

臺銀人壽 106 年第二次新進人員甄試試題

甄試類別【代碼】：財務類【L5203】

科目二：會計學(IFRS)

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、桌角號碼、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，不予計分。
②本試卷為一張單面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 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，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
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、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝(錄)影音、資料傳輸、通訊或類似功能)，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：

甲公司於 X3/1/1 將一部機器以公允價值\$2,551,373 出售與乙公司，機器之原始成本為\$2,500,000，X3/1/1 帳面金額為\$2,000,000，並立即簽約租回，租期四年，每年年初付租金\$750,000，機器估計剩餘耐用年限為四年，期滿機器無殘值，所有權歸乙公司。乙公司的隱含利率為 12%，甲公司知道該隱含利率。

試求：

甲公司 X3/1/1 及 X3/12/31 與該機器相關之所有分錄。(金額計算至元)【25 分】

第二題：

甲公司的股本僅有普通股股本一種，X1 年至 X3 年度之稅後淨利均為\$18,000,000，全年度流通在外普通股之股數均為 9,000,000 股。

甲公司於 X1 年 1 月 1 日給與 5 位經理每人 600,000 股普通股之認股權，既得條件是其經理必須在公司繼續服務滿 3 年，每股認股權之執行價格為\$30，當日評估每股認股權公允價值為\$15。

甲公司 X1 年度普通股每股平均市價為\$42，每股年底市價為\$46。X2 年度普通股每股平均市價為\$34，每股年底市價為\$36。X3 年度普通股每股平均市價為\$35，每股年底市價為\$38。

甲公司之 5 位經理於 X1 年至 X3 年度均未離職。

試求：

計算甲公司 X1 年度、X2 年度及 X3 年度之稀釋每股盈餘之金額。(每股盈餘計算至小數點以下二位)【25 分】

第三題：

甲公司 X1 年承包一項建造工程，合約總價為\$4,000,000，預計三年完工。截至 X1 年底已投入工程成本\$1,200,000，估計 X2 年及 X3 年尚須投入成本\$1,200,000 及\$800,000 才能完工。

試求：

(一) 計算甲公司 X1 年認列工程損益之金額。【10 分】

(二) 假設甲公司 X2 年度實際投入工程成本為\$1,000,000，年底估計 X3 年尚須要投入成本\$800,000 才能完工。計算甲公司 X2 年認列工程損益之金額。【10 分】

(三) 假設甲公司 X2 年度實際投入工程成本為\$1,660,000，年底估計 X3 年尚須要投入成本\$1,540,000 才能完工。計算甲公司 X2 年認列工程損益之金額。【5 分】

第四題：

甲公司 X1 年初購入一部機器，成本\$11,000,000，估計耐用年限 5 年，殘值\$1,000,000，採直線法提折舊。若 X2 年 12 月 31 日機器生產之產品市場需求減少，致該機器未來產生現金流量之價值減少，估計其使用價值為\$4,000,000；其公允價值減處分成本之金額為\$3,000,000；殘值及耐用年數均不變。

X4 年底，因產品之市場需求回升，甲公司估計機器之使用價值為\$3,500,000；其公允價值減處分成本之金額為\$2,800,000；殘值及耐用年數均不變。

試求：

(一) 計算甲公司於 X2 年底應認列機器減損損失之金額。【10 分】

(二) 計算甲公司於 X3 年應認列機器折舊費用之金額。【5 分】

(三) 計算甲公司於 X4 年底應認列機器減損損失迴轉利益之金額。【10 分】