

經濟部所屬事業機構 107 年新進職員甄試試題

類別：財會

節次：第三節

科目：1. 中級會計學 2. 財務管理

注意
事項

1. 本試題共 4 頁(A3 紙 1 張)。
2. 可使用本甄試簡章規定之電子計算器。
3. 本試題分 6 大題，每題配分於題目後標明，共 100 分。須用藍、黑色鋼筆或原子筆在答案卷指定範圍內作答，不提供額外之答案卷，作答時須詳列解答過程，於本試題或其他紙張作答者不予計分。
4. 本試題採雙面印刷，請注意正、背面試題。
5. 考試結束前離場者，試題須隨答案卷繳回，俟本節考試結束後，始得至原試場或適當處所索取。
6. 考試時間：120 分鐘。

一、兄弟公司於 107 年 1 月 1 日，以每股 \$15 的價格，購入漢匠公司每股面值 \$10 之普通股股票 500,000 股做為投資，占漢匠公司發行在外普通股比率 10%。兄弟公司依 IFRS 9 之規定將其指定為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」，並設有評價調整科目。假設持有股票期間發生下列情況：(20 分)

- ① 107 年 8 月 5 日收到每股 \$0.8 現金股利及 \$1 股票股利。107 年 12 月 31 日漢匠公司每股公允價值為 \$18。
- ② 108 年 7 月 1 日又以每股 \$20 購入漢匠公司普通股 1,100,000 股，占漢匠公司發行在外普通股比率 20%，累計持股比率推定對漢匠公司已具有重大影響。漢匠公司 108 年度未發放股利，決算淨利 \$10,000,000。

請根據上述資料作下列事項：

- (一) 試作兄弟公司 107 年度股權投資相關之分錄(須包含備忘與其他綜合損益結轉分錄)。(8 分)
- (二) 試作兄弟公司 108 年度股權投資相關之分錄(須包含其他綜合損益結轉分錄)。(12 分)

二、請回答下列問題：(計算至整數位，以下四捨五入)(16 分)

(一) 鎖隆商旅實施客戶忠誠計畫，參加的會員於住房時每消費 \$1,000 給予 2 點，每 1 點可於未來住宿時獲得 \$100 的住宿折扣，點數無折抵期限，非會員則不給予點數。鎖隆商旅 107 年度客房收入(現金銷售)為 \$50,000,000，其中屬會員消費部分為 \$44,000,000，並發出 75,000 點給會員。鎖隆商旅估計會員持點數兌換比率為 80%，107 年計有 40,000 點提出兌換；108 年又有 18,000 點提出兌換，鎖隆商旅修正其估計兌換率為 84%。

請試作：鎖隆商旅 107 年度及 108 年度有關忠誠點數的發行與兌換分錄。(6 分)

(二) 鷹演公司於 107 年 7 月 1 日現金出售產品 1,250 件給某批發商，每件售價 \$100，成本 \$70，批發商在 3 個月內可無條件退貨。鷹演公司根據過去經驗估計退貨率為 20%，

銷貨時即收現，退貨時再退款。截至 107 年 9 月 30 日實際退貨 150 件，假設每件退貨會發生 \$10 處理成本，退貨時鷹演公司不收處理費。

請試作：鷹演公司 107 年度相關之分錄。(10 分)

三、苡萱公司 107 年度及 106 年度有關資料如下：(20 分)

	借方(貸方)	
	107/12/31 結帳前試算表	106/12/31 結帳後試算表
現金	\$ 19,000	\$ 15,000
應收帳款(淨額)	35,000	18,000
機器設備(淨額)	345,000	300,000
租賃資產(淨額)	130,000	—
投資性不動產(淨額)	109,000	102,000
應收歸墊款	200,000	220,000
短期債務	(95,000)	(50,000)
應付帳款	(10,000)	(20,000)
應付租賃款	(118,000)	—
長期債務	(85,000)	(80,000)
除役成本負債準備	(253,000)	(250,000)
遞延所得稅負債	(12,000)	(15,000)
普通股股本	(300,000)	(300,000)
累積盈虧	60,000	60,000
營業收入	(450,000)	—
營業成本及費用	415,000	—
處分資產利益	(8,000)	—
資產減損迴轉利益	(15,000)	—
利息費用	36,000	—
所得稅利益	(3,000)	—
合計	0	0

107 年度其他補充資料如下：

- ① 應收歸墊款係供清償負債準備所需支出。107 年度認列除役相關義務費用 \$13,000，並按年利率計列利息費用 \$10,000，且動用歸墊款實際履行除役義務 \$20,000。苡萱公司將除役負債及其歸墊之相關交易分類為營業活動所產生之現金流量。
- ② 投資性不動產採成本模式衡量，107 年度除了認列資產減損迴轉利益 \$15,000、提列折舊 \$8,000 以外，並無其他交易發生。
- ③ 年度中 1 批成本 \$32,000 及累計折舊 \$12,000 的機器設備以 \$28,000 價格出售，並以現金 \$50,000 及長期債務貸款 \$30,000 買入另 1 批機器設備。107 年度提列折舊 \$15,000。

