

臺灣港務股份有限公司 106 年度第 2 次從業人員
 助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試

專業科目試題

筆試科目：會計學

甄選類科：15 財務(師級) 須使用電子計算機

題號	題 目
1	<p>西湖公司於 106 年 1 月 1 日以現金\$3,845,278 於集中市場購買東河公司所發行的五年期公司債 40 張(當時市場報價為 96.13196)，同時另外支付手續費\$5,480。該公司債每張面額\$100,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息，包含手續費之購入成本的有效利率為 4.8584%。西湖公司有能力及意圖將該公司債持有至到期日，故將該投資分類為持有至到期日金融資產。</p> <p>107年1月1日，西湖公司因故決定伺機出售該公司債，因此將該公司債重新分類為備供出售金融資產，該日公司債的市價為\$3,840,000 (市場報價96)。107年12月31日的市價則為\$3,600,000。</p> <p>試作：西湖公司 106 與 107 年有關公司債投資的所有相關分錄。</p> <p>配分：20 分</p>
2	<p>惟仁公司在105年7月1日以\$3,000,000 購入一部機器，估計耐用年限為 2 年，無殘值，採用直線法提列折舊。經公司評估發現，該機器於105 年12月31日的可回收金額為\$2,100,000，並認列相關減損損失。106年3 月31日惟仁公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於106年3月31日之使用價值為\$1,600,000，公允價值減出售成本為\$1,500,000。</p> <p>於106年12月31日惟仁公司因經營策略變動，以致該機器不再符合分類為待出售的條件，而停止將該機器分類為待出售非流動資產。經評估該機器於106年12月31日之可回收金額為\$500,000。</p> <p>(本題不需考慮所得稅的影響)</p> <p>試作：依據會計處理原則，惟仁公司關於該機器(數字四捨五入至整數)</p> <p>(1) 105 年度需認列之減損損失金額。</p> <p>(2) 106 年度需認列之減損與折舊合計之金額。</p> <p>(3) 106 年 3 月 31 日分類為待出售非流動資產後之帳面金額。</p> <p>(4) 106 年 12 月 31 日停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額。</p> <p>配分：每小題 5 分，共 20 分。</p>

題號	題 目
3	<p>下列為丙公司有關「權益」之交易項目：</p> <p>(1) 丙公司於 103 年 1 月 1 日發行可轉換特別股 5,000 股，每股面額 \$10，發行價格為 \$40。未來該特別股之持有人得選擇轉換成公司之普通股(面額 \$10)，一股換一股，該特別股及認股權均符合權益工具之條件。105 年 1 月 1 日有 50% 之持有人將該特別股轉換成普通股，該日普通股市價為每股 \$50。試作：該特別股之轉換分錄。</p> <p>(2) 丙公司於 105 年 5 月 1 日買回員工已既得之 10,000 股認股權，每權 \$10。當日估計認股權之公允價值為 \$6，而該認股權於給與日時之公允價值為 \$12。試作：該認股權之買回分錄。</p> <p>(3) 丙公司於 105 年底流通在外的股本包括 6% 的特別股 10,000 股，面額 \$100，以及 100,000 股的普通股，面額 \$10。105 年底公司宣告發放總計 \$380,000 的現金股利，特別股為累積、完全參加、已積欠一年股利。試作：計算特別股與普通股分別可領到之現金股股。</p> <p>(4) 丙公司 105 年底權益總額為 \$4,000,000，106 年度發生下列交易事項：(a) 通過並發放股票股利 10,000 股，當時普通股每股市價 \$22；(b) 以每股 \$20 買回公司股票 40,000 股；(c) 以每股 \$15 售出庫藏股票 30,000 股；(d) 更正 105 年度折舊費用低估 \$100,000；(e) 提撥保留盈餘 \$1,500,000 作為意外損失準備；(f) 本年度稅後淨利 \$625,000。公司所得稅率為 25%。試作：計算 106 年底之權益總額。</p>
	配分：20 分

題號	題 目									
4	<p>第一公司將帳面金額為\$13,000,000的建築物按照價格\$16,000,000出售給彰化公司；出售當時，立即依照下列條件租回：租賃期間8年，每年租賃給付(期初付款) \$2,730,560，保證殘值為\$2,000,000，租賃隱含利率為12%，租賃期間開始日為106年1月1日。該項租賃對承租人為融資租賃，對出租人則為一般融資租賃。</p> <p>試作：</p> <p>(1)第一公司及彰化公司106年1月1日有關售後租回分錄。</p> <p>(2)第一年年底第一公司及彰化公司所有租賃的相關分錄(包括調整分錄)。第一公司採倍數餘額遞減法提列折舊，設備耐用年限8年。</p> <p>(3)租賃期間屆滿時，第一公司代彰化公司出售該建築物。彰化公司同意超過保證殘值的部分將與第一公司平分，假設屆時大樓出售價款為\$2,400,000。試作第一公司及彰化公司必要的分錄。</p> <table data-bbox="287 896 1276 1064" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">期間7期,利率12%</th> <th style="text-align: center;">期間8期,利率12%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>複利現值</td> <td style="text-align: center;">0.4523</td> <td style="text-align: center;">0.4039</td> </tr> <tr> <td>年金現值</td> <td style="text-align: center;">4.5638</td> <td style="text-align: center;">4.9676</td> </tr> </tbody> </table> <p>配分：第 1、2 小題各 7 分，第 3 小題 6 分，共 20 分。</p>		期間7期,利率12%	期間8期,利率12%	複利現值	0.4523	0.4039	年金現值	4.5638	4.9676
	期間7期,利率12%	期間8期,利率12%								
複利現值	0.4523	0.4039								
年金現值	4.5638	4.9676								
5	<p>戊公司於 104 年 1 月 1 日發行 8 年期的公司債籌措資金，公司債面額 \$400,000，票面利率 12%，每年 12 月 31 日付息一次。該公司債的公允價值為\$447,291，另為發行公司債支付之直接交易成本為\$4,612，原始有效利率為 10%。公司設有「應付公司債溢價」與「應付公司債折價」之會計科目。於 106 年 7 月 1 日，公司以\$220,000 加計應計利息買回面額\$200,000 之公司債。</p> <p>試作：</p> <p>(1) 104 年 1 月 1 日之發行分錄。</p> <p>(2) 104 年 12 月 31 日之付息分錄。</p> <p>(3) 106 年 7 月 1 日之買回分錄。</p> <p>(4) 106 年 12 月 31 日之付息分錄。</p> <p>配分：每小題 5 分，共 20 分。</p>									