

臺灣港務股份有限公司 106 年度第 2 次從業人員
助理管理師/助理工程師、助理事務員/助理技術員甄試

專業科目試題

筆試科目：中級會計學

甄選類科：14 會計(師級) 須使用電子計算機

題號	題 目												
1	<p>In year X5, ABC Company had net income at \$1,200,000, and had 270,000 shares outstanding from the beginning of the year, X5/1/1. Average market price of ABC company' stock is as follows:</p> <table data-bbox="542 784 1117 985"> <thead> <tr> <th>Time period</th> <th>Average price</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X5/1/1 – X5/12/31</td> <td>\$40</td> </tr> <tr> <td>X5/1/1 – X5/5/31</td> <td>\$45</td> </tr> </tbody> </table> <p>ABC Company had the following dilutive securities outstanding at the beginning of the year X5:</p> <table data-bbox="271 1187 1500 1680"> <thead> <tr> <th>Dilutive Securities</th> <th>Description</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% Preferred Stock</td> <td>Cumulative and convertible, \$10 par per share, 150,000 share were issued at par. Every preferred stock could be convertible into one common shares. None of the preferred stock was converted into common stock during the year X5.</td> </tr> <tr> <td>Share warrant</td> <td>30,000 share warrants. Exercise price is \$30 per share. 18,000 share warrants were exercised on X5/6/1. The remaining 12,000 share warrants were still outstanding at the end of the year X5.</td> </tr> </tbody> </table> <p>Required: Use the above information to compute ABC Company's (1) Basic EPS (2) Diluted EPS. (Round to the third decimal place.)</p> <p>配分：第 1 小題 7 分，第 2 小題 13 分，共 20 分。</p>	Time period	Average price	X5/1/1 – X5/12/31	\$40	X5/1/1 – X5/5/31	\$45	Dilutive Securities	Description	15% Preferred Stock	Cumulative and convertible, \$10 par per share, 150,000 share were issued at par. Every preferred stock could be convertible into one common shares. None of the preferred stock was converted into common stock during the year X5.	Share warrant	30,000 share warrants. Exercise price is \$30 per share. 18,000 share warrants were exercised on X5/6/1. The remaining 12,000 share warrants were still outstanding at the end of the year X5.
Time period	Average price												
X5/1/1 – X5/12/31	\$40												
X5/1/1 – X5/5/31	\$45												
Dilutive Securities	Description												
15% Preferred Stock	Cumulative and convertible, \$10 par per share, 150,000 share were issued at par. Every preferred stock could be convertible into one common shares. None of the preferred stock was converted into common stock during the year X5.												
Share warrant	30,000 share warrants. Exercise price is \$30 per share. 18,000 share warrants were exercised on X5/6/1. The remaining 12,000 share warrants were still outstanding at the end of the year X5.												

題號	題 目
2	<p>林口公司於 2014 年 8 月 1 日將其應收帳款\$350,000 轉讓西亞銀行，西亞銀行收取帳款總額的 5% 為手續費，並保留 10% 以供林口公司銷貨退回與折讓。林口公司保證其所移轉之應收帳款\$320,000 中，於 8 月 31 日前至少可收現\$200,000。林口公司與該銀行約定不得轉售該應收帳款。移轉當日保證負債之公允價值估計為\$5,000。西亞銀行於 8 月 31 日，除下列金額外，收到所有剩餘現金：銷貨退回\$18,000、折讓\$2,000 及壞帳\$6,000。雙方於 8 月 31 日結清款項。</p> <p>(1) 請說明該應收帳款是否具追索權義務？</p> <p>(2) 請列示林口公司之相關會計分錄。</p> <p>配分：第 1 小題 5 分，第 2 小題 15 分，共 20 分。</p>
3	<p>仰德公司於 2010 年 7 月 1 日以\$150,000 購得辦公設備，估計殘值\$15,000，估計耐用年限 10 年。請回答下列各自獨立的問題（元以下四捨五入），並應列示計算過程：</p> <p>(1) 直線法下，2010 年之折舊費用。</p> <p>(2) 雙倍餘額遞減法下，2011 年之折舊費用。</p> <p>(3) 年數合計法下，2011 年之折舊費用。</p> <p>(4) 假設仰德公司以直線法提列折舊，並於 2013 年 1 月 1 日以該辦公設備與承德公司交換機器設備，仰德公司另外支付現金\$30,000 給承德公司。仰德公司之設備於交換當日之公允價值為\$120,000。承德公司於 2012 年初以\$200,000 取得換出之機器設備，該機器於 2013 年 1 月 1 日之帳面價值為\$180,000，公允價值為\$150,000。請列示承德公司之資產交換分錄。</p> <p>配分：第 1、2、3 小題 4 分，第 4 小題 8 分，共 20 分。</p>

題號	題 目						
4	<p>忠孝公司從事污染防治研究，並向政府申請補助款，該補助款內容如下：</p> <table data-bbox="347 443 1201 701" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="padding-right: 20px;">污染防治研究補助</td> <td style="text-align: right;">\$ 40,000,000</td> </tr> <tr> <td style="padding-right: 20px;">專供研究活動使用之試驗設備成本</td> <td style="text-align: right;"><u>20,000,000</u></td> </tr> <tr> <td style="padding-right: 20px;">合計</td> <td style="text-align: right;"><u>\$ 60,000,000</u></td> </tr> </table> <p>忠孝公司於 2017 年 1 月 1 日取得全數補助款，並於當日以 \$20,000,000 購買試驗設備一台，耐用年限 5 年，無殘值，採直線法折舊。研究活動預計四年完成，預期研究活動之總支出為 \$50,000,000，將於未來四年內平均發生。試為忠孝公司列示 2017 年度有關該政府補助的全部會計分錄。</p>	污染防治研究補助	\$ 40,000,000	專供研究活動使用之試驗設備成本	<u>20,000,000</u>	合計	<u>\$ 60,000,000</u>
污染防治研究補助	\$ 40,000,000						
專供研究活動使用之試驗設備成本	<u>20,000,000</u>						
合計	<u>\$ 60,000,000</u>						
	配分：20 分						
5	<p>萬大公司於 2011 年 1 月 1 日以 \$150,000,000 購置大樓（其中建築物 \$50,000,000、土地 \$100,000,000），作為公司總部。建築物估計耐用年數為 25 年，無殘值，續後評價採重估價模式，累計折舊採淨額法處理。2013 年 12 月 31 日財務報導期間結束日時，該公司進行資產重估，重估後公允價值分別為：建築物 \$49,720,000、土地 \$120,000,000，原估計殘值及耐用年數不變。2015 年 4 月 1 日該公司董事會決議將此建築物轉供營業租賃，因而符合投資性不動產之會計規範。決議日之公允價值分別為：建築物 \$45,000,000、土地 \$130,000,000。萬大公司之投資性不動產採用公允價值模式評價。若該公司在不動產除列時，才將「未實現重估增值」餘額全數轉入「保留盈餘」科目，試為萬大公司列示 2011 年 1 月 1 日至 2015 年 4 月 1 日間，有關該投資性不動產的全部會計分錄。</p>						
	配分：20 分						