

國立高雄海洋科技大學承辦臺灣港務股份有限公司 104 年度從業人員
助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試

專業科目試題

筆試科目：中級會計

甄選類科：02 會計 可使用電子計算機

題號	題目
1	<p>下列 4 小題各自獨立，請分別回答：</p> <p>(1)下列哪些會計項目應列報於綜合損益表中</p> <p>A、會計政策變動之影響數</p> <p>B、停業單位損失</p> <p>C、備供出售金融資產未實現評價損益</p> <p>D、出售庫藏股損失</p> <p>(2)下列何者表述為正確</p> <p>A、分期收款銷貨的應收帳款，最長 18 個月收回，列為流動資產</p> <p>B、溢價發行之公司債，若誤用直線法攤銷，而未採用利息法攤銷，則於發行後第一期，此項錯誤的影響為：應付公司帳帳面價值低列，保留盈餘高列</p> <p>C、國際財務報導準則禁止將任何損益項目列報為「非常損益項目」</p> <p>D、企業買進土地，並同時拆除地上物（舊屋）改建新屋，處分該舊屋所發生的處分損失，應增加土地成本</p> <p>(3)下列支出何者可能列為存貨成本</p> <p>A、生產過程中所必須的儲存成本</p> <p>B、銷售費用</p> <p>C、對存貨達到目前狀態及地點無貢獻之管理費用</p> <p>D、異常耗損之原料、人工或其他製造成本</p> <p>(4)高雄公司 99 年底財務狀況表中，流動資產包括：現金 70,000 元，應收帳款淨額 120,000 元，存貨 60,000 元，經分析：應收帳款中包括賒銷產生的應收帳款 96,000 元，備抵壞帳 2,000 元，以及承銷人的應收帳款 26,000 元，該款是寄銷品的售價，成本為 20,000 元，但至期末本寄銷品尚未出售，因放置於承銷人處，故未包含於期末存貨中，請問高雄公司正確的流動資產總額為若干</p>
	<p>配分：20 分，每小題 5 分</p>

題號	題目																							
2	<p>高雄公司向台中公司長期借款 2,000,000 元，利率 6%，並積欠利息 120,000 元，於 99/12/31 到期，因高雄公司財務困難，無法支付此負債，雙方公司於 100/1/1 簽訂協定：到期年限再延長 5 年，放棄積欠利息，本金再減少 200,000 元，利率減至 3%，(當時相同借款之市場利率為 4%)，並支付協商費用 20,000 元給第三方。請試作：(計算金額請取至元整，以下四捨五入)</p> <p>(1)請列出過程，以判斷該債務協商所進行之債務條件修改，是否具重大實質差異。</p> <p>(2)編製高雄公司 100/1/1 債務協商簽訂時應有之分錄。</p> <p>(3)編製高雄公司 100/12/31 及 101/12/31 支付利息時應有之分錄。</p> <p>附註:年金：5 期，利率 3%：4.579707 5 期，利率 4%：4.451822 5 期，利率 6%：4.212364 複利：5 期，利率 3%：0.862609 5 期，利率 4%：0.821927 5 期，利率 6%：0.747258</p>																							
	<p>配分：20 分，第(1)、(2)題各 6 分，第(3)題 8 分</p>																							
3	<p>試計算下列存貨相關資訊：</p> <p>(1) 嘉興公司於 2015 年 6 月 20 日存貨遭竊，當日有關存貨資料如下：</p> <table data-bbox="399 1366 1117 1568"> <tr> <td>6 月 1 日存貨</td> <td>\$ 500,000</td> </tr> <tr> <td>6 月 1 日至 6 月 20 日進貨</td> <td>3,500,000</td> </tr> <tr> <td>6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨</td> <td>4,240,000</td> </tr> <tr> <td>6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨退回</td> <td>40,000</td> </tr> </table> <p>公司盤點剩餘存貨成本計\$700,000，平均毛利率約為銷貨收入的 1/3，試計算存貨被竊損失。(10%)</p> <p>(2)寶成公司 2015 年度帳列有關存貨資料如下：</p> <table data-bbox="335 1769 1101 2016"> <thead> <tr> <th></th> <th>成本</th> <th>零售價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期初存貨</td> <td>\$20,000</td> <td>\$40,000</td> </tr> <tr> <td>本期進貨</td> <td>600,000</td> <td>950,000</td> </tr> <tr> <td>加價</td> <td></td> <td>40,000</td> </tr> <tr> <td>加價取銷</td> <td></td> <td>(10,000)</td> </tr> </tbody> </table>	6 月 1 日存貨	\$ 500,000	6 月 1 日至 6 月 20 日進貨	3,500,000	6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨	4,240,000	6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨退回	40,000		成本	零售價	期初存貨	\$20,000	\$40,000	本期進貨	600,000	950,000	加價		40,000	加價取銷		(10,000)
6 月 1 日存貨	\$ 500,000																							
6 月 1 日至 6 月 20 日進貨	3,500,000																							
6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨	4,240,000																							
6 月 1 日至 6 月 20 日銷貨退回	40,000																							
	成本	零售價																						
期初存貨	\$20,000	\$40,000																						
本期進貨	600,000	950,000																						
加價		40,000																						
加價取銷		(10,000)																						

