

臺灣港務股份有限公司 108 年度新進從業人員甄試

專業科目試題

筆試科目：會計學

甄選類科：15 師級_財務

須使用電子計算器

題號	題 目
1	<p>(一) 桃園公司 X9 年初股本包括以每股\$12 發行、面額\$10 之普通股 500,000 股，該普通股全年流通在外。該公司另於 X9 年 1 月 1 日平價發行面額\$1,000、票面利率 3%、每年 12 月 31 日付息一次的五年期公司 1,000 張。每張公司債附有 10 張認股證，每張認股證可於 X10 年 1 月 1 日至 X10 年 12 月 31 日以\$12 認購面額\$10 之普通股 1 股，逾期失效。當日類似但不附認股證之債券，市場利率為 5%。若 X10 年 7 月 1 日有半數認股證行使認股，該日普通股每股市價\$25，試計算 X9 年底及 X10 年底的投入資本總額。(5%、5 期的複利現值因子=0.783526，5%、5 期的年金現值因子=4.329477)</p> <p>(二) 新竹公司於 X9 年 1 月 1 日完成股份招募，預計發行每股面額\$10 的普通股 500,000 股，每股認購價\$16。有一認股人甲於繳納所認購 10,000 股的半數股款後，剩餘股款經催繳仍未繳納，新竹公司決定將其所認購股份另行招募。若新竹公司另行以每股\$14 招募該 10,000 股，並發生招募費用\$1,000，公司將扣除另行招募損失後之餘款退還予認股人甲。試計算招募並發行該 10,000 股對新竹公司股東權益的影響數。</p> <p>(三) 台北公司 X9 年初權益項目包括：普通股股本\$10,000,000(面額\$10，流通在外 1,000,000 股)，資本公積-普通股溢價\$5,000,000，保留盈餘\$800,000。台北公司於 1/1 以\$1,600,000 買回庫藏股 100,000 股，7/1 以每股\$17 再發行庫藏股 40,000 股，其餘庫藏股於 12/31 註銷。試作台北公司註銷庫藏股之分錄。</p>
	配分：第 1 小題 15 分，第 2-3 小題各 5 分，共 25 分。

題號	題 目		
2	(一)屏東公司 X1 年商品交易資料如下：		
			單位
	X1 年 1/1	期初存貨	1,000
	3/1	進貨	500
	9/1	銷貨	1,200
	11/1	進貨	1,000
	12/1	銷貨	600
			單位成本
			12
			15
		14	
		600	

題號	題 目																																																												
3	<p>(一)台中公司於 X1 年初支付\$1,500,000 收購台南公司所有股份，台南公司隨即解散。台南公司原帳列資產與負債之帳面金額與公允價值如下：</p> <table data-bbox="300 398 1428 705"> <thead> <tr> <th></th> <th><u>帳面金額</u></th> <th><u>公允價值</u></th> <th></th> <th><u>帳面金額</u></th> <th><u>公允價值</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>現金</td> <td>\$ 50,000</td> <td>\$ 50,000</td> <td>應付票據</td> <td>\$ 100,000</td> <td>\$ 100,000</td> </tr> <tr> <td>存貨</td> <td>100,000</td> <td>80,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>土地</td> <td>500,000</td> <td>600,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>建築物</td> <td>450,000</td> <td>550,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>設備</td> <td>200,000</td> <td>100,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>另帳上漏列專利權(成本\$100,000，公允價值\$150,000)。試作台中公司收購分錄。</p> <p>(二)宜蘭公司於 X1 年初收購花蓮公司全部股份，花蓮公司隨即解散。宜蘭公司將花蓮公司設立為獨立部門，成為一現金產生單位。X1 年底該部門發生減損跡象，可回收金額評估為\$905,000。該部門資產相關資訊如下(該部門沒有負債)：</p> <table data-bbox="300 1077 1219 1406"> <thead> <tr> <th></th> <th><u>帳面金額</u></th> <th><u>公允價值減處分成本</u></th> <th><u>使用價值</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>存貨</td> <td>100,000</td> <td>未知</td> <td>未知</td> </tr> <tr> <td>土地</td> <td>500,000</td> <td>未知</td> <td>未知</td> </tr> <tr> <td>建築物</td> <td>450,000</td> <td>未知</td> <td>未知</td> </tr> <tr> <td>設備</td> <td>200,000</td> <td>150,000</td> <td>未知</td> </tr> <tr> <td>商譽</td> <td>100,000</td> <td>未知</td> <td>未知</td> </tr> </tbody> </table> <p>試作減損分錄。</p> <p>(三)台中公司於 X1 年初以\$1,500,000 購入設備一部，耐用年限 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。X2 年底因經濟環境變動，台中公司評估該設備產生減損，可回收金額為\$750,000。X3 年底出現減損迴轉的跡象，估計可回收金額為\$660,000。假設耐用年限與殘值均無變動，試作 X2-X3 年有關該設備之分錄。</p>		<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	現金	\$ 50,000	\$ 50,000	應付票據	\$ 100,000	\$ 100,000	存貨	100,000	80,000				土地	500,000	600,000				建築物	450,000	550,000				設備	200,000	100,000					<u>帳面金額</u>	<u>公允價值減處分成本</u>	<u>使用價值</u>	存貨	100,000	未知	未知	土地	500,000	未知	未知	建築物	450,000	未知	未知	設備	200,000	150,000	未知	商譽	100,000	未知	未知
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>		<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>																																																								
現金	\$ 50,000	\$ 50,000	應付票據	\$ 100,000	\$ 100,000																																																								
存貨	100,000	80,000																																																											
土地	500,000	600,000																																																											
建築物	450,000	550,000																																																											
設備	200,000	100,000																																																											
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值減處分成本</u>	<u>使用價值</u>																																																										
存貨	100,000	未知	未知																																																										
土地	500,000	未知	未知																																																										
建築物	450,000	未知	未知																																																										
設備	200,000	150,000	未知																																																										
商譽	100,000	未知	未知																																																										
	配分：第 1 小題 5 分，第 2-3 小題各 10 分，共 25 分。																																																												

題號	題 目
4	<p>2015年1月1日，祥順公司發行5年期可轉換公司債（面額\$500,000、票面利率5%、12/31付息）得款\$500,000。公司債合約規定，至2019年12月31日止，每張面額\$1,000公司債可轉換面額\$10普通股100股。發行時之市場上相同條件之不附轉換權公司債公允價值\$489,324（市場利率5.5%）。（提示：請不使用溢折價科目）</p> <p>2016年1月1日，債權人行使轉換權250張。</p> <p>2018年1月1日，祥順公司期前贖回公司債200張，贖回價格\$200,000。不附轉換權公司債公允價值\$198,000。</p> <p>2019年12月31日，祥順公司贖回剩餘公司債，債權人無行使轉換權。</p> <p>試作2016~2020年間祥順公司之相關分錄。</p>
	配分：第1個分錄4分，第2-8個分錄各3分，共計25分。