

臺灣港務股份有限公司 108 年度新進從業人員甄試

專業科目試題

筆試科目：中級會計學

甄選類科：25 師級_會計 須使用電子計算器

題號	題 目
1	<p>2019 年 1 月 1 日雷神公司向索爾公司承租設備，租期 10 年，每期租金 \$100,000，自 2019 年起每年 1 月 1 日支付，租期屆滿時估計殘值為 \$5,000，由雷神公司保證，租期屆滿時返還租賃標的資產。假設隱含利率為 12%，市場利率及增額借款利率為 10%。已知此租賃被歸類為銷售型融資租賃，索爾公司的設備成本為 \$500,000，公允價值等同應收租賃給付的現值。</p> <p>試作：2019 年索爾公司相關分錄。 (P9, 10%=5.759, P9, 12%=5.328, p10, 10%=0.386, p10, 12%=0.322)</p> <p>配分：共 24 分。</p>
2	<p>宜樺公司在 2019 年初承接一項建設工程，預計工程耗時三年，且總工程利益為 \$950,000。假設宜樺公司在 2019 年到 2021 年間，分別依完工比例法認列工程利益 \$400,000、\$350,000 及 \$200,000，而報稅時按稅法規定使用成本回收法，在 2021 年認列全部工程利益。若 2019 年到 2021 年的會計利潤分別為 \$1,500,000、\$1,700,000 及 \$2,300,000，三年的所得稅率皆為 20%，且此工程利益為宜樺公司課稅所得與會計利潤的唯一差異處。</p> <p>試作：2019 年到 2021 年與所得稅相關的分錄。</p> <p>配分：共 18 分。</p>

題號	題 目
3	<p>甲公司 2011 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 2,000 張，每張面額 \$1,000，該債券 3 年到期，合約利率 2%，每年底付息一次。公司債流通期間，持有人可以 \$250 的轉換價，轉換甲公司面額 \$10 的普通股 1 股。該公司債發行時相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 4%。</p> <p>試作：</p> <p>(一) 甲公司 2011 年 1 月 1 日發行公司債分錄。</p> <p>(二) 假設 2012 年 1 月 1 日甲公司按 106 從公開市場買回 500 張可轉換公司債，不可轉換的公司債當日公允價值為 \$501,000，請作此分錄。</p> <p>(三) 假設 2012 年 1 月 1 日投資人行使 500 張可轉換公司債的轉換權，請作轉換分錄。</p> <p>(四) 假設甲公司為誘導轉換，在 2013 年 1 月 1 日宣佈將轉換價降為 \$200，當日普通股每股市價為 \$260。請作剩下 1,000 張可轉換公司債的誘導轉換分錄。</p>
	<p>配分：第 1 小題 6 分、第 2 小題 10 分、第 3 小題 6 分、第 4 小題 6 分，共 28 分。</p>

題號	題 目																		
4	<p>小王為甲公司新進會計人員，其前任會計人員不慎遺失了 X8 年度財務報表。小王從帳列資料中找到甲公司 X8 年度與現金流量有關的資料及其他補充資料如下。</p> <p>與現金流量相關的資料：</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">從顧客收到的現金</td> <td style="text-align: right;">\$2,145,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">出售投資（產生利益\$15,000）</td> <td style="text-align: right;">90,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">支付薪資</td> <td style="text-align: right;">250,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">購買設備</td> <td style="text-align: right;">600,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">支付供應商貨款</td> <td style="text-align: right;">800,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">發行普通股</td> <td style="text-align: right;">450,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">支付其他營業費用</td> <td style="text-align: right;">120,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">收到現金股利</td> <td style="text-align: right;">60,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">支付稅捐</td> <td style="text-align: right;">125,000</td> </tr> </table> <p>其他補充資料：</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 應付薪資 X8 年初餘額為\$30,000，年底餘額為\$45,000。 (2) X8 年度內應付稅捐減少\$30,000。 (3) X8 年度內甲公司僅有一項投資，全年皆以權益法評價（且無相關之其他權益項目），X8 年度採用權益法之投資帳戶餘額淨增加\$30,000。 (4) X8 年度內存貨減少\$192,000。 (5) X8 年度內機器設備帳戶（減除累計折舊後淨額）淨增加\$420,000，除提列折舊費用外，X8 年度間另有一事項為 X8 年 7 月初沖銷帳面金額\$30,000 之舊機器設備。 (6) X8 年度內應收帳款增加\$255,000；備抵呆帳增加\$34,000，並無呆帳沖銷。 <p>試根據上述資料，求算下列有關 X8 年度甲公司之各項目：</p> <ol style="list-style-type: none"> (一) 現金增加數。 (二) 採用權益法認列之損益份額。 (三) 折舊費用。 (四) 銷貨成本。 (五) 單站式綜合損益表中之費用合計數。 <p>配分：每小題 6 分，共 30 分。</p>	從顧客收到的現金	\$2,145,000	出售投資（產生利益\$15,000）	90,000	支付薪資	250,000	購買設備	600,000	支付供應商貨款	800,000	發行普通股	450,000	支付其他營業費用	120,000	收到現金股利	60,000	支付稅捐	125,000
從顧客收到的現金	\$2,145,000																		
出售投資（產生利益\$15,000）	90,000																		
支付薪資	250,000																		
購買設備	600,000																		
支付供應商貨款	800,000																		
發行普通股	450,000																		
支付其他營業費用	120,000																		
收到現金股利	60,000																		
支付稅捐	125,000																		