

經濟部所屬事業機構 100 年新進職員甄試試題

類別：財會

節次：第三節

科目：1. 會計學 2. 財務管理

注意
事項

1. 本試題共 4 頁(A3 紙 1 張)。
2. 可使用本甄試簡章規定之電子計算器。
3. 本試題分 10 大題，各題配分標註於題後，共 100 分。須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，計算題作答時須詳列解答過程，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
4. 本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。
5. 考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟該節考試結束後，始得至原試場索取。
6. 考試時間：120 分鐘

一、哈拿公司會計長相當關心該公司在 2008 年度發生的某些交易應該如何處理，因而徵詢你的意見，這些交易的有關資料如下：

(一)該公司決定將壞帳費用的認列由直接沖銷法改為銷貨百分比法。該公司最近 2 年於沖銷無法收回的應收帳款時認列的壞帳費用如下：

	2007 年	2008 年
屬 2007 年銷貨	\$ 5,100	\$ 2,200
屬 2008 年銷貨		\$ 7,900

會計長估計在 2009 年將會額外認列 \$ 8,800 的壞帳費用，其中 \$ 1,200 屬於 2007 年度銷貨，\$ 7,600 屬於 2008 年度銷貨。

(二) 2007 年 12 月 29 日進貨發生的應付帳款 \$ 36,000 於 2008 年 1 月入帳。該批貨品已包含在 2007 年 12 月 31 日的存貨中。

(三)該公司 2008 年初機器設備進行大修，支付修理費 \$ 80,000，應作為機器成本之增加，但記帳時誤記為修理費。該設備大修後尚可使用 4 年，無殘值，採直線法提列折舊。

試作：

(1) 假設哈拿公司 2008 年度淨利為 \$ 400,000，不考慮所得稅，請計算該公司 2008 年度更正後的本期淨利（須提供計算過程）。（4 分）

(2) 假設該公司 2008 年度已結帳，請作 2008 年 12 月 31 日與上述交易有關之改正分錄。（4 分）

(3) 假設該公司 2008 年度未結帳，請作 2008 年 12 月 31 日與上述交易有關之改正分錄。（4 分）

二、雅各公司 2010 年度有關資料如下：

	2010 年 12 月 31 日	2009 年 12 月 31 日
應收帳款淨額	\$ 180,000	\$ 195,000
存貨	160,000	143,000
預付費用	8,000	9,800
應付帳款	101,000	92,000
應付費用	12,000	10,400
銷貨淨額	1,150,000	
銷貨成本	690,000	
營業費用 (含折舊 \$ 60,000 及 壞帳費用 \$ 25,000)	230,000	

試計算 2010 年度下列項目之金額：

- (一) 銷貨收現數。(2 分)
- (二) 進貨付現數。(2 分)
- (三) 營業費用付現數。(2 分)
- (四) 營業活動之淨現金流入數。(2 分)

三、約瑟公司 2007 年、2008 年、2009 年及 2010 年帳列淨利依序為 \$ 13,500、\$ 15,540、\$ 14,270 及 \$ 16,120，各年均未發放股利，且對於保留盈餘未做任何調整。已知 2010 年 12 月 31 日之保留盈餘為 \$ 87,000，該公司發現各年底資產負債表科目有下列錯誤：

	期末存貨		漏列			
	高估	低估	預付費用	應付費用	預收收入	應收款項
2007 年	\$ 4,000	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 520	\$ 600
2008 年	—	3,000	480	790	360	—
2009 年	—	—	510	430	810	640
2010 年	—	2,500	580	570	—	390

試作：

- (一) 不考慮所得稅，請計算 2007 年、2008 年、2009 年及 2010 年之正確淨利 (須提供計算過程)。(8 分)
- (二) 若 2010 年已結帳，請作更正分錄。(2 分)
- (三) 計算 2010 年 12 月 31 日正確之保留盈餘。(4 分)

