

104 年特種考試地方政府公務人員考試試題

等 別：三等考試

類 科：會計

科 目：中級會計學

甲、申論題部分：

- 一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以平價發行面額\$60,000,000，3 年期票面利率 6%之可轉換公司債，該債券每年 12 月 31 日付息，持有人得於 X1 年 12 月 31 日起，每年之年度以面額\$10,000 之債券，轉換甲公司普通股 100 股（每股面額\$10）。X1 年 12 月 31 日於支付債券利息後，計有\$10,000,000 面額公司債持有人申請轉換普通股，甲公司同日也自市場以\$11,000,000，購回面額\$10,000,000 之公司債。為節省利息支出，甲公司於 X2 年底提出誘導轉換計畫，如果公司債持有人於 X2 年 12 月 31 日提出轉換，則每面額\$10,000 之債券，可轉換 105 股甲公司普通股，是日計有\$20,000,000 面額債券行使轉換。於 X3 年 12 月 31 日付息後，又有\$10,000,000 債券提出轉換，餘額\$10,000,000 則由甲公司依面額贖回。

相關日期之相同條件但不可轉換公司債市場利率與甲公司普通股每股市價資料如下：

日期	X1/01/01	X1/12/31	X2/12/31	X3/12/31
市場利率	10%	9%	8%	7%
普通股市價	\$95	\$105	\$100	\$95

試作甲公司下列日期有關公司債交易之相關分錄：（分錄之金額請四捨五入至整數）

(一)X1 年 1 月 1 日發行公司債。

(二)X1 年 12 月 31 日公司債之轉換及買回。

(三)X2 年 12 月 31 日公司債之誘導轉換。

(四)X3 年 12 月 31 日公司債之轉換及到期還本。

【擬答】：

(一)		
X1.1.1		
現金	60,000,000	
可轉換公司債折價	5,968,445	
可轉換公司債		60,000,000
資本公積-認股權		5,968,445
(二)		
X1.12.31. 轉換		
可轉換公司債	10,000,000	
資本公積-認股權	994,741	
可轉換公司債折價		964,215
普通股		1,000,000
資本公積-普通股		9,300,526
X1.12.31. 贖回		
可轉換公司債	10,000,000	
贖回公司債損失	166,482	
可轉換公司債折價		694,215
現金		9,472,267
資本公積-認股權	994,741	
未分配盈餘	532,992	
現金		1,527,733
(三)		
轉換費用=40,000,000/10,000X(105-100)X100=2,000,000		

X2. 12. 31		
轉換費用	2, 000, 000	
資本公積-認股權		2, 000, 000
可轉換公司債	20, 000, 000	
資本公積-認股權	2, 989, 482	
可轉換公司債折價		727, 273
普通股		2, 100, 000
資本公積-普通股		20, 162, 209
(四)		
X3. 12. 31 轉換		
可轉換公司債	10, 000, 000	
資本公積-認股權	1, 494, 741	
普通股		1, 050, 000
資本公積-普通股		10, 444, 741
X3. 12. 31 贖回		
可轉換公司債	10, 000, 000	
現金		10, 000, 000
資本公積-認股權	1, 494, 740	
資本公積-未生效認股權		1, 494, 740

二、乙公司 X1 年初有流通在外普通股數 100, 000 股，及面值\$100 之 6%累積特別股 10, 000 股。當年度普通股與特別股均無任何增減變動，X1 年度稅後淨損\$650, 000（內含停業單位損失\$200, 000）。因為 X1 年度虧損，故公司董事會決議不發放股利。X2 年 3 月 1 日公司辦理普通股股票分割，將 1 股分割為 2 股，X2 年 3 月 30 日乙公司發布 X1 年度之財務報表。X2 年度乙公司稅前淨利\$1, 000, 000，除普通股與累積特別股外，公司於 X2 年 7 月 1 日曾發行可轉換公司債，該轉換公司債於 X2 年度綜合損益表中列報之利息費用為\$100, 000，依規定該批公司債投資人若於 X3 年底行使轉換權，則可轉換普通股\$50, 000 股，但若於 X4 年底或 X5 年底行使轉換，則可分別轉換 55, 000 股或 60, 000 股。乙公司於 X2 年度適用之所得稅率為 20%，並宣告現金股利\$300, 000（含 X1 年度積欠之累積特別股股利）

