

臺灣菸酒股份有限公司 97 年新進職員甄試試題

甄選類別：會計人員 (47512)

*請填寫入場通知書編號：_____

專業科目(一)：中級會計學

注意：①本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為二十五分。
 ②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。
 ③應考人得自備僅具數字鍵 0~9 及 $+ - \times \div \sqrt{\%}$ 功能之簡易型計算機應試。
 ④答案卷務必繳回，違者該科以零分計算。

題目一：

木柵公司於 97 年 3 月 1 日以 \$21,600 的權利金購買以大同公司股票為標的之認售權證 (賣權) 6,000 股，每股行使價格為 \$30，97 年 9 月 1 日到期，當日大同公司股票市價為 \$30。此項交易不符合避險交易的認定，其他相關資料如下：

日期	大同公司每股市價	認售權證時間價值
97 年 3/31	@\$ 26	\$8,000
6/30	27	5,000
7/10	20	3,000

木柵公司於 97 年 7 月 10 日將該認售權證出售。試作：

- (a) 97 年 3 月 1 日購入認售權證應有之分錄。【5 分】
- (b) 97 年 3 月 31 日應有之評價分錄。【5 分】
- (c) 97 年 6 月 30 日應有之評價分錄。【5 分】
- (d) 97 年 7 月 10 日出售認售權應有之分錄。【10 分】

題目二：

中興公司於 97 年 7 月 1 日購買機器一部，該機器定價 \$100,000，付款條件 2/10, n/30，該公司於 7 月 10 日付清價款，並支付機器運費 \$5,000，安裝費用 \$2,000 及搬運途中損壞之修理費用 \$2,000。試作：

- (a) 計算該機器之入帳成本。【5 分】
- (b) 假設上列機器依直線法提列折舊 (假設入帳成本為 \$108,000)，估計可使用五年，殘值 \$3,000，99 年初機器大修，支出 \$16,000，估計大修後機器可使用至 103 年底，殘值為 \$1,500，試求 99 年之折舊費用。【5 分】
- (c) 同上 (b) 若該機器於 99 年大修後改採倍數餘額遞減法提列折舊，折舊率為直線法折現率的 2 倍，試求 99 年之折舊費用。【5 分】
- (d) 假設機器成本為 \$108,000，估計可使用五年，殘值 \$3,000，採年數合計法估計折舊，101 年 7 月 1 日中興公司將該機器出售得款 \$8,000，試問出售損益若干？【5 分】
- (e) 若 100 年 1 月 1 日該機器之帳列成本為 \$108,000，累積折舊 \$70,000，中興公司以該機器交換一公平市價為 \$35,000 之機器，並收到現金 \$5,000，假設該項交易不具商業實質 (lacks commercial substance)，試問交換損益若干？【5 分】

題目三：

台積公司於 97 年 1 月 1 日發行面值 \$800,000，年息 6% 的分期還本債券，發行價格為 \$828,000，該債券每半年付息一次，付息日為每年 6 月 30 日與 12 月 31 日，且自 98 年 12 月 31 日起每年償還本金 \$200,000，另得知該債券亦附有贖回條款，公司可於債券首次還本日後按 105 的價格贖回。98 年 12 月 31 日台積公司將原擬於 101 年還本之債券，提前贖回。且知該公司採債券流通法 (bonds outstanding method) 攤銷公司債溢價。試作：

- (a) 97 年 1 月 1 日債券發行分錄。【5 分】
- (b) 97 年 12 月 31 日付息分錄。【5 分】
- (c) 98 年 12 月 31 日付息及還本分錄。(不含提前贖回部分) 【5 分】
- (d) 計算 98 年 12 月 31 日提前贖回債券損益。【5 分】
- (e) 計算 99 年 12 月 31 日之利息費用。【5 分】

題目四：

松江公司實施確定給付退休辦法已多年，97 年 1 月 1 日精算師提供下列資料：

預計給付義務	\$ 4,500,000
基金資產公平價值	2,400,000
前期服務成本未攤銷餘額	2,100,000
員工剩餘服務年限	12 年

其他有關 97 年度的資料如下：

服務成本	\$ 195,000
提撥退休金	405,000
退休金折現率	10%
基金資產預期報酬率	10%

97 年底的有關資料如下：

預計給付義務	\$ 5,145,000
累積給付義務	3,375,000
基金資產公平價值	2,880,000
支付退休金	0

試作：

- (a) 計算 97 年度之退休金費用。【5 分】
- (b) 97 年 12 月 31 日應有之退休金相關分錄。【10 分】
- (c) 列示 97 年底資產負債表中退休金相關之會計科目餘額。【10 分】