- ④年度中承租 1 台影印機，此項租約符合融資租賃之條件，並於租賃開始日認列「租賃資產」與「應付租賃款」。每年支付租金 \$35,000，其中 \$18,000 為利息費用，茲萱公司將其分類為營業活動所產生之現金流量。107 年度提列折舊 \$5,000。
- ⑤所有應收帳款及應付帳款皆因營業所產生，年度中並未增加或沖銷任何壞帳。
- ⑥年度中新舉借短期債務 \$35,000，償還長期債務 \$15,000，並將 1 年內到期應償還之長期債務 \$10,000 轉列至短期債務。
- ⑦因帳面上仍有累積虧損，茲萱公司 107 年度並未認列當期所得稅費用，帳列所得稅利益均為暫時性差異所產生。
- ⑧年度中折舊費用及除役相關義務費用包含在營業費用中。
- ⑨所有長、短期債務產生之利息費用均在年度中付現。

請根據上述資料作下列事項：

(一) 107 年度由營業活動產生之淨現金流量。(未列出算式不予計分) (8 分)

(二) 107 年度由投資活動產生之淨現金流量。(未列出算式不予計分) (5 分)

(三) 107 年度由籌資活動產生之淨現金流量。(未列出算式不予計分) (5 分)

(四) 茲萱公司 107 年度應於財務報表揭露之不影響現金流量的投資及籌資活動共有幾項?(請簡述交易內容，僅回答項數不予計分) (2 分)

四、喬治公司生產線原本由廠房 A 及廠房 B 組成，近期新增 1 個自建廠房 C，相關支出如下：工程顧問公司委託研究規劃及發包等支出 \$150,000、直接人工成本 \$550,000、可分攤間接成本 \$90,000、自建廠房較外界包商報價少支出 \$50,000、與興建廠房專案借款有關之借貸成本 \$30,000。廠房 A、B、C 均無獨立的現金流量，但 3 個廠房共同構成的生產線為 1 個完整的產銷單位，故為一現金產生單位。其他資訊如下：(14 分)

- ①廠房 C 於 107 年 1 月 1 日開始啟用，估計耐用年限 15 年，殘值為 \$0，並依據環境保護法的規定及市場有效利率為 5% 之假設條件，預估屆時拆除設備及恢復環境生態將發生成本 \$478,154。(利率 5%，每期 \$1，15 期複利現值為 \$0.481017)
- ② 107 年底廠房 A 及廠房 B 之帳面金額分別為 \$300,000 和 \$450,000，整條生產線可回收金額為 \$1,800,000。
- ③因政府法規的變更，對喬治公司廠房 B 產生不利的影響，喬治公司董事會於 109 年 3 月 31 日核准出售廠房 B 的計畫，並符合分類為待出售非流動資產。廠房 B 截至 108 年底帳面金額(淨額)為 \$400,000，累計已提列折舊 \$350,000，耐用年限尚有 8 年，殘值為 \$0。109 年 3 月 31 日 B 廠房公允價值減出售成本後餘額估計為 \$320,000。
- ④承上述 ③，109 年 6 月 30 日因政府法規有限制地鬆綁，使廠房 B 當天公允價值減出售成本後餘額回升至 \$400,000。
- ⑤喬治公司設有「廠房設備」、「除役成本負債準備」與「待出售非流動資產」會計科目記錄相關交易，並採用直線法計提折舊。

請根據上述資料作下列事項：(計算至整數位，以下四捨五入)

(一)試作喬治公司 107 年度與廠房 C 相關之分錄。(6 分)

(二)喬治公司 107 年度是否需要認列減損損失？若需要認列，減損損失金額為何？
(請詳述理由及計算過程，否則不予計分)(2 分)

(三)試作喬治公司 109 年 3 月 31 日及 6 月 30 日與廠房 B 相關之分錄。(6 分)

五、龜有石油公司向中東購入 1 萬桶原油，每桶單價為 80 美元，6 個月後付款。交易當日的即期匯率為 31.23 NTD/USD，6 個月遠期匯率為 31.45 NTD/USD。假設龜有石油公司可以 6 個月期美元利率 4.50%，6 個月期新臺幣利率 4.30% 的利率水準借入與貸出款項，請問：
(15 分)

(一)龜有石油公司的預期 6 個月期美元借/放款利率為多少？(以百分比表達，計算至小數點後第二位，以下四捨五入)(5 分)

(二)若有套利空間，套利的策略為何？套利結束後每 1 美元的套利利潤是多少？(以新臺幣表達，計算至小數點後第五位，以下四捨五入)(10 分)

六、假設市場投資組合報酬率的標準差為 10%，資本市場線(Capital Market Line)為 $E(R_p) = 0.01 + 1.5\sigma_p$ ， $E(R_p)$ 與 σ_p 分別為投資組合的期望報酬率及標準差。請問：(15 分)

(一)請寫出證券市場線(Security Market Line)。(5 分)

(二)在資本資產訂價模型(CAPM)成立下，某公司普通股的必要報酬率為 13%，請寫出該公司普通股的特性線(Characteristic Line)。(5 分)

(三)承上題，若該公司普通股期望報酬率為 11%，該公司某股東希望其投資組合的貝他值(β)為 0.7，他該如何利用無風險資產配置其投資組合？(假設該公司普通股的期望報酬率不變)(5 分)