

臺灣菸酒股份有限公司 109 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【Q2525】

專業科目 1：中級會計學

\*入場通知書編號：\_\_\_\_\_

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。  
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 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，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。  
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號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、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。  
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

A 公司於 X3 年發現以下事項：

1. X1 年 12 月 31 日之應收利息漏列了 \$18,000，於 X2 年收現
2. X2 年底之折舊 \$50,000 重複記錄
3. X3 年底未提列備抵損失，應收帳款因此高估了 \$60,000
4. X3 年 7 月 1 日支付機器設備重大檢修支出 \$500,000（應屬資本支出），誤以當期維修費用處理。該機器預計自重大檢修日起，尚有五年之使用年限，採用直線法提列折舊。

X3 年 1 月 1 日之保留盈餘為 \$880,000，X3 年度未調整上述錯誤前之淨利為 \$500,000，X3 年度發放了 \$300,000 的股利。請問：

- （一）假設 X3 年度尚未結帳，X3 年錯誤更正的分錄。【12 分】
- （二）編製 X3 年度之保留盈餘表。【13 分】

第二題：

C 公司於 X1 年初獲得政府補助款 \$20,000,000 來進行某項新技術開發計畫，假定該計畫所需成本自 X1 年起 5 年間（X1 年～X5 年）平均發生，且 X5 年底可順利完成該計畫。新技術開發完成後，C 公司可完全取得新技術之所有權及專利。請問：

- （一）X1 年相關分錄。【9 分】
- （二）若 X2 年初，C 公司因違反政府補助規定，必須退還全部補助款，試作相關分錄。【8 分】
- （三）若 X2 年初，C 公司因違反政府補助規定，必須退還剩餘補助款，試作相關分錄。【8 分】

第三題：

雲林公司於 20X5 年 1 月 1 日以現金（註：忽略交易成本）購買桃園公司發行之 10 年期公司債，此公司債之面額為 \$100,000，票面年利率為 3%，有效年利率為 5%，桃園公司於每年 12 月 31 日支付利息。雲林公司對於購買之債券，係考量收取合約現金流量及出售為目的之經營模式，因此，將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資」。雲林公司對於投資之債券以有效利息法攤銷溢折價，上述公司債在 20X5 年 12 月 31 日之市價為 \$90,000。此外，雲林公司於 20X6 年 1 月 1 日以市價 \$45,000 出售半數投資。（不考慮預期信用損失之處理）

請計算：雲林公司持有桃園公司之債券，在下列日期之分錄或項目金額。

（註： $P_{10,3\%}=8.530203$ ， $P_{10,5\%}=7.721735$ ； $p_{10,3\%}=0.744094$ ， $p_{10,5\%}=0.613913$ ）

- （一）20X5 年 1 月 1 日之分錄。（註：認列之金額，請以現金利息及面額之現值計算，兩者“分別”四捨五入後，加總為之）【5 分】
- （二）20X5 年 12 月 31 日之分錄。（註：債券投資之評價科目請使用「其他綜合損益--透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」）【10 分】
- （三）20X5 年 12 月 31 日之「其他權益--透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益」之餘額。（請註記：借餘或貸餘）【5 分】
- （四）20X6 年 1 月 1 日之「處分投資（損）益」之認列金額。【5 分】

第四題：

請將下列項目適當地分類至資產、負債以及權益。【25 分】

- （一）待出售非動產資產
- （二）負債準備
- （三）其他權益
- （四）預付款項
- （五）避險之金融資產
- （六）庫藏股票
- （七）遞延所得稅負債
- （八）資本公積
- （九）投資性不動產
- （十）採用權益法之投資