

臺灣港務股份有限公司 109 年度新進從業人員甄試筆試試題

甄選類科：師級 A07 會計

測驗科目：專業科目 1-中級會計學

本科考試時間為80分鐘，每題二十五分，總分為一百分，請依序作答

一、下列為台北公司109年度發生的獨立事項：

1. 彰化公司於109年5月8日向法院控告台北公司侵害其專利權，附帶請求民事損害賠償\$5,000,000。台北公司的律師群研判，公司很有可能敗訴，賠償金額大約在\$2,000,000至\$5,000,000之間，最有可能的金額為\$4,000,000。台北公司109 年度的財務報表於110年3月1日公布。
 2. 台北公司於109年初與競爭對手產生利益糾紛，經台北公司律師群推論，法院極有可能判定台北公司獲勝，並且獲得競爭對手給與\$1,000,000的賠償金。
 3. 台北公司涉嫌排放廢水污染河川，經環境保護局查獲。該公司管理當局及律師群研判，很有可能被處罰鍰\$10,000,000，並應負責清除河川污染，估計成本為\$5,000,000。台北公司已向保險公司投保環境污染險，保額\$20,000,000，惟台北公司仍應自負\$2,000,000的損失。
 4. 台北公司與苗栗公司發生合約糾紛，據台北公司的律師群意見，台北公司違約相當確定，很可能須賠償苗栗公司，其金額介於\$4,000,000 及\$6,000,000 之間，以\$5,000,000最為可能。
 5. 台北公司於五年前赴海外開設製鞋廠，109年因海外政局不穩，民眾發生暴動，該工廠全部被毀。該工廠的帳面金額為\$40,000,000，公允價值則為\$80,000,000。台北公司可獲得\$40,000,000的保險補償。
- 請說明上列事項台北公司之會計處理。

二、台中公司為彰化公司承建一項利息應資本化之資產，該資產於109年3月1日開工，至10月31日建造完成並經彰化公司驗收。為建造該資產，台中公司於3月1日、6月1日與9月1日分別支出\$1,350,000、\$1,800,000及\$2,500,000，並曾於7月1日預收彰化公司訂購該資產之價款\$1,500,000，台中公司帳上有下列三項負擔利息之借款：

1. 3月1日為建造資產，向銀行借款\$1,200,000，年利率6%。
2. 3月以前原已存在長期借款\$1,000,000，年利率5%。
3. 107年初依面額發行之應付公司債\$1,500,000，年利率8%。

試作：

1. 以3月1日至10月31日八個月為期，計算一般借款累計支出平均數之淨額。
2. 計算建造該資產資本化之利息金額。
3. 計算承建資產之總成本。

三、陽明公司於108年1月1日按面額發行可轉換公司債\$10,000,000，五年期，利率8%，每年年底付息，發行半年後及到期日前半年公司債持有人得按每股\$40的價格將公司債轉換成陽明公司普通股。該公司債全數由北投公司購買。

該公司債發行時若無轉換權，其市場利率為10%。108年12月31日可轉換公司債的公允價值為\$10,338,729。

北投公司於109年6月1日將全部公司債轉換為普通股，當時陽明公司普通股每股市價\$50，可轉換公司債的公允價值為\$12,500,000。陽明公司應支付利息至轉換日。

試作：陽明公司發行至轉換的所有分錄。

(註：5年期10%年金現值因子=3.7907；5年期10%複利現值因子= 0.6209213)

四、107年1月1日大通公司同意對該公司某些主管給與認股權，可以每股\$25的價格認購每股面值\$10的普通股30,000股，須服務至109年1月1日才可以行使，期限四年，至112年(第六年)12月31日不行使而消滅。認股權給與日普通股每股市價為\$32，認股權的公允價值為每股\$25。

108年4月1日，因二位主管離職而註銷2,000股認股權，當日普通股的市價每股\$35，

109年3月31日計有12,000股的認股權行使認股，當日普通股市價是每股\$40。

試作：大通公司107年、108年及109年有關認股權計畫的分錄。

試題公告
僅供參考