試作：（請四捨五入至小數點後三位）

(一)乙公司 X1 年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊。

(二)乙公司 X2 年度綜合損益表中應表達之每股盈餘資訊。

(三)假設乙公司普通股於 X2 年底之每股市價\$20，請問是日該公司普通股之殖利率（yield ratio）為何？

【擬答】：

(一)

X1 年基本每股盈餘

繼續經營單位	\$(2.55)
停業單位	(1)
本期純益	\$(3.55)

(二)

基本每股盈餘=1, 000, 000×0.8-60, 000=3.7

稀釋每股盈餘：

CB 效果： $\frac{100,000 \times 0.8}{60,000 \times 6/12} = 2.66$

X2 年稀釋每股盈餘： $= \frac{740,000 + 80,000}{200,000 + 30,000} = 3.565$

(三)殖利率 $180, 000 / 20 \times 200, 000 = 0.045$

三、丙公司有 A、B 兩個不同銀行之存款帳戶，於 X1 年 12 月 31 日兩帳戶之銀行存款合計數為 \$9,000,000：A 銀行帳戶存款餘額 \$10,000,000、B 銀行帳戶則出現銀行透支 \$1,000,000。丙公司於 A 銀行帳戶之存款中，有 \$2,000,000 係因公司一年前向 A 銀行申貸 5 年期長期借款 \$10,000,000 之補償性存款，依合約規定，該借款於每年初須償還本金 \$2,000,000，目前借款餘額為 \$8,000,000，於借款未全數清償前，該補償性存款不得支用。

試作：

為丙公司編製 X1 年 12 月 31 日表達前述各事項之部分資產負債表(請明確列示相關科目及流動或非流動之分類)。

【擬答】：

丙公司 部分資產負債表 X1.12.31			
流動資產		流動負債	
現金	\$8,000,000	銀行透支	\$1,000,000
借款回存	2,000,000	一年內到期借款	2,000,000
		非流動負債	
		長期借款	\$6,000,000

乙、測驗題部分：

- (C) 1. 大甲公司於 X4 年初以 \$10,000,000 購置一棟商辦大樓，並支付仲介佣金及過戶手續費等 \$500,000，作為出租用途以賺取租金，該商辦大樓符合分類為投資性不動產。經評估，該商辦大樓尚可使用 40 年，無殘值。X4 年底該大樓公允價值為 \$11,000,000。假設大甲公司提列資產折舊均採用直線法，試問該公司 X4 年稅前淨利因該商辦大樓採成本模式與公允價值模式之差異為何？
(A)\$237,500 (B)\$750,000 (C)\$762,500 (D)\$1,250,000

- (C) 2. 上美公司於 X4 年結帳後發現 X3 年度及 X4 年度財務報表中有下列錯誤：

	X3/12/31	X4/12/31
期本存貨	低估\$70,000	高估\$90,000
應收利息	低估\$55,000	低估\$85,000
應付租金	低估\$40,000	低估\$60,000

若不考慮所得稅影響，上述錯誤對上美公司 X4 年底保留盈餘之影響為何？

- (A)低估\$20,000 (B)高估\$50,000 (C)高估\$65,000 (D)高估\$80,000

- (D) 3. 上善公司於 X4 年 7 月 1 日出售一批商品予上偉公司，收取面額 \$1,516,860 之 2 年期零息票據一紙。若 X4 年 7 月 1 日所出售之商品係符合商品收入認列之條件，且與上偉公司信用評等相當者所發行之類似票據之通行利率為 6%；與上善公司信用評等相當者所發行之類似票據之通行利率為 4%，試問該筆交易上善公司於 X4 年 7 月 1 日應認列銷售商品之收入為何？

- (A)\$1,516,860 (B)\$1,402,422 (C)\$1,395,511 (D)\$1,350,000

- (C) 4. 大義公司 X3 年積欠甲銀行 \$3,000,000 之銀行借款與 \$300,000 應計利息，大義公司因經濟衰退導致營運惡化，經與銀行協商後，甲銀行同意接受大義公司一組設備而撤銷全部欠款。該組設備成本 \$2,650,000，累計折舊 \$650,000，公允價值 \$2,900,000。大義公司針對此交易之會計處理何者正確？

- (A)應認列金負債除列利益 \$100,000
(B)應認列金融負債除列利益 \$1,300,000
(C)應認列設備處分利益 \$900,000
(D)應認列設備處分利益 \$1,300,000

