

臺灣港務股份有限公司 106 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：會計 可使用電子計算機

題號	題 目								
1	<p>益明公司於 2015 年 12 月 31 日向銀行借款\$1,000,000 以備興建房屋，利率 12%，每年付息一次，三年到期。2015 年支付下列工程款：</p> <table data-bbox="336 663 746 864"><tr><td>3 月 1 日</td><td>\$720,000</td></tr><tr><td>6 月 1 日</td><td>\$1,200,000</td></tr><tr><td>7 月 1 日</td><td>\$3,000,000</td></tr><tr><td>12 月 1 日</td><td>\$3,000,000</td></tr></table> <p>其他資料如下：</p> <ol style="list-style-type: none">1. 其它負債 (1)10 年期，13%公司債，每年付息一次，15 年 12 月 31 日到期 \$1,000,000 (2)6 年期，10%應付票據，每年付息一次，13 年 12 月 31 日到期 \$1,200,0002. 專案借款未動用資金的存款利率為 4%。 <p>試作：</p> <ol style="list-style-type: none">(1)計算 2015 年應資本化的利息金額。(2)列示 2015 年 3 月 1 日、6 月 1 日、7 月 1 日、12 月 1 日及 12 月 31 日之相關分錄。	3 月 1 日	\$720,000	6 月 1 日	\$1,200,000	7 月 1 日	\$3,000,000	12 月 1 日	\$3,000,000
3 月 1 日	\$720,000								
6 月 1 日	\$1,200,000								
7 月 1 日	\$3,000,000								
12 月 1 日	\$3,000,000								
	配分：20 分								

題號	題 目												
2	<p>A、高雄公司的資產每年的折舊率為 5%，因今年物價指數上漲幅度已超過 5%，所以今年公司不提列折舊</p> <p>B、高雄公司每年均大修建築物及設備，使得建築物與設備保持的跟新的一樣，今年支付大修的費用較往年增加許多，公司認為可以不必再提列折舊費用了</p> <p>請你評論這兩件事項的狀況</p> <p>配分：20 分</p>												
3	<p>高雄公司於 99 年 1 月開始興建自用廠房 1 棟，於 100/9/30 完工，100/10/1 啟用，相關資料如下</p> <p>(1)99 年 1 月向銀行專案借款 1,000,000 元，5 年期，利率 6%</p> <p>(2)其他借款因興建該廠房而暫緩返還</p> <p>A、5 年期應付票據 200,000 元，利率 10%</p> <p>B、8 年期應付票據 1,300,000 元，利率 8%</p> <p>(3)高雄公司於 98/12/30 前籌得現金 400,000 元，供建廠專用(於開工時即投入)</p> <p>(4)100 年因人為因素於 3 月—4 月停工 2 個月</p> <p>(5)專案借款閒置資金之投資報酬率 8%</p> <p>(6)該公司支付工程款如下：</p> <table data-bbox="264 1413 1171 1585"> <tr> <td>99 年 1/1</td> <td>800,000 元</td> <td>100 年 5/1</td> <td>600,000 元</td> </tr> <tr> <td>5/1</td> <td>800,000</td> <td>9/30</td> <td>500,000</td> </tr> <tr> <td>10/1</td> <td>2,100,000</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>請問:(1)99 年、100 年之利息資本化若干?</p> <p>(2) 該廠房總成本若干?</p> <p>配分：20 分</p>	99 年 1/1	800,000 元	100 年 5/1	600,000 元	5/1	800,000	9/30	500,000	10/1	2,100,000		
99 年 1/1	800,000 元	100 年 5/1	600,000 元										
5/1	800,000	9/30	500,000										
10/1	2,100,000												

