍意圖繼續使用該機器設備，估計耐用年限及殘值均未改變。X4 年 7 月 1 日因公司策略上的調整，故決定將該機器予以出售，且符合分類為待出售資產之條件，X4 年 7 月 1 日以及 X4 年 12 月 31 日該機器設備公允價值減出售成本分別為\$1,350,000 及\$1,650,000，截至 X4 年 12 月 31 日止該機器設備尚未售出。

試作：

- (一) X3 年 12 月 31 日認列資產減損之分錄。【8 分】
- (二) X4 年 7 月 1 日機器設備分類為待出售資產之相關分錄。【12 分】
- (三) X4 年 12 月 31 日後續再衡量之分錄。【5 分】

題目二：

鶯歌公司 X1 年底資產負債表顯示流動資產\$1,000,000、流動負債\$380,000、股東權益\$1,760,000、資產總額\$2,500,000。

X2 年僅發生下列交易：

- (1) 賒銷\$400,000，收款\$250,000，沖銷呆帳\$10,000
- (2) 賒購\$350,000，銷貨成本\$120,000，年底應付帳款淨增加\$20,000
- (3) 各項費損共計\$180,000，其中折舊提列\$20,000，呆帳認列\$5,000，存貨跌價損失\$10,000，其餘均用現金支付
- (4) 現購設備\$100,000，現金增資\$380,000，償還長期負債\$200,000

請以 X2 年財務報表結果，計算下列財務比率：

- (一) 流動比率【8 分】
- (二) 負債對總資產比率【7 分】
- (三) 平均股東權益報酬率【10 分】

題目三：

台北公司係英語雜誌出版公司，存貨採永續盤存制。於 X2 年 6 月 1 日運送 600 本雜誌予地球書局，該批雜誌之所有權於運送時已移轉予地球書局，批發價每本\$300，成本每本\$100。另地球書局於每月底提供台北公司當月之銷售資料如下：6 月份 100 本，7 月份 100 本，8 月份 150 本，9 月份 50 本，10 月份 50 本，11 月份 20 本。請依上述訊息，分別就下列情境列示台北公司 X2 年 6 月份之相關分錄。

- (一) 合約規定地球書局須於 6 月底就貨款金額 60%付現，另 40%開立五個月期票，半年內未售出雜誌可退回，屆時將另開即期支票換回期票。台北公司於 X2 年 6 月 30 日收到現金\$108,000 及五個月期票\$72,000，且台北公司無法合理估計該批雜誌退回情況。【10 分】
- (二) 合約規定地球書局須於 6 月底就貨款金額 70%付現，另 30%開立五個月期票。且地球書局與台北公司訂有保證條款，約定僅出貨量 1/4 之雜誌半年內未售出享有退貨權。台北公司於 X2 年 6 月 30 日收到現金\$126,000 及五個月期票\$54,000，且台北公司估計退貨比率為享有退貨權之 80%。【15 分】

題目四：

A 公司係家電產品經銷商，其調整前分類帳顯示，X2 年 12 月 31 日之存貨金額為\$270,000。其他資訊如下：

- (一) A 公司 X2 年 12 月 28 日銷售存貨予 B 公司，成本\$36,000，銷貨條件為起運點交貨，存貨於 X3 年 1 月 2 日送達，此交易於 X3 年 1 月 2 日始記錄於帳上。
- (二) A 公司 X2 年間購入一批價值\$18,000 之存貨，於分類帳上重複記錄。
- (三) A 公司 X2 年 12 月 31 日向 C 公司購入存貨\$70,000，此交易於 X3 年 1 月 1 日始記錄於帳上。
- (四) X3 年度之分類帳顯示，A 公司共購買存貨\$460,000。
- (五) X3 年度之分類帳顯示，A 公司共銷售成本\$520,000 之存貨。
- (六) A 公司於 X3 年 12 月將成本\$85,000 之存貨寄銷在 D 公司，年底收到通知，商品皆未售出，A 公司於寄銷時已記錄銷售分錄。
- (七) A 公司 X3 年 12 月 27 日銷售存貨予 F 公司，成本\$38,000，目的地交貨，於 X3 年 12 月 31 日送達，此交易於 X4 年 1 月 2 日始記錄於帳上。

請問：A 公司 X2 年 12 月 31 日及 X3 年 12 月 31 日之資產負債表中，存貨應有之正確金額為何？(請列出計算式)【25 分】