- (C) 5. 甲公司 X1 年初以 \$300,000 購入自用土地一筆，採重估價模式衡量，X1 年底甲公司按

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

該土地當日公允價值\$400,000 進行重估價，並選擇將重估增值累積於權益直至處分該土地。X2 年底甲公司評估該土地已發生減損，估計可回收金額\$280,000。關於該土地，甲公司應認列計入 X2 年本期其他綜合損益之減損損失金額為何？

(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$100,000 (D)\$120,000

- (B) 6. 新光公司購入上有舊屋之土地一筆以興建新屋，總價\$5,000,000，另支付仲介佣金\$200,000，過戶登記費\$30,000，購入後將舊屋拆除重建，支付拆除費\$50,000，拆除殘料售得\$15,000，整地費\$40,000，建圍牆及鋪設道路\$60,000，建停車場工程款\$80,000，新屋設計費\$100,000，新屋工程款\$3,000,000，建築物使用執照費\$10,000，則應計入土地成本之金額為何？
(A)\$5,445,000 (B)\$5,305,000 (C)\$5,280,000 (D)\$5,265,000
- (C) 7. X4 年 9 月 1 日大易公司以無追索權方式出售應收帳款\$5,000,000 給銀行，銀行扣除帳款總額 5%為手續費，並保留 3%帳款作為扣抵銷貨退回及折讓之用，餘款支付現金給大易公司。該筆帳款於 9 月份除發生壞帳\$20,000、銷貨折扣\$8,000、銷貨退回及折讓\$50,000 外，其餘全部收回，銀行並於 9 月底與大易公司進行結算，試問整體出售該筆應收帳款大易公司共獲得之現金為何？
(A)\$4,600,000 (B)\$4,672,000 (C)\$4,692,000 (D)\$4,750,000
- (B) 8. 丙公司 X4 年年初應收帳款淨額及期末應收帳款淨額分別為\$698,000 及\$860,000，該公司於 X4 年銷貨收入為\$1,650,000，X4 年間該公司認列壞帳費用\$118,000，並沖銷壞帳\$50,000。試問 X4 年丙公司自現銷及應收帳款收到之現金數為何？
(A)\$1,320,000 (B)\$1,370,000 (C)\$1,438,000 (D)\$1,606,000
- (A) 9. X3 年 1 月 1 日乙公司發行面額\$5,000,000、5 年期、可賣回公司債，到期日為 X7 年 12 月 31 日。持有人於 X5 年 2 月 1 日及 X6 年 2 月 1 日有權利以面額賣回公司債。乙公司在 X4 年 12 月 31 日時，對此流通在外可賣回公司債應分類為：
(A)流動負債 (B)非流動負債 (C)權益 (D)非控制權益
- (C) 10. 雄大公司於 X4 年初設立，該年度稅前會計淨利與課稅所得之調節資料如下：

	X4 年	X5 年	X6 年
稅前會計淨利	\$150,000		
交際費超限	50,000		
暫時性差異			
折舊費用	(40,000)	\$(60,000)	\$100,000
產品保證費用	15,000	(3,500)	(11,500)
課稅所得	\$175,000		
適用稅率	17%	17%	16%

則雄大公司 X4 年所得稅費用為何？

(A)\$25,500 (B)\$26,385 (C)\$33,115 (D)\$34,000

- (D) 11. 甲公司於 X1 年中以每股\$13 購入乙上市公司普通股\$1,000 股，並分類為備供出售金融資產，該股票 X1 年底之公允價值為每股\$7。若甲公司於 X2 年中以每股\$12 全數處分該金融資產，該股票投資對甲公司 X2 年本期其他綜合損益之影響數為何？（不考慮所得稅影響）？
(A)\$(1,000) (B)\$0 (C)\$5,000 (D)\$6,000
- (B) 12. 甲公司經營汽車出租與中古車出售。甲公司於 X1 年初以\$800,000 取得汽車一輛，估計耐用年限 1 年，無殘值，X1 年出租該汽車共收取租金現金\$400,000。甲公司於 X1 年底停止出租，並將該汽車轉供出售後以\$500,000 售出。該汽車對甲公司 X1 年營業活動現金流量之影響數共計為：
(A)流出\$300,000 (B)流入\$100,000 (C)流入\$400,000 (D)流入\$700,000
- (A) 13. 甲公司 X1 年初以\$105,154 買入面額\$100,000，票面利率 10%，每年底付息，X3 年底到期之乙公司公司債，當時有效利率 8%。該公司債 X1 年底公允價值為\$103,700。甲公司於 X2 年中以\$104,200 出售該公司債。比較該債券投資係分類為備供出售金融資產與分類為持有至到期日金融資產兩種情況下，該債券投資對甲公司 X2 年本期淨利影響數之

