

臺灣菸酒股份有限公司 112 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別【代碼】：從業職員／會計(北一區)【W0330】、會計(中區)【W0331】、會計(南一區)【W0332】、會計(東區)【W0333】

專業科目 1：中級會計學

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，該節不予計分。
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 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，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

甲公司 X1 年初將一原始取得成本 \$50,000，累計折舊 \$30,000 之設備，以公允價值 \$40,000 出售給乙公司。同時，甲公司又與乙公司簽訂三年期租約將此設備租回，約定每年初支付租金 \$3,000，三年後將設備返還乙公司，雙方同意之租賃隱含利率為 3%。甲公司資產皆採直線法折舊。請列式計算下列項目之金額：

（計算過程請四捨五入至小數點後兩位，各項答案四捨五入至整數位。）

- （一）X1 年初之租賃負債。【5 分】
- （二）X1 年初之使用權資產。【5 分】
- （三）X1 年初認列之出售利益。【5 分】
- （四）X1 年利息費用。【5 分】
- （五）X1 年折舊費用。【5 分】

第二題：

甲公司在 X1 年初以現金 \$20,000 購入土地，並開始進行開發建廠。X1 年建廠支出 \$40,000，平分四季於每季底支付。為建設廠房，甲公司於年初與銀行簽訂 \$18,000 之專案借款，利率為 5%。甲公司另有全年流通在外之長期借款 \$30,000，利率 6%，以及應付公司債 \$60,000，利率 9%。請列式計算下列項目：

- （一）一般付息債務之平均借款利率。【5 分】
- （二）動用一般借款之累積平均支出。【5 分】
- （三）可資本化之借款成本。【5 分】
- （四）承第（三）題，若甲公司因違反工安規範於七、八月遭勒令停工，則可資本化借款成本為何？【5 分】
- （五）承第（三）題，若甲公司因颱風於七至九月停工，十月因人力調度不及而停工，則可資本化借款成本為何？【5 分】

第三題：

甲公司 X1 年至 X4 年之稅前會計盈餘皆為 \$200,000，帳上之產品保證負債分別為 \$5,000、\$3,000、\$4,000、\$6,000；各年度繳納之政府罰款分別為 \$1,000、\$500、\$800、\$600。甲公司 X1 年初以 \$60,000 購買之設備估計耐用年數為五年，採直線法折舊，無殘值；報稅時則依稅法採三年折舊，同樣採直線法且估計殘值為零。甲公司各年度所適用之所得稅稅率皆為 30%。請列式計算下列項目之金額：

- （一）X2 年之應付所得稅。【5 分】
- （二）X2 年所得稅分錄中遞延所得稅資產之金額（須註明借方或貸方）。【5 分】
- （三）X2 年所得稅分錄中遞延所得稅負債之金額（須註明借方或貸方）。【5 分】
- （四）X4 年之應付所得稅。【5 分】
- （五）X4 年所得稅分錄中遞延所得稅資產之金額（須註明借方或貸方）。【5 分】

第四題：

甲公司設有一確定給付之退休福利計劃。X1 年初確定福利義務現值為 \$2,000，計畫資產公允價值為 \$1,500。X1 年之當期服務成本為 \$600，計畫資產實際報酬為 \$100，折現率與預期報酬率皆為 10%，另因精算假設之調整使確定福利義務現值增加 \$500。X1 年底提撥 \$600 現金至計畫信託資產，X1 年底有員工支領退休福利 \$200。請計算下列項目之金額：

- （一）X1 年綜合損益表之確定福利費用。【5 分】
- （二）X1 年綜合損益表之其他綜合損益（須註明正數或負數）。【5 分】
- （三）X1 年底計畫資產公允價值。【5 分】
- （四）X1 年底確定福利義務現值。【5 分】
- （五）X1 年底財務狀況表中之確定福利負債。【5 分】