

臺灣菸酒股份有限公司 103 年從業職員(儲備主管)甄試
職等/甄試類別【代碼】：專業職/會計人員-中區【G3605】、會計人員-東區【G3606】
專業科目 1：中級會計學

*請填寫入場通知書編號：_____

注意：①作答前須檢查答案卷、入場通知書編號、桌角號碼、甄試類別是否相符，如有不同應立即請監試人員處理，否則不予計分。
②本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分，不必抄題但須標示題號。
④本項測驗僅得使用簡易型電子計算器(不具任何財務函數、工程函數功能、儲存程式功能)，但不得發出聲響；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算器放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科扣 10 分；該電子計算器並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。
⑤請勿於答案卷上書寫應考人姓名、入場通知書號碼或與答案無關之任何文字或符號。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

甲公司 X5 年度淨利為\$10,000,000，該公司 X5 年有關每股盈餘的計算資料如下：

- (1) 5 月 1 日給與 10 位高級主管每位 100,000 股認股權，給與日立即既得，每股認股權可按\$22 認購普通股 1 股。10 月 1 日有 4 位高級主管行使認購權。甲公司 X5 年全年平均股價為\$28，5 月 1 日至 10 月 1 日的平均股價為\$30，5 月 1 日至 12 月 31 日平均股價為\$25
- (2) 6 月 1 日平價發行 4%面額\$10,000,000 可轉換公司債，每年 6 月 1 日付息。每\$1,000 面額公司債可轉換成普通股 100 股。相同條件無轉換權的公司債公允價值為\$9,157,526，有效利率 6%。11 月 1 日有\$4,000,000 的公司債提出轉換。
- (3) 1 月 1 日有普通股 5,000,000 股流通在外，每股面值\$10。
- (4) 所得稅率 30%

試作：(答案無法整除時，四捨五入到小數點後第 2 位)

- (一) 計算甲公司 X5 年計算基本每股盈餘時之加權平均流通在外股數。【5 分】
- (二) 計算甲公司 X5 年之基本每股盈餘。【10 分】
- (三) 計算甲公司 X5 年之稀釋每股盈餘。【10 分】

題目二：

甲公司於 X6 年初給與 10 位員工每人 1,000 股股票，條件為員工應於往後三年繼續提供服務，當時每股公允價值為\$36。X7 年底股價跌至\$20，甲公司當天給與員工可選擇現金交割之權利，亦即既得時，員工可選擇取得 1,000 股或 1,000 股於既得日之等值現金。X6 年至 X8 年間均無員工離職，X8 年底既得日當天之股價為\$18，員工選擇現金交割。
試作：

- (一) 甲公司 X6 年至 X8 年每年應認列與員工認股計畫相關之薪資費用為何？【15 分】
- (二) 作 X8 年員工以現金交割之相關分錄。【10 分】

題目三：

X3 年 10 月 1 日甲公司將一批帳面金額\$3,000,000，到期日為 X4 年 3 月 31 日之應收款項售予乙銀行，取得現金\$3,150,000。甲公司並承擔最高\$500,000 之違約損失賠償，此項違約損失賠償保證之公允價值為\$200,000。此外，出售合約規定乙銀行不得再將該應收款項出售予他人。

X4 年 3 月 31 日該應收款項計發生呆帳\$120,000，甲公司支付\$120,000 給乙銀行。

試作：

- (一) 甲公司移轉該應收款項使 X3 年與 X4 年淨利分別增減多少金額？(須註明增加或減少，無須考慮所得稅影響)【10 分】
- (二) 作甲公司 X3 年與 X4 年與移轉該應收款項之相關分錄。【15 分】

題目四：

下列為與甲公司收入認列有關之交易事項，請分別回答各問題。

- (一) X5 年初甲公司與乙公司簽訂採現金交易之商品銷貨合約，每單位售價為\$15，但若乙公司 X5 年全年進貨量可達到 10,000 單位時，則每單位售價均可降為\$12，之前多付款項則可用於扣抵之後的貨款。過去 2 年，乙公司進貨數量均超過 10,000 單位；則 X5 年 1 月 10 日乙公司向甲公司進貨 7,000 單位時，甲公司應作分錄為何？【5 分】
- (二) X5 年 5 月 1 日甲公司將成本\$100,000，標價為\$150,000 之商品 A 售予丙公司，丙公司則交付現金\$2,000 及其正常銷售價格為\$130,000 之商品。若甲公司與丙公司之商品具高度之相似性，且甲公司取得丙公司之商品，將按一般商品存貨出售，則 X5 年 5 月 1 日甲公司應作之分錄為何？【5 分】
- (三) 甲公司 B 商品每件售價為\$500，X5 年 12 月 10 日銷售 100 件給丁公司，並約定 12 月 20 日必須付清貨款，但在一個月內不滿意商品可退貨還款。若甲公司能可靠估計該批商品的退貨率為 20%，則 X5 年 12 月 10 日甲公司應作之分錄為何？【5 分】
- (四) 甲公司於 X5 年 6 月 20 日購入戊公司流通在外之普通股股票 100,000 股，並將該投資歸類為備供出售金融資產。戊公司已於 6 月 5 日宣告每股\$2 現金股利，除權除息日為 7 月 5 日，並於 8 月 5 日發放現金股利。請問：甲公司應認列股利收入金額為何？【5 分】
- (五) 甲公司與庚公司達成集點活動之協議，甲公司於 X5 年 12 月提供每消費\$1,000，可獲贈 1 點點數之集點活動，客戶每集滿 10 點可向庚公司以\$600 購買公允價值為\$1,000 之商品，該點數沒有到期日，估計兌換率為 80%。依協議內容，此項集點活動屬甲公司代庚公司收取點數之對價，甲公司每發出一點，須支付庚公司\$25。試問：甲公司每發出一點點數可認列收入金額為何？【5 分】