

# 經濟部所屬事業機構 97 年新進職員甄試試題

類別：財會

科目：會計學

節次：第三節

注意  
事項

1. 本試題共 2 頁(A4 紙 1 張)。
2. 本試題共 9 題，合計 100 分，各題配分標示於題後。須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內標題號依題目順序作答，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
3. 本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。
4. 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。
5. 考試時間：100 分鐘。

- 一、以下個案為截取自一上市公司兩季財務報告金融商品揭露事項，試評析此二季財務報告揭露事項有所不同之原因與兩季財務報告金融商品揭露合理性。(10 分)

### 2006Q2 財務報告揭露

公司承作信用違約債、國外股價指數連動債券、避險基金連結債、可提前贖回 CMS 區間計息債.....依性質分別帳列無活絡市場之債券投資及備供出售金融資產項下。

### 2006Q3 財務報告揭露

公司承作信用違約債、國外股價指數連動債券、避險基金連結債、可提前贖回 CMS 區間計息債.....依性質分別帳列公平價值變動列入損益之金融資產及無活絡市場債券投資項下。

連結式債券及連結式存款，除歸類為公平價值變動列入損益外，餘嵌入與主契約之經濟特性及風險非緊密關聯之信用交換合約衍生性金融商品，應與主契約分別認列。

- 二、甲公司於 95 年 12 月 31 日出售汽車一部，售價 \$640,000，當日收取頭期款 \$160,000，餘款 \$480,000 附加利率 12%，分五年平均攤還本息，每年 12 月 31 日收取 \$133,156，試問該公司 96 年 12 月 31 日帳列未實現利息收入科目餘額為多少？(10 分)
- 三、乙公司 95 年初以 \$2,000,000 取得商標權，目前剩餘法定年限為 3 年，該商標權每 5 年得以極小之成本申請延展法定年限。由於市場競爭因素，97 年底評估其未來經濟效益，估計剩餘耐用年限為 10 年，每年年底可產生現金淨流入 \$250,000，該公司使用折現率為 10%，則該公司 97 年應認列商標權減損損失為？(10 分)
- 四、甲公司於 96 年 1 月 1 日開始改按第十八號公報處理退休金成本，已知 96 年 1 月 1 日帳列應計退休金負債餘額為 \$125,000，退休基金資產公平價值為 \$1,150,000，依精算師計算 96 年初預計給付義務為 \$1,500,000，累積給付義務為 \$1,300,000，96 年初未認列過渡性淨給付義務為？(5 分)
- 五、甲公司之存貨遭火災燒毀，試利用下列資料及毛利率法估計該公司之火災損失金額（毛利率假設為 30%）：(5 分)
- |      |           |      |          |
|------|-----------|------|----------|
| 銷貨收入 | \$140,000 | 進貨運費 | \$10,000 |
| 銷貨退回 | 20,000    | 進貨退回 | 15,000   |
| 進貨   | 100,000   | 期初存貨 | 15,000   |

六、乙公司正自行建造廠房，並提供下列相關資訊：

1. 資本化期間：自 2004 年 1 月 1 日至 2006 年 6 月 30 日。
2. 自建工程支出：2004 年 \$2,000,000，2005 年 \$3,760,000，2006 年 \$4,324,000 (上述工程支出款均為平均發生且不包含資本化利息支出)。
3. 流通在外借款：\$3,000,000 (專特為該自建工程) 年利率 12%。  
\$6,000,000 (係 2000 年 7 月 1 日取得) 年利率 14%。  
\$14,000,000 (係 1996 年 1 月 1 日取得) 年利率 8%。

請依序分別計算乙公司 2004 年、2005 年及 2006 年等三年之資本化利息金額，並以耐用年限 20 年和直線法計算完工後第一年(2007 年)之折舊費用。(10 分)

七、丙公司 2004 年淨利 \$150,500，請利用下列每股盈餘相關資訊：

1. 應付公司債(票面利率 10%)：發行日 2004 年 1 月 1 日，面額 \$200,000，溢價發行 110，溢價攤銷每年攤提 \$1,000，每 \$1,000 可轉換成普通股 22 股(截至目前尚無任何轉換)。
2. 應付公司債(票面利率 5.8%)：發行日 2002 年 12 月 31 日，面額 \$540,000，平價發行，每 \$1,000 可轉換成 11.6 股普通股(截至目前尚無任何轉換)。
3. 特別股(年利率 7.5%)：發行日 2003 年 7 月 1 日，共發行 3,800 股，面額 \$100 且每股發行價格 \$108，每股可轉換 2.45 股普通股(截至目前尚無任何轉換且股利已支付)。
4. 普通股：2004 年 1 月 1 日流通在外合計 25,000 股，8 月 1 日增資發行新股 7,000 股，9 月份宣告並發放股票股利 20%，11 月 30 日取得庫藏股 2,000 股。
5. 員工認股計畫：2004 年全年流通在外之認股權合計共可供認購 4,000 股之普通股，認購價格為每股 \$38(截至目前尚無任何認購執行)。
6. 其他：2004 年全年丙公司普通股均價每股 \$41，且 2004 年底收盤價每股 \$40，而丙公司適用營利事業所得稅率為 30%。

計算丙公司之簡單每股盈餘及稀釋每股盈餘並詳列稀釋過程(請四捨五入至小數點後第二位)。(20 分)

八、2006 年 1 月 1 日甲公司以直接融資型租賃向乙公司承租機器設備。該機器設備之耐用年限 6 年，而租約期間亦是 6 年。自 2006 年起每年年初，由甲公司支付等額之租金給乙公司。假設機器設備之公平價值 \$300,000 與出租人購買該設備之成本相等。又假設甲公司借款年利率 16%，而乙公司對租約之預期年報酬率 14%。

已知：6 期，利率 16%，每期 \$1 之到期年金現值為 4.274294。

6 期，利率 14%，每期 \$1 之到期年金現值為 4.433081。

試提供甲公司和乙公司 2006 年及 2007 年租賃之相關分錄。(20 分)

九、丁公司 2008 年現金流量相關訊息如下：

1. 出售固定資產收入 \$2,700；損失 \$2,200。
2. 存貨增加 \$3,900。
3. 淨利 \$13,500。
4. 支付建物購買款項 \$29,000。
5. 折舊費用 \$8,700。
6. 發行公司債 \$8,000；支付現金股利 \$5,200。
7. 預付費用增加 \$800。
8. 應收帳款減少 \$1,700；應付帳款減少 \$1,500。
9. 發行 \$6,900 普通股而取得土地。
10. 期初現金餘額 \$10,200。

試製作丁公司 2008 年現金流量表。(10 分)