

經濟部所屬事業機構 96 年新進職員甄試試題

類別：財會

科目：會計學

節次：第三節

注 意	1. 本試題共 3 頁(A3 紙 1 張) 2. 本試題分申論、填充二大類題，須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內標示題號作答，請注意答題空間，於本試題或其他紙張作答者不予計分。 3. 考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟該節考試結束後，始得索取。 4. 考試時間：100 分鐘。
--------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

壹、申論題：共 4 題，共 70 分。

一、下列為台南公司結帳後試算表。

	<u>2006/12/31</u>	<u>2005/12/31</u>
<u>借 方</u>		
現金	\$ 37,200	\$ 42,150
應收帳款	98,000	45,300
存貨	152,000	157,000
預付費用	20,000	4,500
長期投資	27,800	0
設備	<u>361,000</u>	<u>190,400</u>
合 計	<u>\$696,000</u>	<u>\$439,350</u>
<u>貸 方</u>		
累計折舊—設備	\$ 88,000	\$ 51,000
應付票據	24,000	0
應付帳款	42,000	8,500
應付費用	6,000	2,400
應付所得稅	4,000	4,200
應付公司債	120,000	170,000
公司債溢價	4,900	6,000
股本(每股面值\$10)	300,000	180,000
資本公積—股本溢價	16,800	6,000
保留盈餘	<u>90,300</u>	<u>11,250</u>
合 計	<u>\$696,000</u>	<u>\$439,350</u>

2006 年度相關資料如下：

- (1) 購入長期投資，除付現\$3,800外，餘額\$24,000以一年期票據抵付。
- (2) 本期新購入設備\$200,000；另有成本\$29,400、累計折舊\$9,000之設備以\$15,000出售。
- (3) 2006年初以\$51,000提前贖回帳面價值\$50,800之公司債(面額\$50,000)。
- (4) 按每股\$10.9出售股份 12,000股。
- (5) 本期淨利\$82,300，並發放現金股利\$3,250。

- 試求：
1. 計算由營業活動產生之淨現金流量。(10分)
 2. 計算由投資活動產生之淨現金流量。(5分)
 3. 計算由融資活動產生之淨現金流量。(5分)

二、台北公司 2006 年相關資料如下：

- (1) 本期純益\$500,000。
- (2) 2006 年 1 月 1 日普通股 100,000 股全年流通在外。
- (3) 2006 年 1 月 1 日計有認股證 50,000 單位，每單位可按\$25 認購普通股 1 股。4 月 1 日計有 20,000 單位行使，其餘均未行使。
- (4) 2006 年 1 月 1 日平價發行 4%可轉換公司債\$500,000，每\$1,000 可轉換成 40 股普通股。7 月 1 日計有面值\$300,000 之公司債轉換為普通股。
- (5) 2006 年 3 月 1 日平價發行 12%可轉換公司債\$200,000，每\$1,000 可轉換成 15 股普通股，迄 2006 年 12 月 31 日均未轉換。
- (6) 台北公司 2006 年 1 月 1 日至 3 月 31 日普通股平均市價為每股\$40，全年平均市價為\$50。
- (7) 所得稅率為 25%。

試作：(請四捨五入至小數點後第二位)

1. 計算台北公司 2006 年基本每股盈餘。(5 分)
2. 計算台北公司 2006 年稀釋每股盈餘。(10 分)

三、台中公司於 2002 年 1 月 1 日取得一部機器設備，取得成本\$2,000,000，耐用年限 9 年，殘值\$200,000，該機器設備係採直線法提列折舊。2005 年 12 月 31 日評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，並估計殘值為\$100,000，已知該機器設備之淨公平價值為\$850,000，繼續使用價值為\$900,000。

2007 年 12 月 31 日因評估其原先對企業產生不利之影響消失，且該機器設備可回收金額為\$820,000，估計殘值仍維持\$100,000。

試求：

1. 如果需要的話，2005 年底有關設備價值減損之分錄。(4 分)
2. 作 2006 年底之折舊分錄。(4 分)
3. 作 2007 年底有關減損損失迴轉之分錄。(4 分)
4. 作 2008 年底之折舊分錄。(4 分)
5. 列示 2008 年底資產負債表機器設備部分之表達。(4 分)

四、基隆公司一直以來生產工業用品，最近決定跨行生產家庭用品，以從事多角化經營，於是在 2006 年 1 月 1 日以現金\$4,500,000 買下 70%普吉公司流通在外普通股，基隆公司與普吉公司會計年度皆於每年 12 月 31 日結束。

2006 年基隆公司與普吉公司的有關資料如下：

- (1) 普吉公司期初股東權益帳面金額為\$5,000,000。
- (2) 普吉公司期初存貨低估\$250,000 (採後進先出法評價)。
- (3) 普吉公司 1 月 1 日設備資產的公平價值較帳面金額高出\$650,000，該設備資產估計耐用年限尚餘 10 年。
- (4) 普吉公司 2006 年度淨利為\$450,000，並支付股利\$150,000。2006 年 1 月 1 日的存貨在 2006 年 12 月 31 日時皆已出售完畢。
- (5) 基隆公司對普吉公司的投資採權益法。

試求：

請列示基隆公司 2006 年度上述事項之有關分錄，商譽依我國財務會計準則處理。(15 分)

貳、填充題：共 2 題 6 格，每格 5 分，共 30 分。

一、雲林公司成立於 2005 年，下列為該公司 2006 年度之有關資料：

	成 本	零 售 價
期初存貨	\$ 594,600	\$1,200,000
本期進貨	1,728,000	2,700,000
銷貨		2,450,000
進貨折扣	300,000	
進貨運費	410,000	
淨加價		500,000
淨減價		150,000
銷貨退回		50,000
銷貨折扣		50,000
非常損耗	50,000	70,000

試問：(成本比率計算至小數點後第四位)

1. 依先進先出零售價法估計之 2006 年度期末存貨成本為 ① 元。(5 分)
2. 依後進先出零售價法估計之 2006 年度期末存貨成本為 ② 元。(5 分)
3. 依平均成本零售價法估計之 2006 年度期末存貨成本為 ③ 元。(5 分)
4. 依傳統零售價法(平均成本與市價孰低零售價法)估計之 2006 年度期末存貨成本為 ④ 元。(5 分)

二、高雄公司於 2003 年初成立，其 2003 年度之稅前財務所得為 \$1,050,000，其中包括：

- (1) 交際費超過限額被剔除之 \$200,000；
- (2) 免稅之投資收益 \$50,000；
- (3) 分期付款銷貨毛利 \$400,000，帳上以普通銷貨法入帳，而稅法規定於實現年度方須報稅，故採用毛利百分比法，按收現比例課稅，預計 2004 年至 2006 年各收現 50%、30%、20%；
- (4) 估計產品售後服務費用 \$180,000，依稅法規定應於實際發生時才能申報減除，預計於 2004 年度及 2005 年度分別減除 \$100,000 及 \$80,000；
- (5) 高雄公司於 2003 年初購買設備一部 \$320,000，殘值 \$20,000，預計可使用 4 年，帳上依年數合計法，稅法則採直線法認列折舊。

其他相關資料如下：

- (1) 2003 至 2006 年之所得稅率分別為 20%、20%、25%、25%。
- (2) 2004 至 2006 年之稅前財務所得各為 \$950,000、\$1,250,000、\$980,000。
- (3) 2004 至 2006 年無新發生之暫時性差異。

試問高雄公司 2003 年所得稅費用為 ⑤ 元，2004 年所得稅費用為 ⑥ 元。(10 分)