題號	題 目																																																	
4	甲公司於 104 年 1 月 1 日開始營業，其公司的存貨資料如下：																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>成本</th> <th>零售價</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>104 年</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>存貨(1/1)</td> <td>\$108,000</td> <td>\$183,600</td> </tr> <tr> <td>進貨</td> <td>228,000</td> <td>378,200</td> </tr> <tr> <td>進貨折扣</td> <td>3,600</td> <td></td> </tr> <tr> <td>進貨退出</td> <td>12,000</td> <td>19,800</td> </tr> <tr> <td>進貨運費</td> <td>14,400</td> <td></td> </tr> <tr> <td>銷貨</td> <td></td> <td>372,000</td> </tr> <tr> <td>銷貨退回</td> <td></td> <td>54,000</td> </tr> <tr> <td>銷貨折扣</td> <td></td> <td>18,000</td> </tr> <tr> <td>銷貨運費</td> <td></td> <td>30,000</td> </tr> <tr> <td>非常損耗</td> <td>18,000</td> <td>32,000</td> </tr> <tr> <td>正常損耗</td> <td></td> <td>11,000</td> </tr> <tr> <td>職工折扣</td> <td></td> <td>8,850</td> </tr> <tr> <td>淨加價</td> <td></td> <td>66,000</td> </tr> <tr> <td>淨減價</td> <td></td> <td>66,150</td> </tr> </tbody> </table>			成本	零售價	104 年			存貨(1/1)	\$108,000	\$183,600	進貨	228,000	378,200	進貨折扣	3,600		進貨退出	12,000	19,800	進貨運費	14,400		銷貨		372,000	銷貨退回		54,000	銷貨折扣		18,000	銷貨運費		30,000	非常損耗	18,000	32,000	正常損耗		11,000	職工折扣		8,850	淨加價		66,000	淨減價		66,150
		成本	零售價																																															
	104 年																																																	
	存貨(1/1)	\$108,000	\$183,600																																															
	進貨	228,000	378,200																																															
	進貨折扣	3,600																																																
	進貨退出	12,000	19,800																																															
	進貨運費	14,400																																																
	銷貨		372,000																																															
	銷貨退回		54,000																																															
	銷貨折扣		18,000																																															
	銷貨運費		30,000																																															
	非常損耗	18,000	32,000																																															
	正常損耗		11,000																																															
	職工折扣		8,850																																															
	淨加價		66,000																																															
	淨減價		66,150																																															
	104 年 12 月 31 日發生火災，燒燬所有存貨。																																																	
	備註：成本比率以百分比格式表示，並四捨五入至整位數，如 62%。																																																	
試作：																																																		
(1) 採用傳統零售價法，請列式計算 104 年 12 月 31 日的火災損失。																																																		
(2) 採用先進先出零售價法，請列式計算 104 年 12 月 31 日的火災損失。																																																		
配分：20 分																																																		

題號	題 目
5	<p>丁公司於 104 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 1,000 張，每張面額 \$1,000，三年到期，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息一次，該公司採用利息法攤銷公司債折溢價。公司債流通期間持有人可以每股 \$25 的轉換價格，轉換為丁公司的普通股；該公司債發行時，相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 8%，故市場上相同條件但不可轉換的公司債之公允價值為 \$948,458（三期年利率為 8% 之年金現值為 2.577097；三期年利率為 8% 之複利現值為 0.793832）。105 年 7 月 1 日丁公司按 108 加應計利息從公開市場買回 600 張可轉換公司債，故其可轉換公司債買回價格為 \$648,000，其中設該日公司債的公允價值為 \$610,000（此為假設當日相同條件但不可轉換之公司債，按當時市場利率折現之現值）。丁公司為誘導轉換，於 106 年 6 月 30 日宣布將轉換價格降為每股 \$20，當日普通股每股公允價值為 \$30，剩餘 \$400,000 可轉換公司債將產生新增轉換費用。</p> <p>備註：計算請四捨五入至整數位。</p> <p>試作：</p> <p>(1) 104 年 1 月 1 日發行以及 104 年底付息分錄。</p> <p>(2) 105 年之必要分錄。</p> <p>(3) 106 年 6 月 30 日之誘導轉換分錄。</p> <p>配分：20 分</p>