四、彼得公司所有現金收付都透過銀行處理，已知 8 月 31 日銀行往來調節表中：

在途存款\$ 5,500，未兌現支票\$ 2,900。

9 月份相關資料如下：

	<u>公司帳</u>	<u>銀行帳</u>
9 月 30 日餘額	\$ 33,670	\$ 41,635
9 月份存款	24,250	25,000
9 月份開出/兌現支票	18,500	11,285
銀行代收票據		4,300
銀行手續費		200
存款不足退票		1,500

試作：

(一)以正確餘額為準，編製 9 月份的簡單銀行往來調節表。(4 分)

(二)作公司必要的調整分錄。(2 分)

五、保羅公司 2006 年 7 月 1 日購進機器 1 部，定價\$ 150,000，按八折成交，付款條件為 2/10、n/30，該公司對上項欠款有半數在折扣期限內付款，半數在折扣期限後付款，並支付貨物稅 2 %、安裝費\$ 1,400，運輸途中損壞之修理費\$ 500。此外，因員工罷工無法立即安裝機器而額外支付倉儲成本\$ 1,500。

試作：

(一)請問該機器的取得成本？(4 分)

(二)保羅公司估計該機器耐用年數為 10 年，殘值\$ 2,000，以直線法提折舊。2008 年 6 月 30 日保羅公司以該機器交換另一類似機器，另支付現金\$ 10,000。經評估保羅公司舊機器交換時之公平市價為\$ 95,000，此機器於 2007 年底評估時並無減損跡象。假設此交換 (A) 不具商業實質 (B) 具商業實質，請分別作保羅公司交換之分錄。(6 分)

六、假設甲公司今天發行總計 10 億元面額的公司債，每張公司債面額為 100 萬元，票面利率為 2 %，每年付息 1 次，3 年到期。該公司債今天在市場上順利標售完畢，其中乙證券公司今日以殖利率 1.724 % 的條件買進此債券 10 張。假定利率是每年複利 1 次，試求：

(一)乙證券公司買進 10 張此債券之總價為多少萬元？(請四捨五入至萬元)(5 分)

(二)今日乙證券公司握有此公司債的存續期間為幾年？(請四捨五入至小數點後第 2 位)(5 分)

七、丙公司計畫投資 2,000 萬元購入設備，使用年限 3 年，採直線法折舊，估計 3 年後可依殘值 500 萬元賣出該設備；前述 2,000 萬元將全部自銀行融資，利率 6%。預計該設備生產產品年銷售量 100 萬個，單價 300 元，單位變動成本 250 元，含折舊費用之固定成本為 1,000 萬元，公司所得稅率 25%，股東所需報酬率 11.5%，預估負債比率為 50%，請問：

(一)損益兩平點之銷售量為多少個？(2分)

(二)加權平均資金成本為多少？(3分)

(三)淨現值 (NPV) 為多少萬元？(請四捨五入至萬元) (5分)

八、假設丁銀行目前報出新台幣與美元間的匯率如下：

天期	匯率
即期匯率	30.00
30 天期遠期匯率	30.05
60 天期遠期匯率	30.10

(一)請說明丁銀行對新台幣走勢的看法。(5分)

(二)若目前台灣與美國的 30 天期國庫券利率各為 2% 及 1.5%，試根據利率平價理論計算 30 天期的遠期匯率應為多少？(5分)

九、戊公司是一間成長型的公司，預計未來兩年不發放股利，第 3 年、第 4 年預期各有每股 2 元的現金股利發放，而後每年現金股利將以 5% 成長率繼續成長。目前無風險利率為 3%，市場預期報酬率為 13%，戊公司的貝他係數 (β) 為 1.5，試作：

(一)請利用資本資產訂價模式 (CAPM) 計算戊公司必要報酬率。(5分)

(二)請問戊公司股票價值多少？(請四捨五入至小數點後第 2 位) (5分)

十、請解釋下列名詞：

(一)營運槓桿程度。(2分)

(二)財務槓桿程度。(2分)

(三)自由現金流量。(2分)

(四)經濟附加價值。(2分)

(五)市場附加價值。(2分)