



臺灣港務股份有限公司

113 年度新進從業人員甄試

甄選類科：A04 會計

筆試科目：專業科目 1.中級會計學

試題公告
僅供參考

試題公告
僅供參考

非選擇題【共4大題，每題25分，共100分】

一、A公司於11年7月1日以\$300,000購入耐用年限5年，估計殘值為\$150,000的設備，並採用年數合計法提列折舊，於13年1月1日時，由於A公司評估該設備創造效益之型態已發生改變，故決定將此項資產改為直線法提列折舊，並估計耐用年限尚餘2年，殘值為\$150,000。14年1月1日時，A公司決定將該設備與B公司交換其原始成本\$200,000，累積折舊\$50,000，公允價值\$110,000的較新型號設備，並支付交換機器價款\$30,000給B公司，此交換對雙方而言具有商業實質，請問：

(1)11年至13年各年的折舊費用？(15分)

(2)14年1月1日交換機器時，A公司與B公司各自的分錄？(10分)

二、C公司X4年帳上有5%特別股10,000股，每股面額\$100，普通股1月1日流通在外200,000股，4月1日現金增資發行新股50,000股，7月1日收回庫藏股10,000股，10月1日再售出全部庫藏股，請問C公司加權平均流通在外股數為多少？(25分)

三、下列為甲公司111年度發生的獨立事項，請說明下列事項針對111年度財務報表的會計處理。

(1)乙公司於111年5月8日向地方法院控告甲公司侵害其專利權，附帶請求民事損害賠償\$5,000,000。甲公司的律師群研判，甲公司很有可能敗訴，賠償金額大約在\$2,000,000至\$5,000,000之間，最有可能的金額為\$4,000,000。甲公司111年度的財務報表於112年3月1日公布，法院於112年3月20日宣判甲公司應賠償\$4,500,000。(5分)

(2)甲公司涉嫌排放廢水污染河川，經環境保護局查獲。甲公司管理當局及律師群研判，該公司很有可能被處罰鍰\$10,000,000，並應負責清除河川污染，估計成本為\$5,000,000。甲公司已向產物保險公司投保環境污染險，保額\$20,000,000，惟理賠時甲公司應自負\$2,000,000的損失。(5分)

(3)甲公司於五年前赴開發中國家開設製鞋廠，其中因該國政局不穩，民眾發生暴動，該工廠全部被毀。該工廠的帳面金額為\$40,000,000，公允價值則為\$80,000,000。該國政府官員已通知甲公司，將給予甲公司\$40,000,000的補償。(5分)

(4)甲公司與丙公司發生合約糾紛，據甲公司的律師群意見，甲公司違約相當確定，很可能須賠償丙公司，其金額介於\$4,000,000及\$6,000,000之間，以\$5,000,000最為可能。(5分)

(5)甲公司位於高雄的倉庫於111年2月7日失火，大部分存貨將近\$1,000,000被燒燬。(5分)

四、丁飯店實施常旅計畫，參加的會員於住房時每\$1,000給予2點，每1點可於未來住宿時獲得\$100的住宿費折扣，非會員則不給點數。111年丁飯店的客房收入\$50,000,000，其中具會員身分者所消費的金額為\$40,000,000，丁飯店發出80,000點給會員。丁飯店估計會員持點數兌換率為80%。112年計有40,000點提出兌換，估計兌換率仍為80%。113年又有20,000點提出兌換，丁飯店重新評估兌換率為85%。

試作：(1)111年丁飯店有關忠誠點數的發行分錄。(9分)

(2)112年丁飯店有關忠誠點數的兌換分錄。(8分)

(3)113年丁飯店有關忠誠點數的兌換分錄。(8分)