

中華郵政股份有限公司 104 年第 2 次職階人員甄試試題

職階／甄選類科【代碼】：營運職／會計稅務【H6009】

專業科目(2)：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、入場通知書號碼、桌角號碼、甄選類科是否相符，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非選擇題限用藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，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請勿於答案卷上書寫姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。

⑤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，該節扣 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。

⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

有方公司於 2015 年自行建造一辦公大樓，符合借款成本資本化條件，相關資訊如下：

2015 年 1 月 1 日支出 \$250,000

2015 年 7 月 1 日支出 \$400,000

2015 年 9 月 1 日支出 \$600,000

2015 年全年流通在外之借款如下：

\$450,000 (2013 年簽約借款)，5 年期，利率 8%

\$600,000 (2012 年簽約借款)，5 年期，利率 10%

試作：(當答案無法整除時，四捨五入至小數點後第四位)

(一) 一般借款累積平均支出？【4 分】

(二) 2015 年一般借款加權平均利率？【4 分】

(三) 一般借款可免借款成本？【4 分】

(四) 假設除了上述借款外，為了建造此辦公大樓，有方公司自 2015 年初開始一項為期 2 年之專案借款 \$800,000，利率為 9%，請計算一般借款累積平均支出及一般借款應資本化借款成本？【10 分】

(五) 承第(四)小題，假設 2015 年專案借款暫時性投資產生收益 \$8,000，請計算專案借款之借款成本淨額？【3 分】

第二題：

原石公司 2015 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 600 張，每張面額 \$1,000，票面利率 5%，每年底付息一次，該債券 5 年到期。公司債持有人可以 \$80 轉換價格轉換一股原石公司普通股，亦即全數可轉換為原石公司面額 \$10 的普通股 7,500 股。經客觀評價之後，無轉換權之公司債其單獨之公允價值為 \$528,390，轉換權之公允價值 \$93,750。無轉換權之公司債的原始有效利率為 8%。假設原石公司不設置應付公司債折溢價科目。

試作：

(一) 在 2015 年 1 月 1 日，原石公司發行可轉換公司債的分錄。【5 分】

(二) 在 2015 年 12 月 31 日，原石公司支付第一期利息的分錄。【5 分】

以下為各自獨立的情境：

(三) 假設所有公司債持有者全數在 2016 年 1 月 1 日行使轉換權之轉換分錄。【5 分】

(四) 假設所有公司債持有者全數在 2020 年 1 月 1 日行使轉換權之轉換分錄。【5 分】

(五) 假設原石公司為了誘導轉換，在 2016 年 1 月 1 日宣布轉換價格下降至 \$75，當日普通股每股市價 \$88。該日所有持有者均轉換完畢，其轉換分錄為何？【5 分】

第三題：

宏觀公司 2015 年存貨資料如下表：

	成本	零售價
期初存貨	\$1,190,000	\$2,500,000
本期進貨	4,750,000	9,600,000
淨加價		400,000
淨減價		500,000
銷貨收入		9,000,000

請依零售價法，按下列情境估計期末存貨成本：(當答案無法整除時，四捨五入至小數點後第四位)

(一) 平均成本零售價法。【7 分】

(二) 傳統零售價法。【7 分】

(三) 假設正常耗損的成本與零售價，各為 \$400,000 及 \$600,000，則平均成本零售價法下期末存貨成本為何？【6 分】

(四) 假設非常耗損的成本與零售價，各為 \$400,000 及 \$600,000，則平均成本零售價法下期末存貨成本為何？【5 分】

第四題：

佐藤公司 X5 年稅後淨利 \$920,000，X5 年初普通股股數是 415,000 股，X5 年度有關每股盈餘的資訊如下所列：

1. X5 年 1 月 1 日發行可轉換公司債 \$100,000，每 \$1,000 可轉換 75 股普通股，當年度可轉換公司債利息費用 \$11,000。

2. X4 年初發行 4% 可轉換特別股，面值 100，共 50,000 股，每股可轉換 2 股普通股。該可轉換特別股符合權益定義，X5 年繼續流通在外。可轉換特別股屬於累積性質，X5 年度並無發放特別股股利。

3. 上述二種可轉換工具於 X5 年度並無任何轉換發生。

4. 7 月 1 日買回 \$10,000 股普通股。

5. 所得稅稅率 20%。

試求：(當答案無法整除時，四捨五入至小數點後第四位)

(一) 計算佐藤公司 X5 年計算基本每股盈餘時的分子。【5 分】

(二) 計算佐藤公司 X5 年計算基本每股盈餘時的分子。【5 分】

(三) 可轉換公司債個別增額每股盈餘。【5 分】

(四) 可轉換特別股個別增額每股盈餘。【5 分】

(五) 計算佐藤公司 X5 年之稀釋每股盈餘。【5 分】