

臺銀人壽 108 年專案約聘人員甄試試題

甄試類別【代碼】：投資類-財經研究員【P3103】

科目一：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、應試科目等是否相符，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，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 公司之試算表如下：

A 公司 試算表 X1 年 12 月 31 日		
	借方	貸方
現金	\$560,000	
應收帳款	120,000	
存貨	75,000	
預付租金	60,000	
設備	1,400,000	
短期借款		\$55,000
長期借款		50,000
應付帳款		30,000
預收收入		45,000
收入		875,000
薪資費用	640,000	
股本		1,800,000
	<u>\$2,855,000</u>	<u>\$2,855,000</u>

A 公司在編製上列試算表時，尚有下列資訊未納入考量：

- (1)預付租金係於年初時預付兩年之租金。
- (2)設備每月須提列\$10,000之折舊。
- (3)預收收入已實現\$15,000。

試作：

- (一) A 公司於 X1 年 12 月 31 日之調整分錄。【6 分】
- (二) A 公司於 X1 年 12 月 31 日之結帳分錄。【6 分】
- (三) A 公司於 X1 年度之損益表(單站式損益表)。【5 分】
- (四) A 公司於 X1 年 12 月 31 日之資產負債表。【8 分】

第二題：

甲公司於 X1 年 1 月 1 日購入機器設備一台，總成本為\$530,000。該機器設備預計使用 5 年，估計殘值為\$50,000，採用年數合計法提列折舊。X3 年 1 月 1 日甲公司將該機器設備交換乙公司的機器設備一台（成本\$400,000，已提列累計折舊\$170,000，公允價值為\$230,000），X3 年 1 月 1 日甲公司該換出之機器設備其公允價值為\$230,000。

試作：

- (一) 甲公司針對該機器設備於 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日提列折舊之分錄。
【各 5 分；共 10 分】
- (二) 計算該機器設備於 X2 年 12 月 31 日之帳面價值。【5 分】
- (三) 若此資產交換具有商業實質，甲公司 X3 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。【5 分】
- (四) 若此資產交換不具有商業實質，甲公司 X3 年 1 月 1 日交換機器設備之分錄。【5 分】

第三題：

D 公司成立於 X1 年初，存貨盤存制度採定期盤存制，存貨流程假設採加權平均法。其 X1、X2 與 X3 年之銷貨毛利分別為\$15,000、\$12,350 與\$16,500。D 公司 X1、X2 與 X3 年採加權平均法之期末存貨餘額分別為\$4,000、\$5,200 與\$4,500，若採先進先出法之期末存貨餘額則分別為\$4,200、\$5,600 與\$5,300。目前 D 公司正評估是否將存貨流程假設由加權平均法改為先進先出法。請回答下列問題：

- (一) 若 D 公司自 X1 年初即採先進先出法，則 X1、X2 與 X3 年之銷貨毛利分別為何？【9 分】
- (二) X1、X2 與 X3 年之間，存貨的進貨成本呈現上升或下降的趨勢？請簡要說明判斷依據。【4 分】
- (三) 若稅務會計與財務會計採用相同的存貨流程假設，且題幹中的進貨成本趨勢為事前可預測，則
 - (1)企業若在現金流量極大化為主要考量的原則下，應選擇加權平均法或先進先出法？【3 分】
 - (2)企業若在追求淨利極大化為主要考量的原則下，應選擇加權平均法或先進先出法？【3 分】
- (四) 若 D 公司維持採用加權平均法，X4 年有下列會計紀錄：進貨\$350,000、進貨退出\$8,000、進貨運費\$5,000、銷貨總額\$500,000、銷貨退回\$6,000、銷貨運費\$3,000，毛利率各年度皆相當平穩為 40%。X4 年底時 D 公司因火災使存貨全部滅失，無殘值。請問 D 公司估計之損失金額為何？【6 分】

第四題：

E 公司 X1 年之部分會計資料包含：本期淨利\$80,000、出售廠房損失\$4,000、折舊費用\$18,000、無形資產攤銷數\$6,000、出售設備利益\$600。另有下列資訊：購買 F 公司股權 6,000 股，每股\$12；購買本身流通在外之股權 2,000 股，每股\$6；出售帳面價值\$400,000 之廠房，產生前述之損失\$4,000；出售帳面價值\$5,000 之設備，產生前述之利益\$600；償還長期負債\$30,000。請回答下列問題：

- (一) 以間接法編製現金流量表中營業現金流量之段落。【12 分】
- (二) 計算投資活動之淨現金流量。【9 分；請清楚列示計算過程，逐項計分】
- (三) 計算融資活動之淨現金流量。【4 分；請清楚列示計算過程，逐項計分】