題號	題目									
3 (續)	<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 150px;">減價</td> <td style="width: 150px;"></td> <td style="width: 150px; text-align: right;">(25,000)</td> </tr> <tr> <td>減價取銷</td> <td></td> <td style="text-align: right;">5,000</td> </tr> <tr> <td>可供銷售商品金額</td> <td style="text-align: right;">\$620,000</td> <td style="text-align: right;">1000,000</td> </tr> </table> <p>2015 年度銷貨收入\$800,000，請以估計：</p> <p>(1)先進先出零售價法</p> <p>(2)成本與淨變現價值孰低之零售價法計算之 2015 年 12 月 31 日存貨成本為何？(請四捨五入至小數點第二位)</p> <p style="text-align: center;">配分：20 分，每小題 10 分</p>	減價		(25,000)	減價取銷		5,000	可供銷售商品金額	\$620,000	1000,000
減價		(25,000)								
減價取銷		5,000								
可供銷售商品金額	\$620,000	1000,000								
4	<p>和平公司於 2015 年初給與 10 位經理人每人 3,000 個認股權，每個認股權可認購面額\$10 之普通股一股，認購價格為\$40。各經理人需自 2015 年 1 月 1 日起服務滿三年，使可於 2018 年 1 月 1 日起 3 年內行使認股權，若依選擇權定價模式計算該認股計畫之總酬勞本應為\$360,000。2016 年間有 2 位經理人因故離職；2018 年 4 月 1 日有 6 位經理人行使認股權。</p> <p>試作：</p> <p>(1)和平公司 2015、2016、2017 及 2018 年每年應認列之服務成本為何？請列出計算過程。</p> <p>(2)編製和平公司 2015 年度認列該服務成本的分錄。</p> <p>(3)編製和平公司 2018 年 4 月 1 日經理人行使認股權時應有之分錄，當日和平公司普通股每股市價為 75 元。</p> <p style="text-align: center;">配分：20 分，第(1)題 12 分，第(2)、(3)題各 4 分。</p>									
5	<p>丙公司 104 年 1 月 1 日購買一辦公大樓作為營運總處使用，購價為\$11,150,000，其中土地為\$5,000,000，建築物為\$6,150,000。該大樓估計耐用年限為 40 年，無殘值，採用年數合計法提列折舊，並且後續衡量採用成本模式。由於 106 年 1 月 3 日公司決定搬遷該營運總處至其他地區，故將該大樓轉作營業租賃用途，且符合分類為投資性不動產之條件。轉換用途後，該投資性不動產後續處理採用公允價值模式，106 年 1 月 3 日土地公允價值為 6,000,000，建築物為\$6,500,000。106 年 12 月 31 日對該辦公大樓進行評估，其土地公允價值為 6,200,000，建築物為\$6,000,000。</p> <p>試作：</p> <p>丙公司 104 年、105 年及 106 年之相關分錄。</p> <p style="text-align: center;">配分：20 分</p>									