

臺灣郵政股份有限公司 96 年從業人員甄試試題

甄選類科：會計稅務（38907）

*請填寫入場通知書編號：_____

專業科目(2)：中級會計學

- 注意：①本試卷為一張雙面，共有 12 題填充題(每題配分 3 分)與四大題之間答題(每大題配分 16 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。填充題請直接寫出空格內應填入之文字、數字，無須列出任何解題說明或計算過程。所有題目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 $\sqrt{\quad}$ $\%$ M 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。

壹、填充題 12 題(每題 3 分)

1. A 公司成立於民國 94 年初，其會計處理原係採現金基礎，96 年初決定改採應計基礎，則其累積影響數應視為前期損益調整，列示於_____表。
2. 收到現金股利在現金流量表中應列為_____活動之現金流入。
3. 試舉一應調整財務報表而非僅附註揭露之期後事項：_____。
4. 若零用金額度為\$50,000，補充零用金時報銷憑證金額共計\$38,500，零用金保管人手上尚有現金\$11,200，則補充分錄貸方應記之科目及金額為現金_____。
5. B 公司以無追索權方式出售應收帳款\$16,000 給 C 銀行。銀行保留帳款總額 6%用以抵償銷貨退回與折讓，並扣除帳款總額 10%的手續費後，支付現金給 B 公司。則在作完有關出售應收帳款之分錄後，B 公司的資產總額將會減少_____。
6. 固定資產或無形資產應於每個資產負債表日評估是否發生減損，並於有減損跡象存在且_____時，認列減損損失。
7. 試例舉一項不須進行攤銷之無形資產：_____。
8. 固定資產折舊方法由直線法改為加速折舊法，是屬於何種會計變動？_____。
9. 停業單位之淨資產若於期末尚未處分完畢，則應按_____基礎評價。
10. E 公司財務困難，透過修改債務條件進行債務整理，若債務整理後未來現金支付總額大於原債務之帳面價值，則債務整理後之有效利率係指能使未來應支付之利息及本金之現值等於原債務帳面價值之_____。
11. 若資產出售後再租回使用，則資產之賣方為該項租賃之_____人。
12. 最低退休金負債係指累積給付義務超過_____之數額。

貳、問答題四大題(每大題 16 分)

題目一：

試以債券與股票為例，說明證券投資之分類、各類別之評價基礎(或會計處理方法)，及相關評價損益之性質。

題目二：

乙公司固定資產 95 年 12 月 31 日原始成本資料如下：

土地	\$5,000,000
土地改良物	200,000
建築物	1,800,000
機器設備	1,200,000

96 年相關交易如下：

- (1)發行普通股 20,000 股與台北公司交換土地及建築物。當日普通股每股市價為 \$180，土地及建築物在台北公司之帳面價值分別為 \$1,000,000 及 \$1,500,000，而其評定價值則分別為 \$2,500,000 及 \$1,500,000。
- (2)取得土地一筆擬作為未來建築用地，成本 \$1,200,000。
- (3)取得機器設備購價 \$300,000，另支付運費 \$10,000，進口稅 \$20,000 及安裝費用 \$30,000。
- (4)於土地上興建停車場、人行道等共支付 \$200,000，估計此項支出耐用年數為八年。
- (5)96 年 6 月 30 日將 92 年 1 月 3 日取得之機器設備予以報廢，該機器設備成本 \$150,000，無殘值，採年數合計法按耐用年數五年計提列折舊。
- (6)96 年 7 月 2 日出售 93 年 1 月 2 日取得之機器設備，得款 \$300,000，該機器設備成本 \$450,000，估計耐用年數十五年，殘值 \$30,000，採直線法提列折舊。

試作：1.列示 96 年 12 月 31 日各項固定資產之成本。(8 分)

2.計算交易(5)之資產處分損益。(3 分)

3.計算交易(6)之資產處分損益。(5 分)

題目三：

丁公司 96 年度所得稅相關資料如下：

- (1)96 年 1 月 1 日遞延所得稅負債餘額為\$10,000。
- (2)96 年 1 月 1 日遞延所得稅資產餘額為\$24,000。
- (3)96 年度課稅所得為\$400,000。
- (4)96 年度稅前淨利為\$776,000。
- (5)96 年底尚未迴轉之應課稅暫時性差異為\$360,000，將於未來三年內陸續迴轉。
- (6)96 年底尚未迴轉可減除暫時性差異為\$80,000。
- (7)各年稅率均為 25%。
- (8)丁公司預期未來年度有足夠課稅所得使遞延所得稅資產實現。

試作：1.計算丁公司 96 年度之應付所得稅。(3 分)

2.丁公司 96 年底認列所得稅費用之完整分錄。(5 分)

3.列示丁公司 96 年度損益表上有關所得稅之表達(包含相關之附註揭露)。(8 分)

題目四：

丙公司成立於 94 年初，94、95 及 96 三年之帳列淨利分別為\$195,000、\$133,000 及 \$237,500，97 年初會計師查核時發現下列問題：

- (1)95 年 1 月 1 日以 102 之價格發行面額\$950,000、十年期、利率 12%之公司債，發行時將溢價貸記普通股溢價而未予攤銷，該公司債每年 12 月 31 日付息一次，溢價採直線法攤銷。
- (2)95 年底預付 96 年旅費\$34,200，帳上列記為 95 年度費用。
- (3)94 年 1 月 1 日購買機器之裝置費及運費共計\$47,500 誤列為 94 年之費用，該機器估計可用五年，採直線法提列折舊。
- (4)該公司將部分存貨委託商家代為銷售。這些寄銷的商品運出時，被列為一般銷貨及應收帳款。96 年 12 月 31 日，該公司帳載的寄銷商品成本為\$80,000，寄銷品售價為成本的 120%。假設這些寄銷品在 97 年賣出。

試作：1.分別計算 94、95 及 96 年之正確淨利，不考慮所得稅。(8 分)

2.假設 96 年底已結帳，針對上列錯誤分別作必要之更正分錄。(8 分)