

臺灣菸酒股份有限公司 102 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-第 3 職等人員【一】 / 會計人員【E9007】
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本試卷為一張雙面，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，但不得發出聲響，且不具財務、工程及儲存程式功能。應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，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請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
⑥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 X1 年 7 月 10 日，以 \$45,000 向台中證券商買入鴻海 6,000 單位的買權，履約價格為 \$160，當日鴻海的股價為 \$140，X2 年 1 月 31 日到期。交易日鴻海買權的市價為 \$45,000。此項交易不符合避險交易的認定，其他相關資料如下：

日期	鴻海每股市價	買權市價
X1/9/30	\$145	\$30,000
X1/12/31	\$160	\$54,000
X2/1/31	\$165	\$30,000

請運用這些會計科目（「持有供交易金融資產—選擇權」、「持有供交易金融資產之損失—選擇權」、「持有供交易金融資產之利益—選擇權」），記錄下列分錄：

- （一）X1 年 7 月 10 日買入選擇權之分錄。【5 分】
- （二）X1 年 9 月 30 日編製季報表之調整分錄。【5 分】
- （三）X1 年 12 月 31 日編製年度財務報表之調整分錄。【7 分】
- （四）X2 年 1 月 31 日結算選擇權之分錄。【8 分】

題目二：

台東公司 2013 年底有關財務資料如下：

普通股：每股面額 \$10；每股市價 \$40；已發行股數 120,000 股；資本公積-普通股溢價 \$460,000。

累積特別股：每股面額 \$100；股利率 7%；流通在外股數 8,000 股；每股平均發行價格 \$105；每股清算價格 \$110。

庫藏股：股數 20,000（於 2013 年 4 月 1 日購回，至年底未再出售），總成本 \$700,000。

未指撥保留盈餘（已含 2013 年稅後淨利 \$322,000）為 \$600,000，法定盈餘公積為 \$280,000。

除了普通股曾購回當庫藏股外，發行股數全年無其他變動。另外，台東公司於 2013 年 3 月 1 日宣告並發放積欠一年之特別股股利，並於 2013 年 3 月 15 日發放普通股每股 \$3 之現金股利。假設當年度無利息費用，期初總資產為 \$4,500,000，期末總資產為 \$3,550,000，請計算：

- （一）2013 年期初及期末權益總額。【10 分】
- （二）每股盈餘（計算結果四捨五入至小數第二位）。【10 分】
- （三）普通股權益報酬率（計算結果四捨五入至百分比小數第二位）。【5 分】

題目三：

甲公司於 X1 年 7 月 1 日發行 15 年期，面額\$1,000,000，票面利率 10%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之公司債，當時市場利率為 12%。

X15 年 1 月 1 日市場利率為 8%時，甲公司自公開市場買回面額\$500,000 之上述公司債並予註銷。試作：

- (一) X15 年 1 月 1 日甲公司買回該公司債應認列之損益金額為何？(應註明損失或利益，否則不予計分。)【5 分】
- (二) 若甲公司所買回公司債是由乙公司所售出，乙公司係於 X3 年 7 月 1 日於市場利率為 11%時，買入該債券投資。若 X14 年 12 月 31 日市場利率為 8%，則乙公司出售該債券投資應認列之損益金額為何？(分別以下列三種假設計算並應註明損失或利益，否則不予計分。)【15 分】
- (a) 假設乙公司的債券投資屬持有供交易。
- (b) 假設乙公司的債券投資屬備供出售。
- (c) 假設乙公司的債券投資屬持有至到期日。
- (三) 承上述第(二)小題，若乙公司的債券投資屬備供出售，X15 年乙公司之營業利益為\$500,000，除出售債券投資交易外，再無其他損益發生，則該公司 X15 年之綜合損益總額為何？(無須考慮所得稅之影響)【5 分】

題目四：

丙公司 X8 年現金流量表之內容如下：

營業活動之現金流量		
銷貨收現數	\$	8,430,000
股利收現數		240,000
進貨付現數	(7,060,000)	
營業費用付現數	(820,000)	
利息費用付現數	(180,000)	
所得稅費用付現數	<u>(350,000)</u>	
營業活動之淨現金流入		\$ 260,000
投資活動之現金流量		
出售設備	\$	300,000
購買土地	<u>(900,000)</u>	
投資活動之淨現金流出		(600,000)
籌資活動之現金流量		
收回公司債	\$	(510,000)
發行普通股	1,500,000	
發放股利	<u>(360,000)</u>	
籌資活動之淨現金流入		<u>630,000</u>
本期現金增加數		<u>\$290,000</u>

丙公司之所得稅率為 25%，X8 年中相關會計項目之變動情形如下：

- (1) 證券投資均為長期股權投資，採權益法處理，其餘額增加\$200,000。
- (2) 應付公司債本期攤銷折價\$10,000，帳面金額計減少\$480,000。
- (3) 預付租金增加\$80,000，應付薪資增加\$50,000，應付利息減少\$15,000。
- (4) 遞延所得稅資產增加\$50,000，應付所得稅減少\$11,250。
- (5) 本期提列折舊\$420,000，不動產、廠房及設備帳面金額增加\$250,000，除購買土地及出售設備外，無其他不動產、廠房及設備相關交易發生。
- (6) 應收帳款總額增加\$240,000，備抵呆帳餘額增加\$50,000，本期沖銷呆帳\$300,000。

請計算丙公司 X8 年度綜合損益表中下列項目之金額：

- (一) 投資收益。【5 分】
- (二) 呆帳費用。【5 分】
- (三) 利息費用。【5 分】
- (四) 出售設備利益。【5 分】
- (五) 當期所得稅費用。【5 分】