

臺灣港務股份有限公司 102 年度從業人員
助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試試題

甄選職務/類科【代碼】：助理管理師/財務【F0502】

專業科目 2：中級會計

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、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本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 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，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
④請勿於答案卷上書寫姓名、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、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科成績以零分計算。

題目一：

永大公司於 2012 年 7 月 2 日以每股 25 元購入明達公司 100,000 股(20%)普通股之股權。已知明達公司 2012 年下半年財報資訊如下：淨利為 250 萬元，累積特別股股利為 50 萬元，及因國外營運機構財務報表換算而產生之兌換損失為 10 萬元。另，2012 年底明達公司每股市價為 30 元。請回答下列問題：

(一) 假設永大公司對明達公司之投資係為預期於短期內出售以賺取差價為目的：

【9 分】

1. 永大公司應該照國際會計準則哪一號公報處理對明達公司之投資？
2. 請列示 2012 年永大公司對明達公司投資的相關分錄。
3. 假設永大公司 2013 年 2 月 10 日以當天市價 32 元出售所有明達公司股權，請問當日分錄為何？

(二) 假設永大公司購入時預期對明達公司之投資將持有至少兩年，但永大公司並無法參與對明達公司之營運決策：【10 分】

1. 永大公司應該照國際會計準則哪一號公報處理對明達公司之投資？
2. 請列示 2012 年永大公司對明達公司投資的相關分錄。
3. 假設永大公司 2013 年 2 月 10 日以當天市價 32 元出售所有明達公司股權，請問當日分錄為何？

(三) 假設永大公司取得明達公司董事會席次六席董事席次中之兩席，並參與明達公司營運決策：【6 分】

1. 永大公司應該照國際會計準則哪一號公報處理對明達公司之投資？
2. 請列示 2012 年永大公司對明達公司投資的相關分錄。

題目二：

2013 年初，大力公司打算興建一棟現代化的廠房。建造始於 2013 年 6 月 1 日，並於 2013 年 12 月 31 日完成。大力公司 2013 年間支付下列工程款：

日期	支出金額
6 月 1 日	\$ 400,000
8 月 31 日	5,400,000
12 月 31 日	4,000,000

為了籌措興建的資金，大力公司於 2013 年間以下列方式籌資：

1. 2013 年 5 月 31 日平價發行 10 年期，9% 公司債 \$3,200,000，利息每年 5 月 31 日支付。
2. 2013 年 10 月 1 日以每股 \$10 發行 1,000,000 股無面額的普通股。

除了 9% 的應付公司債外，2013 年間尚有 \$750,000，利率 12% 的應付票據流通在外，該票據於 2013 年 1 月 1 日發行，2014 年 1 月 1 日到期，利息於年初支付。請計算下列金額並列示計算過程：

- (一) 一般借款累積支出平均數。【8 分】
- (二) 2013 年可免利息(avoidance interest)。【5 分】
- (三) 2013 年支付之利息。【7 分】
- (四) 2013 年利息資本化之金額。【5 分】

題目三：

山水公司於 2010 年 4 月 1 日以 \$600,000 購得一部機器，該機器的估計殘值是 \$50,000，估計耐用年限 8 年。請依下列各方法計算折舊費用（元以下四捨五入），並列示計算過程：

- (一) 直線法下，2010 年之折舊費用。【5 分】
- (二) 倍數餘額遞減法下，2012 年之折舊費用。【5 分】
- (三) 年數合計法下，2013 年之折舊費用。【5 分】
- (四) 假設山水公司以直線法提列折舊，山水公司於 2012 年 12 月 31 日以 \$300,000 出售該資產，請列示 2012 年分錄。【10 分】

題目四：

波特公司 2012 年 12 月 31 日未調整前試算表如下方所示，請回答下列問題：

	借	貸
應收帳款	\$200,000	
備抵壞帳		\$ 2,500
銷貨（皆為賒銷）		950,000
銷貨退回與折讓	60,000	

- (一) 請依下列假設，幫波特公司列記年底提列壞帳之分錄。【10 分】
 1. 估計壞帳佔總應收帳款 5%。
 2. 估計壞帳佔銷貨淨額 1%。
- (二) 若備抵壞帳為借餘 \$2,500，其他資訊皆與上述相同，則第（一）小題的 1 與 2 分錄會有什麼不同？【10 分】
- (三) 在未調整前，假設該公司於 2012 年 12 月 31 日回收了過去所沖銷的應收帳款 \$1,000，請作適當分錄。【5 分】