

中央印製廠、中央造幣廠 111 年新進人員甄試

甄試職別：分類職位
專業科目：2113 會計學

*請填寫測驗入場通知書編號：

注意：

1. 作答前須檢查答案卷卡、測驗入場通知書編號、桌角號碼及應試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
2. 本試卷一張雙面，申論式或混合式試題，限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上作答，並請從答案卷第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
3. 請勿在答案卷卡上書寫姓名、測驗入場通知書編號或與答案無關之任何文字及符號。
4. 應考人僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數及儲存程式功能)，且不得發出聲響；若將不合規定之電子計算器放置桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器由監試人員保管至該測驗結束後歸還。
5. 答案卷卡務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

一、【10 分】吉安公司於 110 年 1 月 1 日與客戶簽訂附退貨權之銷貨合約，約定商品每件銷售價格為 \$300，商品銷售總數為 1,000 件，客戶於 90 天內可無條件退貨，且必須無條件全額退款，另商品每件成本為 \$80。吉安公司採用期望值法評估約有 80% 的商品不會被退貨，於退貨期間屆滿時，客戶退貨數為 50 件。

試作：吉安公司所有關於此銷貨合約之分錄。【10 分】

二、【10 分】東勢公司 110 年 5 月 1 日倉庫發生火災，經搶救倉庫存貨發現剩餘存貨價值為 \$500,000。還好東勢公司對存貨有投保火災保險，最高賠償金額為 \$1,000,000。東勢公司截至火災發生前帳列之相關紀錄如下：

期初存貨	\$2,500,000	銷貨收入	\$9,000,000
進貨	6,300,000	銷貨退回	600,000
進貨運費	150,000		

上年度毛利率 25%，東勢公司擬採毛利法估計存貨之火災損失金額

試作：甲公司存貨火災損失之最少金額為何？【10 分】

三、【15 分】嘉義公司於 110 年度的賒銷額為 \$2,000,000，應收帳款 110 年底餘額為 \$400,000，備抵呆帳調整前借方餘額 \$2,000，呆帳率為 3%。呆帳又稱為壞帳或預期信用損失。試作：

(一) 請問依 IFRS 精神，提列呆帳採用銷貨百分比法或應收帳款餘額百分比法，何者方法較為適當？

【5 分】

(二) 請計算嘉義公司 110 年度的呆帳費用。【5 分】

(三) 請依上述資訊，編製嘉義公司 110 年底部分資產負債表。【5 分】

四、【20 分】台南公司 110 年初以 \$875,000 折價發行 10 年期公司債，面額 \$1,000,000，票面利率為 8%，市場利率為 10%，付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。同年底，台南公司資產負債表顯示，資產總額 \$3,500,000，流動負債 \$750,000，權益 \$2,000,000。110 年度綜合損益表顯示：本期淨利 \$650,000 與所得稅費用 \$50,000。試作：

(一) 台南公司 110 年 1 月 1 日、6 月 30 日、及 12 月 31 日有關該公司債之分錄。(Note: 利息費用計算至千元止，於百元取四捨五入進位) 【15 分】

(二) 請問 110 年 12 月 31 日台南公司之利息保障倍數為幾倍？(Note: 利息保障倍數計算至小數點第二位，於小數點第三位取四捨五入進位) 【5 分】

五、【20 分】以下為台中公司綜合損益表及部分資產負債表：

台中公司 綜合損益表 110 年度	
銷貨收入	\$10,640,000
銷貨成本	(8,360,000)
銷貨毛利	\$2,280,000
營業費用	
薪資費用	\$564,000
折舊費用	180,000
其他費用	308,000
營業利益	\$1,228,000
營業外收支	
利息收入	242,000
出售設備損失	(108,000)
稅前淨利	\$1,094,000
所得稅費用	(236,000)
本期淨利	\$858,000
其他綜合損益	0
本期綜合損益總額	\$858,000

台中公司 部分資產負債表		
帳戶名稱	109 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款	\$1,946,000	\$1,650,000
應收利息	42,000	36,000
存貨	2,360,000	2,692,000
預付費用	52,000	70,000
機械設備	950,000	650,000
累計折舊	(160,000)	(200,000)
應付帳款	1,286,000	1,408,000
應付薪資	108,000	136,000
應付費用	52,000	34,000
應付所得稅	142,000	168,000

補充資訊如下：

1. 折舊費用為台中公司機械設備之 110 年度提列折舊。

2. 110 年度出售設備，原始取得成本為 \$300,000。

試作：

(一) 請依 IFRS 規定格式，編製台中公司 110 年度間接法營業活動之現金流量。【15 分】

(二) 請計算出售設備之收現數。【5 分】

【背面尚有試題】

- 六、【15分】高雄公司109年1月1日以\$1,940,000價格購入雲林公司發行之公司債2,000張，每張面額\$1,000，於113年12月31日到期、每年底付息、票面利率6%，另支付手續費\$2,000。高雄公司於110年1月1日以1,900,000出售該債券。該債券在109年底及110年底之公允價值為\$2,100,000及\$1,800,000。高雄公司將該筆投資歸類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」。試作：
- (一)高雄公司 109年12月31日有關該債券投資之分錄。【10分】
- (二)高雄公司 110年1月1日出售該債券之分錄。【5分】

- 七、【10分】長榮公司於110年1月1日有普通股60,000股、特別股6,000股（4%，面額\$100）流通在外。同年7月1日，長榮公司現金增資，發行普通股6,000股。該公司於110年度之稅後淨利\$150,000。試作：
- (一)假設特別股為累積或已宣告發放本期特別股股利，請計算長榮公司110年的普通股每股盈餘。
(Note: 每股盈餘計算至小數點第三位，於小數點第四位取四捨五入進位)【5分】
- (二)假設特別股為非累積且未宣告發放本期特別股股利，請計算長榮公司 110 年的普通股每股盈餘。
(Note: 每股盈餘計算至小數點第三位，於小數點第四位取四捨五入進位)【5分】

【試題完】