

考試別：司法人員、調查人員
等別：三等考試
類科組：檢察事務官財經實務組、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。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X0年6月1日的董事會決議，員工獎酬辦法訂定如下：

獎酬辦法(1)：現金增資保留由員工認購。董事會於X1年9月16日決議辦理現金增資，保留供員工認購股數30,000股，每股面額\$10，認購價格每股\$25，甲公司已於該日告知員工得認購股數及價格，當日，甲公司依據選擇權定價模式估計認購新股權利的每單位公允價值為\$6。此外，增資基準日X1年11月25日，員工繳款截止日X1年11月15日。其後，員工共計認購25,000股，惟甲公司於X1年11月22日宣告現金增資失敗，退回員工股款。

獎酬辦法(2)：庫藏股票轉讓員工。由於上述現金增資由員工認購的獎酬辦法，並未達到激勵員工的預期，因此，甲公司於X2年2月1日經董事會決議，以60,000股庫藏股票轉讓員工，轉讓價格每股\$16，當日，甲公司依據選擇權定價模式估計轉讓員工認股權的每單位公允價值為\$1.05。甲公司已於X2年2月1日董事會決議之前，以每股\$15買回之庫藏股票，共計100,000股。此外，認股基準日為X2年2月20日，甲公司於X2年3月31日實際轉讓員工總股數為55,000股，收取股款時，繳納證券交易稅千分之三，員工未認購之庫藏股票，視同其放棄認股權的行使。

試作：(註：若無分錄，請以「無分錄」作答)

(一)請以獎酬辦法(1)進行下列日期的必要分錄：X1年9月16日，X1年11月15日，X1年11月22日以及X1年11月25日。(12分)

(二)請以獎酬辦法(2)進行下列日期的必要分錄：X2年2月1日，X2年2月20日以及X2年3月31日。(13分)

二、乙公司 X1 年 1 月 1 日以 \$2,000,000 發行複合金融工具，此金融工具為三年期，票面利率 5%，面額 \$2,000,000 之轉換公司債，每年 12 月 31 日支付利息，乙公司另行支付轉換公司債的印刷以及承銷商佣金等直接成本 \$16,000。此外，發行日時，與上述公司債相同條件惟不可轉換的公司債，市場利率為 6%。公司債持有者的轉換權得於公司債到期前的任何時間進行轉換，轉換條件為公司債面額 \$1,000 轉換為普通股 10 股，每股面額 \$10。其後，公司債持有者於 X2 年 1 月 1 日將面額 \$800,000 公司債轉換為普通股，當日每股股價為 \$25。

試作：請分別作答乙公司的下列項目的金額或餘額：X1 年 1 月 1 日「資本公積—認股權」餘額（請註記：借方或貸方）？X1 年度「利息費用」金額？X2 年 1 月 1 日「資本公積—普通股股票溢價」餘額（請註記：借方或貸方）？X2 年度「利息費用」金額？X2 年 12 月 31 日「應付公司債折價」餘額（請註記：借方或貸方）？（註：(1)複利現值因子：5%，3 期 = 0.863838；6%，3 期 = 0.839619；7%，3 期 = 0.816298；普通年金現值因子：5%，3 期 = 2.723248；6%，3 期 = 2.673012；7%，3 期 = 2.624316。(2)百分比請以四捨五入後的小數點兩位為表達及計算依據，例如：xx.xx%）（25 分）

三、丙公司於 X1 年 9 月 1 日購買丁公司 30,000 股普通股票作為投資，當日每股市價為 \$30，手續費 \$1,283，原始認列時，丙公司將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。至 X1 年 12 月 31 日，丙公司仍持有丁公司股票 30,000 股，該日的股票市價為每股 \$32。丙公司於 X2 年 6 月 1 日以每股 \$31 賣出丁公司股票 20,000 股，隨後，丁公司宣告 X2 年度的現金股利，每股股利 \$2，除息基準日為 X2 年 10 月 15 日，股利發放日為 X2 年 11 月 15 日，X2 年 12 月 31 日的丁公司股票市價為每股 \$28。

試作：請分別作答丙公司的下列項目的金額或餘額：X1 年 9 月 1 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資」餘額（請註記：借方或貸方）？X1 年 12 月 31 日「其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」餘額（請註記：借方或貸方）？X2 年度「處分投資（損）益」金額？X2 年度「股利收入」金額？X2 年 12 月 31 日「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整」餘額（請註記：借方或貸方）？（25 分）

四、丙公司去年銷售商品予丁公司，至 X1 年 12 月 31 日的應收帳款餘額為 \$800,000，此時，丁公司的財務困難，丙公司同意丁公司進行債務整理。

債務整理存在下列兩種獨立情況：

情況(1)：丙公司同意丁公司以發行普通股 40,000 股，每股面額 \$10，進行債務清償，當日，丁公司普通股每股公允價值為 \$15。X1 年 12 月 31 日，丙公司於上述應收帳款在存續期間預期信用損失之備抵損失餘額為 \$80,000，對於其後清償債權而取得的丁公司普通股，將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

情況(2)：丙公司同意丁公司以帳面金額 \$750,000，公允價值 \$700,000 的投資性不動產予以清償債務。X1 年 12 月 31 日，丙公司於上述應收帳款在存續期間預期信用損失之備抵損失餘額為 \$80,000。

試作：分別依據情況(1)及情況(2)，進行丙公司及丁公司於 X1 年 12 月 31 日的債權及債務清償的必要分錄。(25 分)