

中央造幣廠 103 年新進人員甄選試題

職位別／類別／類科【代碼】：分類職位／管理員／會計行政【F9502】

專業科目(1)：中級會計

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查試卷、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，不必抄題但須標示題號。
 ④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。
 ⑤答案卷務必繳回，未繳回者該科成績以零分計算。

題目一：

甲公司於 20X3 年 1 月 1 日支付現金\$957,876 購買乙公司發行的五年期公司債，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年年底支付利息，當時市場有效利率為 6%。甲公司將該公司債分類為備供出售金融資產。該公司債 20X3 年 12 月 31 日的市價為\$980,000，20X4 年 12 月 31 日的市價為\$992,000，甲公司於 20X4 年 12 月 31 日收取利息後將全部公司債出售，售價為\$992,000，並發生交易成本\$3,000。

試作：甲公司有關該公司債投資於 20X3 及 20X4 年度之相關分錄。【25 分】

題目二：

丙公司與丁公司達成機器設備交換協議，交換後兩家公司對於換入之機器設備仍供營業使用。丙公司的機器設備成本為\$1,500,000，在交換日已計提累計折舊\$300,000，公允價值為\$1,400,000。丁公司的機器設備成本為\$2,000,000，在交換日已計提累計折舊\$500,000，公允價值為\$1,200,000，可回收價值為\$1,200,000。丁公司另支付現金\$200,000 給丙公司。

請分別依下列情況作丙公司與丁公司機器設備交換之分錄：【25 分】

- (一) 假設該項資產交換協議具有商業實質。
- (二) 假設該項資產交換協議不具有商業實質。

題目三：

大仁公司所有現金收支均透過銀行支票帳戶，其 7 月 31 日的銀行調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$ 76,640	
加：在途存款	\$20,000	
銀行手續費	<u>3,360</u>	23,360
減：銀行代收票據	\$ 4,000	
未兌現支票	<u>41,600</u>	<u>45,600</u>
公司帳上餘額		<u>\$ 54,400</u>

8 月份銀行對帳單及帳載資料如下：

	銀行對帳單	公司帳載
存入欄記錄	\$641,600	\$653,600
支出欄記錄	628,240	618,240

公司帳載存入記錄與支出記錄，均包括 7 月 31 日調節表的調整分錄於 8 月份入帳部分。其他資料如下：

- (1) 7 月 31 日未兌現支票中，有\$12,000 於 8 月底仍未兌現。
- (2) 8 月份銀行手續費\$1,200，及 8 月銀行代為收訖之票據\$6,400，大仁公司均尚未入帳。
- (3) 大仁公司發現 8 月 23 日購買設備所開立支票\$88,400，銀行已兌付，但帳上誤記為\$84,800。
- (4) 大仁公司發現 8 月 25 日銀行兌付大芒公司開立支票\$5,000，誤記為公司支出。

試作：分別計算下列金額

- (1) 8 月 31 日在途存款。【5 分】
- (2) 8 月 31 日未兌現支票。【5 分】
- (3) 8 月份正確銀行存款存入金額。【5 分】
- (4) 8 月份正確銀行存款支出金額。【5 分】
- (5) 8 月 31 日正確銀行存款餘額。【5 分】

題目四：

甲公司於 X1 年 1 月 1 日向乙銀行借款\$1,000,000，利率 5%，每年底付息一次，X5 年底到期，該借款之有效利率亦為 5%。X5 年甲公司因營運情況不佳，財務出現困難，X5 年底未依約支付利息及本金。

情況一：

X6 年 1 月 2 日甲公司與乙銀行進行債務協商，並支付\$30,000 協商相關成本。乙銀行同意將借款條款修改如下：

- 1. 免除積欠利息\$50,000。
- 2. 本金減少\$40,000，降為\$960,000。
- 3. 借款利率調降為 3%。
- 4. 到期日延至 X6 年底。

X6 年 1 月 2 日相同借款條件之市場利率為 10%，已知此項借款條款修改對甲公司並不具重大差異。甲公司於 X6 年底依修改後條款支付本金與利息。

試作：(1) 甲公司 X6 年之相關分錄。【10 分】

(2) 計算乙銀行 X6 年應認列之利息收入。【5 分】

情況二：

X6 年 1 月 2 日，乙銀行同意甲公司增發 50,000 股，面額\$10 普通股抵償全部債務。普通股每股公允價值為\$16，甲公司並支付股票發行成本\$30,000。

試作：甲公司 X6 年 1 月 2 日之相關分錄。【10 分】