

等 別：三等考試

類 科：檢察事務官財經實務組

科 目：中級會計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、忠孝公司有 A 及 B 兩個現金產生單位，於 100 年 1 月 1 日時，兩個現金產生單位同時發生減損跡象，此時相關資料如下：

A 現金產生單位	帳面價值	剩餘經濟年限	折舊方法	殘值
A1：廠房	\$150,000	5 年	直線法	\$500
A2：設備	\$90,000	5 年	直線法	\$0
B 現金產生單位	帳面價值	剩餘經濟年限	折舊方法	殘值
B1：廠房	\$200,000	10 年	直線法	\$1,000
B2：設備	\$100,000	10 年	直線法	\$0

忠孝公司另有一企業總部大樓，100 年 1 月 1 日時之帳面價值為\$180,000，淨公平價值為\$170,000。A 及 B 兩個現金產生單位分別使用該企業總部大樓 30%及 70%。忠孝公司帳上另有商譽，100 年 1 月 1 日時之帳面價值為\$10,000，其隱含公允價值為\$2,000。A 及 B 兩個現金產生單位分別享受到該商譽效益之比率為 40%及 60%。100 年 1 月 1 日時，忠孝公司的使用價值為\$670,000（A 及 B 兩個現金產生單位之使用價值分別為\$240,000 及\$430,000）。

試求：（若無法整除，請一律四捨五入至整數元）

(一) 100 年 1 月 1 日忠孝公司各資產之減損損失金額分別為何？（24 分）

(二) 若經濟年限、折舊或攤銷方法及殘值不變，A1（廠房）資產及商譽於 100 年度之折舊或攤銷費用金額分別為何？（8 分）

二、復興公司 100 年的稅後純益為\$100,000。下列本期項目可能與其營業活動有關：

1. 退休金費用為\$50,000，並提撥\$40,000 至退休基金。
2. 本期認列固定資產減損損失\$60,000。
3. 交易目的之金融資產未實現利益增加了\$32,000。
4. 備供出售之金融資產未實現利益增加了\$18,000。
5. 1 月 1 日，復興公司給予總經理 1,000 股認股權，每股認購價格為\$20，當日認股權之公平價值為\$16，總經理未來必須服務滿四年，才能行使該認股權。12 月 31 日公司股價為\$18。
6. 100 年 12 月 31 日應收帳款金額為\$50,000，備抵呆帳為\$3,000。99 年 12 月 31 日應收帳款金額為\$60,000，備抵呆帳為\$4,000。100 年之呆帳費用為\$7,500、亦同時打消呆帳\$3,800。

試求：（若無法整除，請一律四捨五入至整數元）

復興公司若以間接法編製現金流量表，上述各項目對營業活動之淨現金流量之影響金額分別為何？請務必註明增加或減少。（24 分）

（請接背面）

等 別：三等考試
類 科：檢察事務官財經實務組
科 目：中級會計學

三、下列兩情況各自獨立：（若無法整除，請一律四捨五入至整數元）

(一)仁愛公司於100年1月1日發行了面值\$100,000、票面利率5%之可轉換公司債，每股轉換價格為\$25。發行時每一股轉換權之評定公平價值為\$5，不含轉換權之公司債之評定公平價值為\$95,000，仁愛公司發行取得之總價款為\$110,000。試作仁愛公司發行之分錄。（10分）

(二)和平公司於100年1月1日發行了面值\$200,000、票面利率3%之可轉換及可賣回公司債，投資人得於到期前提早以\$200,000賣回給和平公司，另外每股轉換價格為\$50。發行時每一股轉換權之評定公平價值為\$5，賣回權單獨之評定公平價值為\$2,000，不含轉換權及賣回權之公司債之評定公平價值為\$190,000，和平公司發行取得之總價款為\$210,000。試作和平公司發行之分錄。（10分）

四、東台公司100年度相關資料如下：

本期稅後淨利 \$2,000,000

1月1日普通股股數為600,000股，4月1日買回庫藏股120,000股，7月1日發放股票股利\$5元，10月1日現金增資發行150,000股。

公司有8%可轉換累積特別股，特別股每股面值\$10。經反稀釋條款調整後，共有180,000股，每一特別股可轉換為普通股一股，該特別股全年流通在外。

公司有員工認股權全年流通在外，經反稀釋條款調整後，計有90,000股，轉換價格亦調整為\$40，調整後全年平均股價為\$30。

試求：

(一)100年加權平均流通在外股數為何？（若無法整除，請一律四捨五入至整數）
（8分）

(二)100年基本每股盈餘為何？（請計算至小數點後第2位）（8分）

(三)100年稀釋每股盈餘為何？（請計算至小數點後第2位）（8分）