

經濟部所屬事業機構 114 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 3 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。須用黑色或藍色原子筆或鋼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、甲公司與乙公司於 X6 年 6 月 1 日簽訂雙方均不得撤銷之購貨合約以規避能源成本波動(假定該購貨合約符合 IFRS 9 衍生工具之例外規定，不適用 IFRS 9 衍生工具之會計處理規定)，約定於 1 年內甲公司以每桶單價\$50,000 向乙公司購入 500,000 桶天然氣。甲公司於 X6 年間按合約價格購入 150,000 桶，進貨時天然氣為每桶單價\$40,000。於 X6 年 12 月 31 日因國際情勢變化致天然氣供需失衡，天然氣價格滑落為每桶單價\$30,000，甲公司期末存貨尚有 30,000 桶。

試作(若無分錄，請以「無分錄」作答)：(3 題，共 12 分)

(一)甲公司 X6 年 6 月 1 日及 X6 年間採購 150,000 桶天然氣之分錄。(2 分)

(二)甲公司 X6 年 12 月 31 日應作之分錄。(4 分)

(三)甲公司於 X7 年 5 月 31 日購入剩餘天然氣桶數，請作 X7 年 5 月 31 日之分錄(下列 2 題為獨立事件)。

(1) X7 年 5 月 31 日每桶天然氣價格回升至每桶單價\$45,000。(3 分)

(2) X7 年 5 月 31 日每桶天然氣價格跌落至每桶單價\$20,000。(3 分)

二、丙公司於 X7 年 10 月 20 日以每股\$50 價格購買丁公司普通股 1,000 股，佔丁公司流通在外普通股 10%，對丁公司不具重大影響力，丙公司另支付手續費\$200。丙公司於原始認列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資。有關丙公司股票投資交易事項如下：

①X7 年 12 月 31 日丁公司股票收盤價為每股\$80。

②X8 年 7 月 15 日收到現金股利每股\$5，股票股利 50%。

③X8 年 12 月 31 日丁公司股票收盤價為每股\$60。

④X9 年 7 月 1 日出售持有丁公司全部股票，每股售價\$70，另支付手續費\$300，該筆手續費不得計入處分損益。

備註：1. 請設置評價調整會計科目以反映公允價值之變動。

2. 若無分錄，請以「無分錄」作答，並敘明相關資訊。

3. 結帳分錄得省略。

試作：（4題，共20分）

（一）丙公司 X7 年度應作之分錄。（3分）

（二）丙公司 X8 年度應作之分錄及 12 月 31 日「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資未實現評價損益」餘額（請註記借方或貸方）。（5分）

（三）丙公司 X9 年度應作之分錄。（6分）

（四）假設 X7 及 X8 年度丙公司股票投資交易事項不變，然 X9 年度丙公司管理團隊發生異動，且該團隊預期丁公司未來發展前景良好，取消出售持有丁公司全部股票之投資決策，並於 X9 年 7 月 1 日以每股\$65 購買丁公司普通股 1,000 股，佔丁公司流通在外普通股 25%，取得對丁公司之重大影響力。試作丙公司 X9 年度應作之分錄。（6分）

三、戊公司在 X10 年 12 月 31 日以\$5,320,000 買入己公司所發行面額\$6,000,000，無息，4 年期之公司債，另支付手續費\$10,920，該債券原始有效利率為 3%。戊公司對該債券投資係以收取合約現金流量為目的。戊公司依 IFRS 9 金融資產減損三階段模式評估投資減損，相關資料如下列：

①X10 年 12 月 31 日評估自原始認列風險已顯著增加，存續期間預期信用減損損失，違約率為 8%，違約損失率為 30%；當日 12 個月預期信用損失預估為\$64,750。年底該債券公允價值為\$5,242,000。

②X11 年 12 月 31 日，因己公司年中發生財務惡化事件，當日戊公司評估該債券已發生信用減損，故戊公司估計債券到期可能收回金額為\$3,000,000。年底該債券公允價值為\$5,150,000。

③X12 年 12 月 31 日，當日戊公司維持對該債券投資之信用風險評估結果，惟估計債券到期可能收回金額為\$3,100,000。年底該債券公允價值為\$5,400,000。

