

台灣糖業股份有限公司 99 年新進人員甄選試題

甄選職位／類組【代碼】：評價 6 等人員／財會【79802】

專業科目 2：中級會計

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①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。
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。不必抄題但須標示題號。
③應考人得自備使用簡易型電子計算機(簡易型電子計算機限僅有數字鍵 0~9 及 + - × ÷ √ % = \square \blacktriangleright \square \square AC \square CE \square TAX+ \square TAX- \square GT \square MU \square MR \square MC \square MRC \square M+ \square M- \square HMS \square M/EX 之功能，且不具財務、工程及儲存程式功能)；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科目成績扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
④答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

金賺錢公司於民國 100 年 12 月 31 日評估其期末存貨，其中「甲存貨」的成本為 \$20，其淨變現價值為 \$16。民國 101 年 6 月 30 日編製期中財務報表時，該「甲存貨」仍未出售，經重新評估其淨變現值為 \$18。至民國 101 年 12 月 31 日編製期末財務報表時，該「甲存貨」仍未出售，經重新評估其淨變現值為 \$21。

試作：金賺錢公司於民國 100 年 12 月 31 日【8 分】、民國 101 年 6 月 30 日【8 分】
以及民國 101 年 12 月 31 日的分錄。【9 分】

題目二：

德誠公司於民國 91 年 1 月 1 日取得一部機器，取得成本為 \$15,000,000，耐用年限 10 年，殘值 \$3,000,000，該機器係採直線法提列折舊。此機器曾於民國 92 年年底依法令規定辦理重估價，並因而產生未實現重估增值 \$200,000，且同時增加該機器帳面價值 \$200,000，但估計殘值維持不變。民國 93 年 12 月 31 日該機器帳面價值為 \$11,575,000 (成本 \$15,000,000 加重估增值 \$200,000 後，減累計折舊 \$3,625,000)，因評估其使用方式發生重大變動，預期將對企業產生不利之影響，且該機器可回收金額為 \$9,000,000。

試計算並作德誠公司民國 93 年 12 月 31 日有關該資產減損之分錄。【25 分】

題目三：

下列名詞皆為我國財務會計準則公報的專業用語，請簡要解釋：

- (一) 依第 41 號公報 (民國 98 年發布，民國 100 年生效) 營運部門資訊之揭露的規定，何謂營運部門？【5 分】
- (二) 現金交割之股份基礎給付交易【5 分】
- (三) 現金產生單位【5 分】
- (四) 以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產【5 分】
- (五) 複雜資本結構【5 分】

題目四：

商英公司為連鎖加盟之商用英文教育公司 (採曆年制)，有義務為加盟者提供專業教材與培訓專業講師。對於加盟者而言，加盟者則需自行負擔尋找並設立上課地點之義務，惟商英公司對該地點具有否決權。在同意上課地點之後，商英公司有義務提供專業教材與培訓專業講師。培訓期間為三個月，培訓期滿後，加盟者不得撤銷加盟合約。

民國 99 年 12 月 1 日，商英公司接受習英文先生加盟，並收取特許權利金 \$900,000，其中 \$300,000 付現，尾款則依 4% 的年利率分五年平均攤還，每年支付 \$134,776 元。民國 99 年 12 月 20 日，商英公司同意習英文先生選定之上課地點。雙方約定，自民國 100 年 1 月 1 日起開始培訓。

試作：商英公司於民國 99 年度的分錄。【25 分】