

臺灣菸酒股份有限公司 105 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題
 職等／甄試類別【代碼】：從業職員／會計【J6301】
 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，測驗入場通知書號碼、桌角號碼、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，不予計分。
 ②本試卷為一張雙面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 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、入場通知書號碼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。
 ⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

正元公司有下列會計事項，請依序回答各自獨立之小題：

- (一) 該公司資產中的設備 - 臥式綜合加工機，於 20X1 年 1 月 1 日購入，購價為 \$920,000，另支付安裝測試費用 \$120,000，當時估計耐用年限為 10 年，殘值為 \$40,000，採直線折舊法，惟該公司於 20X5 年底分析後發現該設備因保養良好，耐用年限估計可延長 2 年，殘值不變。請問：20X5 年，正元公司的設備 - 臥式綜合加工機之折舊費用應為多少？【5 分】
- (二) 該公司編製 20X6 年 6 月份的銀行調節表，已知：6 月 30 日銀行對帳單餘額為 \$780,000，未兌現支票為 \$195,000，在途存款為 \$65,000，存款不足退票為 \$97,500，銀行代收票據為 \$130,000，銀行手續費為 \$3,250，此外並無其他資料。請問：正元公司調整前帳列之銀行存款餘額為多少？【10 分】
- (三) 該公司於 20X2 年初訂立確定給付退休金計畫，20X2 年及 20X3 年均按所認列的退休金費用定額提撥基金。20X4 年及 20X5 年之相關資訊如下：

	20X4年	20X5年
期末計畫資產公允價值	\$6,500,000	\$7,800,000
退休金費用	1,300,000	?
雇主提撥數	910,000	1,170,000

假設該公司 20X5 年 12 月 31 日資產負債表上報導的應計退休金負債為 \$273,000，請問：正元公司 20X5 年之退休金費用為多少？【10 分】

第二題：

正山公司有下列會計事項，請依序回答各自獨立之小題：

- (一) 該公司現有一批存貨，帳面金額(成本)為 \$2,640,000，於 20X4 年 12 月 31 日以 \$3,300,000 出售，採分期收款方式，預計於 20X5 年度可全部收回帳款，該公司係採銷貨毛利按收帳比例報稅，假設稅率為 17%。請問：正山公司 20X4 年與 20X5 年的遞延所得稅之相關會計分錄為何？【10 分】
- (二) 該公司 20X4 年 1 月 1 日以分期付款銷貨方式出售機器設備一台，售價為 \$1,144,275，成本為 \$801,000；出售當日即收現 \$500,000，餘款自 20X5 年 1 月 1 日至 20X7 年 1 月 1 日分三期，每期收取 \$250,000，分期付款利率為 8%。惟該客戶自 20X5 年 1 月 1 日繳款後，20X6 年初即未再付款，該公司已派人將該機器設備取回，並估計其淨變現價值為 \$325,000。請問：該項客戶違約行為對正山公司所造成之損失金額為多少？(若答案無法整除時，四捨五入到個位數)【15 分】

【請接續背面】

第三題：

正盛公司有下列會計事項，請依序回答各自獨立之小題：

- (一) 該公司於 20X5 年採行顧客忠誠計畫，顧客若以 \$6,000 購買公司所生產的甲產品一件，即可獲得一份獎勵點數，該份獎勵點數可取得下列兩種優惠方案之一：

方案	優惠內容	產品正常售價	產品成本	獎勵點數執行比率
1	以折扣優待價 \$600 購買乙產品	\$1,080	\$720	60%
2	免費取得丙產品	360	240	40%

請問：採用期望值觀念，一份獎勵點數的公允價值為多少？【10分】

- (二) 該公司於 20X4 年推出一項生化新產品，並提供 2 年期的產品服務保證。估計產品保證成本為銷貨額的一定比率，假設第 1 年為 2%，第 2 年為 4%。有關銷貨額及實際發生之保修支出的資訊如下：

年度	銷貨額	實際保修支出
20X4年	\$3,600,000	\$54,000
20X5年	4,500,000	135,000
合計	\$8,100,000	\$189,000

請問：正盛公司 20X5 年底應報導的保固之負債準備為多少？【15分】

第四題：

正如公司有下列會計事項，請依序回答各自獨立之小題：

- (一) 該公司於 20X5 年 6 月 1 日簽訂一項工程興建合約，合約總價款為 \$19,200,000，其餘相關資訊如下：

項目	金額
20X5 年已開立帳單金額	\$2,400,000
20X5 年已收款金額	1,800,000
20X5 年已發生工程成本	3,200,000
預期很有可能回收之成本	2,720,000

假設對完成該工程尚需投入之成本金額無法合理估計，請問：正如公司 20X5 年應認列之工程（損）益為多少？【5分】

- (二) 該公司 20X5 年發現部分事項之資訊如下：

1	當地不常發生的地震，摧毀了金額為 \$4,000,000 (帳面金額) 的建築物
2	因供應商員工罷工所導致的損失 \$500,000
3	20X3 年之期末存貨少計 \$340,000
4	20X3 年之折舊費用多計 \$220,000

假設 20X3 至 20X5 年之所得稅稅率均為 25%，請問：上列事項對正如公司 20X5 年度本期淨利之稅後影響數為多少？【10分】

- (三) 該公司於 20X5 年 12 月 1 日發行其本身普通股 100,000 股的「歐式買權」給正盛公司，履約價格為每股 \$100，到期日為 20X6 年 8 月 31 日，雙方約定以淨額交割，其餘相關資訊如下：

日期	正如公司普通股每股市價	買權公允價值
20X5年12月1日	\$96	\$750,000
20X5年12月31日	98	660,000
20X6年8月31日	108	800,000

請問：正如公司 20X5 年 12 月 31 日應認列之金融工具價值變動之（損）益為多少？【10分】