

臺灣菸酒股份有限公司 104 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題
 甄試類別【代碼】：從業職員／會計【H6710】
 專業科目 1：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、入場通知書號碼、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本試卷為一張雙面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
 ③非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，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請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
 ⑤本項測驗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，該節扣 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，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

甲公司 X5 年度資產負債表各會計項目變動如下：

資 產	增加(減少)	負債及權益	增加(減少)
現金	\$ 775,000	應付帳款	\$ (200,000)
持有供交易之金融資產	15,000	短期借款	600,000
應收帳款淨額	50,000	應付股利	150,000
存貨	(80,000)	長期應付票據	150,000
預付保險費	(50,000)	普通股股本	200,000
備供出售金融資產	(100,000)	資本公積	300,000
設備	900,000	保留盈餘	300,000
累計折舊	_____ -	其他權益	_____ 10,000
合計	<u>\$1,510,000</u>	合計	<u>\$1,510,000</u>

其他補充資料如下：

- X5 年度淨利\$600,000；宣告現金股利\$300,000，支付股利係列為籌資活動。支付利息係列為營業活動。
- 本年度發行面額\$10 普通股 20,000 股，每股發行價格為\$25。
- 本年度購買之設備除\$150,000 為開立長期應付票據取得外，其餘皆以支付現金購得。
- 出售備供出售金融資產得款\$125,000，本年度未新購入備供出售金融資產。
- 本年度處分設備得款\$200,000，該設備成本為\$500,000，處分時帳面金額為\$200,000。
- 其他權益之變動為與備供出售金融資產未實現評價損益有關。

試作：分別計算甲公司 X5 年度下列項目之金額。

- 處分備供出售金融資產利益。【5 分】
- 支付現金購買設備之金額。【5 分】
- 營業活動之現金流量。【5 分】
- 投資活動之現金流量。【5 分】
- 籌資活動之現金流量。【5 分】

第二題：

下列為甲公司與存貨有關之交易事項，請回答下列問題：

- 甲公司於 X3 年 12 月與乙公司簽訂不可取消之購貨合約，約定在 X4 年 1 月 30 日向乙公司購買 A 商品 10,000 單位，每單位\$30。A 商品至 X3 年底市價跌至每單位\$26。甲公司於 X4 年 1 月 30 日收到向乙公司購買之 A 商品，當日市價為每單位\$29。作甲公司 X3 年與 X4 年與該購貨合約相關之分錄。【10 分】
- X5 年初甲公司與丙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X5 年 2 月至 X6 年 1 月間，按每件售價\$50，銷售 10,000 件 B 商品給丙公司；截至 X5 年底丙公司已向甲公司進貨 4,000 件。X5 年底，甲公司每件 B 商品之正常售價為\$70，庫存商品有 2,000 件，每件成本為\$52。甲公司於 X5 年 12 月另與 B 商品之供應商丁公司簽訂於 X6 年 1 月初交貨之不可取消進貨合約 5,000 件，每件價格為\$55。甲公司銷售每件 B 商品均須支付\$5 出售成本（包括銷售予丙公司）。請問：【15 分】
 - X5 年底 B 商品列報於資產負債表中之金額為何？
 - 甲公司 X5 年底因該不可取消銷貨合約應作之相關分錄為何？

【請接續背面】

第三題：

甲公司於 X5 年 1 月 2 日購入乙公司 25% 股權，使乙公司成為其關聯企業。當日乙公司權益帳面金額為 \$800,000。除了一批存貨之帳面金額較公允價值高 \$32,000 外，乙公司帳列各項可辨認資產、負債之帳面金額與公允價值均相等；此外，甲公司評估乙公司有一未認列之專利權，其公允價值為 \$200,000，耐用年限為 5 年，無殘值，應採直線法攤銷。X5 年乙公司列報本期淨利 \$200,000；X5 年初帳面金額多計之存貨於 X5 年底仍未售出。

試作：按下列不同情況，回答問題：

- (一) 若甲公司之投資成本為 \$220,000，作 X5 年度甲公司投資乙公司之全部相關分錄。【15 分】
- (二) 若甲公司之投資成本為 \$260,000，則甲公司：【10 分】
 1. X5 年應認列投資損益為何？
 2. X5 年底投資乙公司之帳面金額為何？

第四題：

甲公司於 X5 年年底與乙公司達成承租設備之不可取消租賃協議（該租賃為融資租賃），自 X6 年 1 月 1 日起承租 3 年，每年 1 月 1 日支付租金 \$320,000，設備每年保養費 \$20,000 由乙公司支付，租期屆滿甲公司須返還設備。該設備之公允價值為 \$880,000，估計其經濟年限為 3 年，3 年後殘值為 \$80,000，甲公司須保證返還時殘值為 \$20,000，乙公司另請保險公司就甲公司返還時之殘值未達 \$50,000 部分提供保證。乙公司因該項租賃支付直接可歸屬成本 \$15,000。

試作：計算下列各項目之金額。

- (一) 最低租賃給付。【5 分】
- (二) 乙公司應收最低租賃給付。【5 分】
- (三) 乙公司租賃投資總額。【5 分】
- (四) 乙公司租賃投資淨額。【5 分】
- (五) 乙公司未賺得融資收益。【5 分】