

臺灣菸酒股份有限公司 111 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別【代碼】：從業職員／會計(北一區)【U5121】、會計(北二區)【U5122】、會計(南一區)【U5123】、會計(東區)【U5124】

專業科目 1：中級會計學

*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，該節不予計分。
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請勿於答案卷書寫應考人姓名、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 X1 年之淨利為 \$120,000，X1 年初流通在外普通股 100,000 股（每股面額 \$10），另有以每單位 \$2 發行流通在外之認股權證 4,000 單位，每單位可以 \$15 購買 1 股普通股，當年度普通股平均每股市價為 \$20。A 公司於 X1 年 7 月 1 日以每股 \$20 付現買回其本身發行在外之普通股股票 5,000 股，並於 X1 年 10 月 1 日以每股收現 \$22 賣出 7 月 1 日所買入之股票 2,000 股。請回答下列問題：

- (一) X1 年 7 月 1 日 A 公司買回本身股票之分錄。【5 分】
- (二) X1 年 10 月 1 日 A 公司出售 7 月 1 日所買股票之分錄。【5 分】
- (三) A 公司 X1 年度之基本每股盈餘金額為何？【請四捨五入至小數點第二位，未列出計算過程者不予計分；5 分】
- (四) A 公司 X1 年度之稀釋每股盈餘金額為何？【未列出計算過程者不予計分；5 分】
- (五) 假設 A 公司發行在外之 4000 單位認股權證於 X2 年初轉換為普通股，該日 A 公司普通股每股市價為 \$22，則 A 公司應作之分錄為何？【5 分】

第二題：

B 公司於 X1 年 1 月 1 日付現 \$9,000,000 取得一部機器，估計該機器之耐用年限 8 年，殘值為 \$1,000,000，按成本模式採直線法提列折舊。於 X2 年 12 月 31 日提列折舊後，B 公司預期此機器之使用方式將發生重大變動，會對企業產生不利之影響，估計該機器之耐用年限不變，未來殘值為 \$800,000，可回收金額為 \$5,000,000。X3 年 12 月 31 日因外部環境變化，預期未來將對企業產生有利之影響，估計該機器耐用年限不變，未來殘值為 \$1,000,000，可回收金額為 \$7,000,000。B 公司於 X4 年底決定，自 X5 年起改採倍數定率餘額遞減法（即折舊率為直線法折舊率之兩倍）提列折舊以反映該機器之消耗情況，估計該機器之耐用年限與殘值不變，請回答下列問題：

- (一) X1 年年底與該機器相關之分錄。【5 分】
- (二) X2 年年底與該機器相關之分錄（假設所有可回收金額之評估均於提列折舊後）。【5 分】
- (三) X3 年年底與該機器相關之分錄。【5 分】
- (四) X4 年年底與該機器相關之分錄。【5 分】
- (五) X5 年年底與該機器相關之分錄。【5 分】

第三題：

C 公司於 X1 年 1 月 1 日透過 E 券商買入 D 公司於 X1 年 1 月 1 日所發行之五年期債券，成交價為該債券之面額 \$5,000,000，該債券票面利率 4%，每年 1 月 1 日付息。E 券商依約向 C 公司及 D 公司各收現手續費 (2%) \$100,000。假設該債券之現值為 \$4,800,000 時，有效利率為 4.9219%；現值為 \$4,900,000 時，有效利率為 4.4550%；現值為 \$5,000,000 時，有效利率為 4.00%；現值為 \$5,100,000 時，有效利率為 3.5563%；現值為 \$5,200,000 時，有效利率為 3.1235%。該債券於 X1 年 12 月 31 日之公允價值(市價)為 \$4,950,000，請回答下列問題：

- (一) D 公司 X1 年與該債券有關之所有分錄。【5 分】
- (二) D 公司 X2 年與該債券有關之所有分錄。【5 分】
- (三) C 公司 X1 年與該債券有關之所有分錄，假設 C 公司分類該債券投資為按攤銷後成本衡量之金融資產。【5 分】
- (四) C 公司 X1 年與該債券有關之所有分錄，假設 C 公司分類該債券投資為透過損益按公允價值衡量之金融資產。【5 分】
- (五) C 公司 X1 年與該債券有關之所有分錄，假設 C 公司分類該債券投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。【5 分】

第四題：

F 公司 X5 年度列報稅前淨利為 \$800,000，X5 年底資產總額為 \$6,000,000，於 X6 年初會計師查帳時發現多項前期會計處理之錯誤：

- (a) F 公司存貨採永續盤存制，X4 年與 X5 年期末存貨分別高估 \$60,000 與 \$70,000
- (b) X4 年底與 X5 年底未認列之應收利息分別為 \$60,000 與 \$80,000。
- (c) X4 年中分別預收 X5 年與 X6 年之貨款 \$50,000 與 \$70,000 時，逕以銷貨收入認列，X5 年出貨時不再作銷貨分錄。
- (d) X4 年初預付 3 年保險費 \$150,000，逕以保險費認列，其後未再作任何與該筆保險費相關之分錄。
- (e) X3 年初以 \$180,000 買入耐用 8 年之辦公設備，估計殘值為 \$20,000，該公司對設備均採直線法計提折舊。X3 年初取得設備時逕以雜項購置費用入帳。

請回答下列問題：【註：不考慮所得稅之影響】

- (一) X5 年度更正錯誤後之稅前淨利為何？【未列出計算過程者，不予計分；5 分】
- (二) X5 年底更正錯誤後之資產總額為何？【未列出計算過程者，不予計分；5 分】
- (三) 編製(a)至(e)各項錯誤之更正分錄（假設錯誤發現時，X5 年度尚未結帳）。【15 分】