

臺灣菸酒股份有限公司 100 年新進職員甄試試題

職等／甄試類別【代碼】：第 3 職等／會計人員 A【B2101】

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、入場通知書編號、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本試卷為一張單面，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應考人得自備簡易型電子計算機應試(按鍵不得發出聲響)；不得使用財務型或工程用計算機。若應考人測驗時於桌面上放置或使用不符規定之電子計算機，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
 ⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

台北公司於 100 年 1 月 1 日，以 \$1,073,255 購買 10 張台南公司 98 年 1 月 1 日發行之債券，該債券之面額 \$100,000，票面利率 3%，108 年 1 月 1 日到期，每年 1 月 1 日付息(99 年度之利息由原持有者領取)，其有效利率為 2%，100 年 12 月 31 日該債券之市價為 \$1,050,000。請分別回答下列問題：

- (一) 假設台北公司 100 年 1 月 1 日按 IAS 39(台灣 34 號公報)將該債券分類為「持有至到期日之金融資產」，則 100 年度與此項投資相關之損益若干？100 年 12 月 31 日與此項投資相關之資產負債表科目與其金額各為何？【6 分】
- (二) 假設台北公司 100 年 1 月 1 日按 IAS 39(台灣 34 號公報)將該債券分類為「公平價值變動列入損益之金融資產」，則 100 年度與此項投資相關之損益總計為何？100 年 12 月 31 日與此項投資相關之資產負債表科目與其金額各為何？【6 分】
- (三) 假設台北公司 100 年 1 月 1 日按 IAS 39(台灣 34 號公報)將該債券分類為「備供出售金融資產」，則 100 年度與此項投資相關之損益若干？100 年 12 月 31 日與此項投資相關之資產負債表科目與其金額各為何？【6 分】
- (四) 假設台北公司 100 年 1 月 1 日按 IFRS 9 將該債券分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」，則 100 年度與此項投資相關之損益若干？100 年 12 月 31 日與此項投資相關之資產負債表科目與其金額各為何？【7 分】

題目二：

高雄公司於 100 年 1 月 1 日完成其辦公大樓興建，成本包括委外興建之鋼筋(骨)混凝土大樓 \$10,000,000，委託裝設升降機設備 \$1,000,000，中央系統冷暖器設備 \$300,000。假設大樓使用年限估計為 60 年，升降機設備 20 年，中央系統冷暖器 10 年，大樓及其所有設備皆沒有殘值，使用直線法提列折舊。108 年底因需要淘汰舊的冷暖器設備而更換新型中央系統冷暖器，付出 \$400,000，估計新型冷暖器之使用年限為 10 年，試作：

- (一) 100 年 1 月 1 日完成其大樓興建之所有分錄。【8 分】
- (二) 100 年 12 月 31 日之折舊分錄。【8 分】
- (三) 108 年底更新中央系統冷暖器及淘汰舊設備之所有相關分錄。【9 分】

題目三：

B 公司於 X0 年底時，退休金的確定福利義務現值為 \$560,000，而計畫資產的公允價值為 \$400,000，X1 年及 X2 年底的有關資料如下：

年度	預期		實際	
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	確定福利義務現值	計畫資產公允價值
X1	\$ 608,000	\$ 500,000	\$ 608,000	\$ 514,000
X2	656,000	560,000	704,000	560,000

請問：

- (一) 精算損益有幾種？【8 分】
- (二) 依據國際會計準則第 19 號之規定，精算損益如何處理？【5 分】
- (三) 若 X1 年及 X2 年員工平均剩餘服務年限分別為 9 年及 10 年，請計算 X1 年及 X2 年的精算損益攤銷額。【12 分】

題目四：

請分別回答下列兩小題：

- (一) 萬福家電中心已營運多年，其銷售家電用品時，可同時提供多項服務。例如該中心可單獨出售電冰箱，或於出售電冰箱時，同時提供運送及安裝與維修之服務。電冰箱及相關服務之價格如下：

電冰箱	\$12,000
電冰箱加運送及安裝服務	12,750
電冰箱加維修服務	14,500
電冰箱加運送及安裝與維修服務	15,000

該中心提供維修服務時，該項服務單獨計價為 \$2,500。電冰箱出售時，客戶享有一般的退貨權利。若客戶購買電冰箱時，搭配運送、安裝、維修服務，而該中心未能提供客戶滿意的服務，則該客戶只能要求退還收費超過 \$12,000 的部分。某客戶於 2011 年 12 月 1 日向該中心購買一座電冰箱，同時搭配運送、安裝及維修服務，總計 \$15,000。根據過去的經驗，該中心相信其很可能提供該客戶滿意的運送及安裝服務。假設該項維修服務單獨計價。

試作：

1. 分別計算應分攤至該座電冰箱、運送及安裝，以及維修合約的收入。
2. 該中心 2011 年 12 月 1 日之分錄。

【15 分】

- (二) 百士達連鎖餐廳提供加盟服務。業者申請加盟時，需負擔原始特許權費 \$800,000，其中 \$160,000 於簽約時支付，餘款分四期支付，每年應支付之款項以 10% 折現之現值為 \$507,200。該加盟業者有權以 \$50,000 的價格，購買原價 \$60,000 的廚房設備及材料。原始特許權費的另一部份係用於支應百士達未來五年提供的廣告服務，該項服務的價值為每月 \$1,000。百士達可以合理確保未來特許權費的收現，並已提供該合約要求的所有原始服務。試作：認列該項原始特許權費收入的相關分錄，並列出計算過程。【10 分】