④X13 年 12 月 31 日己公司財務狀況好轉，戊公司評估該債券之信用風險與原始認列相較未顯著增加。此時 12 個月預期信用損失與存續期間預期信用損失相同，估計違約率為 1%，違約損失率為 30%。年底該債券公允價值為\$6,100,000。

⑤X14 年 12 月 31 日戊公司收回\$6,000,000。年底該債券公允價值為\$6,155,000。

試作（計算至整數位，以下四捨五入）：（5題，共25分）

（一）戊公司 X10 年度應作之分錄。（4分）

（二）戊公司 X11 年度應作之分錄。（5分）

（三）戊公司 X12 年度應作之分錄。（6分）

（四）戊公司 X13 年應認列之預期信用減損損失（利益）。（5分）

（五）戊公司 X14 年度應作之分錄。（5分）

四、庚公司於 X15 年 1 月 1 日將成本\$1,500,000，累計折舊\$500,000 的大樓出售予辛公司，銷售對價之公允價值為\$2,000,000，大樓之公允價值為\$1,800,000。另庚公司與辛公司立即簽署將該大樓租回 18 年之合約，自 X15 年 1 月 1 日起租用，每年底支付租金\$120,000，該交易符合 IFRS 15 移轉控制之規定。庚公司無法輕易知悉辛公司租賃隱含利率為 6%，且庚公司之增額借款利率為 4.5%。

相關現值資料補充如下：

①利率 4.5%，每期\$1，18 期複利現值為 0.453。

②利率 6%，每期\$1，18 期複利現值為 0.350。

③利率 4.5%，每期\$1，18 期年金現值為 12.160。

④利率 6%，每期\$1，18 期年金現值為 10.828。

試作(所佔比例百分比計算至小數點後第 3 位，以下四捨五入；其餘計算至整數位，以下四捨五入)：(2 題，共 13 分)

(一)庚公司 X15 年 1 月 1 日應作之分錄及 12 月 31 日「租賃負債」餘額。(6 分)

(二)假設銷售對價之公允價值為\$1,500,000，每年底租賃給付修改為\$100,000，辛公司評估該交易為營業租賃。試作庚公司 X15 年 1 月 1 日及辛公司 X15 年度應作之分錄。(7 分)

五、壬公司以發行普通股及長期負債為其資金來源，該公司股票目前的每股市價為\$20，發行在外股數共 500 股，已知該公司股票系統風險值(β)等於 1.2，市場投資組合的預期報酬率(R_m)等於 12%，無風險利率(R_f)等於 5%；該公司資產負債表之負債帳面價值為\$12,000，其長期債券票面利率為 6%，每張面額\$100，目前市價\$93，尚有兩年到期，每年付息一次，該公司目前稅率為 25%，試作(以百分比表達，計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)：(3 題，共 10 分)

(一)壬公司之權益資金成本為何？(2 分)

(二)壬公司之稅後負債成本為何？(4 分)

(三)壬公司以各種資金來源的市值作為權重，請計算該公司之加權平均資金成本(WACC)為何？(4 分)

六、癸公司計畫投資新的發電機組以增加公司收入，目前有 A、B 兩個為期三年的投資方案供決策者選擇，兩方案的期初投資金額及預計每年產生之現金流量如下：

A 方案期初投資金額為\$15,000，第一至第三年現金流入分別為\$6,000、\$7,000、\$8,000

B 方案期初投資金額為\$30,000，第一至第三年現金流入分別為\$13,000、\$13,000、\$14,000

假設該公司之資金成本為 10%，且兩方案為互斥(Mutually Exclusive)方案，試作：(5 題，每題 4 分，共 20 分)

(一)兩方案之淨現值(NPV)分別為何(計算至整數位，以下四捨五入)？

(二)兩方案之獲利能力指數(PI)分別為何(計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)？

(三)兩方案之折現回收期間(Discounted Payback Period)分別為何(計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)？

(四)兩方案之修正內部報酬率(MIRR)分別為何(以百分比表達，計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)？

(五)承(一)、(二)、(三)、(四)計算結果，該公司應決定投資何方案，並請敘述原因。