

臺灣菸酒股份有限公司 104 年從業職員（儲備主管）甄試試題

甄試類別【代碼】：專業職—會計【H6703】

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、甄試類別是否相符，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【每題配分為 25 分，總計 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。  
⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。  
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 X4 年底帳列遞延所得稅負債為\$6,400，係因與設備有關之暫時性差異所產生；X5 年度稅前淨利\$60,000，與課稅所得計算相關資料如下：

- (1) X5 年超過稅法限額捐贈費用\$30,000。
- (2) X5 年帳列兌換利益\$50,000 為外幣貨幣性資產產生之未實現利益，於實現時方須申報納稅，預計 X7 年及 X8 年各實現\$20,000 及\$30,000。
- (3) X4 年底設備帳面金額較課稅基礎高\$50,000，至 X5 年底則高出\$70,000，預計分別於 X6 年及 X7 年迴轉\$50,000 及\$20,000。
- (4) X5 年預收 X7 年之收入\$60,000，應於 X5 年申報所得。

X5 年底已知當年度及未來年度適用之所得稅稅率為：X5 年 17%，X6 年 20%，X7 年及以後年度 17%。

試作：

- (一) 計算 X5 年課稅所得。【10 分】
- (二) 作 X5 年之所得稅分錄。【5 分】
- (三) X5 年底帳列遞延所得稅資產與遞延所得稅負債金額為何？【10 分】

第二題：

X4 年底甲公司持有關聯企業乙公司 40%股權，X5 年 1 月 2 日以\$320,000 之公允價值，出售對乙公司一半的投資。X4 年底帳列與該關聯企業投資相關項目包括：

- (1) 「採用權益法之投資」帳面金額為\$400,000。
- (2) 其他權益中有「重估增值—採用權益法之投資」\$20,000，係因認列乙公司土地採重估模式所產生重估增值之份額。

乙公司 X5 年淨利為\$120,000，X5 年底甲公司持有乙公司 20%股權投資之公允價值為\$360,000。

請按下列不同情況，回答各問題：

- (一) 若甲公司對乙公司持股 20%仍具有重大影響，作甲公司 X5 年與投資乙公司相關之分錄。【10 分】
- (二) 若甲公司對乙公司持股 20%不具有重大影響，甲公司並將該剩餘投資分類為備供出售金融資產。【下列 2 小題合計共 15 分】
  1. 出售對乙公司一半投資之該筆交易，對甲公司 X5 年度稅前淨利及稅前其他綜合利益之影響分別為何？
  2. 作 X5 年底與投資乙公司相關之分錄。

【請接續背面】

**第三題：**

甲公司在 X6 年初發現下列事項：

- (1) X3 年至 X5 年底均遺漏應收佣金之認列，其金額分別為\$27,000、\$26,000 及 \$32,000。
- (2)未認列產品保固服務負債，各年底應有之保固負債準備為：X3 年\$25,000；X4 年 \$23,000；X5 年\$22,500。
- (3) X4 年初將一成本\$700,000，帳面金額\$120,000 的設備出售，收到一張 3 年期的不付息票據，面額\$200,000，並認列\$80,000 出售資產利益，當時之市場利率為 10%，X4 年與 X5 年均未認列利息收入。
- (4) X4 年將成本\$150,000 土地進行重估，認列\$30,000 重估增值利益於 X4 年淨利中。
- (5) X4 年底以每股\$20 買入自己公司股票 30,000 股，擬於 X5 年初售出，故列為持有供交易之金融資產，X5 年以每股\$30 售出，認列出售投資利益\$300,000。

試作：甲公司于 X6 年初針對上列各事項必要之更正分錄，假設 X5 年尚未結帳，不考慮所得稅影響。【25 分】

**第四題：**

下列為甲公司與存貨有關之交易事項，請回答各問題：

- (一) 甲公司生產一單位 A 產品須投入變動製造成本\$200；該公司每年固定製造費用為\$1,200,000，以正常產能 10,000 單位為分攤基礎。X3 年 A 產品期初存貨為 1,000 單位，每單位成本為\$320，X3 年度計銷售 9,000 單位 A 產品，該公司存貨成本計算採先進先出法。試在下列不同情況下，計算 X3 年度之銷貨成本。

**【15 分】**

1. X3 年度 A 產品實際產量為 8,000 台，較正常產能異常偏低。
2. X3 年度 A 產品實際產量為 11,000 台，未異常高於正常產能。
3. X3 年度 A 產品實際產量為 12,500 台，較正常產能異常偏高。

- (二) 甲公司生產一單位 B 產品，須投入 1 磅原料，每磅原料成本為\$120，每單位加工成本為\$200，每單位 B 產品出售成本為售價之 10%。X3 年底，庫存原料每磅成本為\$120，但其重置成本已降為\$100；估計未來 B 產品售價受原料價格調降影響，將由目前\$420 降為\$400。請問：X3 年底(1)已完工 40%之在製品；及(2)原料之每單位淨變現價值分別為何？【10 分】