公職王歷屆試題 (104 地方政府特考)

差異金額為何(不考慮所得稅影響，答案四捨五入至元)？

(A)\$0 (B)\$134 (C)\$454 (D)\$500

- (A) 14. 甲公司 X1 年初以\$340,000 購入乙公司流通在外普通股之 30%而對其具重大影響，乙公司 X1 年初之普通股權益為\$1,000,000，經分析甲公司投資成本與取得股權淨值之差額係因乙公司帳上設備低估所致，該設備採直線法提列折舊，估計殘值為零且剩餘耐用年限 5 年。乙公司於 X1 年淨損\$200,000，且甲公司於 X1 年底依規定進行減損測試後評估投資乙公司之可回收金額為\$210,000。甲公司關於投資乙公司應認列之減損損失金額為何？

(A)\$62,000 (B)\$70,000 (C)\$90,000 (D)\$98,000

- (D) 15. 甲公司於 X1 年初發行面額\$1,000,000 之可轉換公司債，該公司債持有人得於 X1 年 7 月 1 日至 X5 年 6 月 30 日間，要求以轉換價格每股\$50 將該公司債轉換為甲公司普通股。X2 年初，甲公司為誘導該公司債持有人立即轉換所持有之公司債，乃修改發行條件，約定若於 X2 年 3 月 1 日前轉換者，轉換價格降為\$40，修改發行條件當日該公司之普通股市價為\$70。關於此修改發行條件進行誘導轉換，甲公司所增加的成本金額為何？

(A)\$50,000 (B)\$200,000 (C)\$250,000 (D)\$350,000

- (C) 16. 大安公司出租店面一間給上光公司，自 X4 年 1 月 1 日起算 5 年的租約，假設為營業租賃。約定第 1 年的租金為\$120,000，而第 2 年到第 5 年每年的租金為\$160,000。為使交易順利進行，大安公司提供前 3 個月免租金的優惠。則在 X4 年的綜合損益表上，大安公司的租金收入為何？

(A)\$90,000 (B)\$120,000 (C)\$146,000 (D)\$152,000

- (B) 17. 甲公司於 X1 年 6 月底簽訂一合約，約定在 X1 年底以\$10,000 出售其自行製造之商品予乙公司，並明訂若未履合約須支付罰款\$5,000 予乙公司。X1 年 9 月底因該商品之原料價格暴漲，甲公司評估履行該合約須製造商品之成本將提高為\$12,000，則甲公司對該合約應於 9 月底認列之負債準備金額為何？

(A)\$0 (B)\$2,000 (C)\$5,000 (D)\$12,000

- (D) 18. 甲公司於 X1 年初以\$600,000 購買機器一台，該機器採成本模式並以直線法提列折舊。購買成本內含安裝時之重大檢測成本\$50,000，且該等檢測成本符合認列為資產之條件，該機器估計耐用年限為 10 年，殘值為零，依照法規該機器購入後須每 5 年重大檢測 1 次。惟於 X3 年底法規修改為每 3 年須檢測 1 次，是日甲公司立即以\$60,000 進行檢測。該機器對甲公司 X3 年本期淨利之影響數為何(不考慮所得稅影響)？

(A)\$ (20,000) (B)\$ (55,000) (C)\$ (60,000) (D)\$ (85,000)

- (D) 19. 甲公司屬交易目的金融資產之帳面金額於 X1 年初與 X1 年底分別為\$100 與\$180，該金融資產投資對甲公司 X1 年本期淨利之影響數共為損失\$30(其中與處分相關者為利益\$10)。關於該類投資之現金流量，於甲公司 X1 年現金流量表中之營業活動現金流量(採直接法)之金額共為何？

(A)\$ (40) (B)\$ (50) (C)\$ (80) (D)\$ (110)

- (B) 20. X1 年初甲公司開始採行一客戶忠誠計畫，顧客每購買達一定金額即贈送沒有到期日之兌換券一點，每一點兌換券自 X2 年初可向該公司兌換成本\$90、公允價值\$100 之商品。X1 年該公司共發出 1,000 點兌換券，管理階層預期僅有 600 點兌換券會被兌換。關於此客戶忠誠計畫，每一點兌換券之公允價值為何？

(A)\$54 (B)\$60 (C)\$90 (D)\$100