

## 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	

期末盤點存貨有 700 單位，試計算：

1. 定期盤存制下採先進先出法的銷貨成本。
2. 永續盤存制下採加權平均法的期末存貨。

(二)彰化公司於 X1 年初成立，各年度期末存貨資料如下：

	單位	單位成本	單位淨變現價值
X1 年底	1,000	50	48
X2 年底	2,500	52	51
X3 年底	800	50	50.5

試作 X2 年底與 X3 年底期末存貨評價之分錄。

(三)苗栗公司 X1 年 7 月 1 日發生火災，存貨全毀。經查帳冊獲得下列資訊：

1/1-6/30 銷貨收入	\$1,200,000
1/1-6/30 銷貨退回及折讓	80,000
1/1-6/30 銷貨運費	10,000
1/1-6/30 進貨	780,000
1/1-6/30 進貨運費	20,000
1/1-6/30 進貨退出及折讓	50,000
1/1 存貨	200,000

若苗栗公司過去三年平均毛利率為 25%，試估計存貨損失金額。

(四)雲林公司 X1 年度存貨相關資料如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$ 100,000	150,000
進貨	1,500,000	1,750,000
進貨退出及折讓	80,000	100,000
進貨運費	50,000	
加價		300,000
加價取消		50,000
減價		250,000
減價取消		100,000
銷貨收入		1,500,000
銷貨退回及折讓		125,000

試依傳統零售價法估計期末存貨。

配分：第 1 小題 10 分(各子題 5 分)，第 2-4 題各 5 分，共 25 分。

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>
	<p>配分：第1個分錄4分，第2-8個分錄各3分，共計25分。</p>