

臺灣菸酒股份有限公司 108 年從業職員及從業評價職位人員甄試試題

甄試類別【代碼】：從業職員／會計【N6043】

專業科目 1：中級會計學

*入場通知書編號：_____

注意：①作答前先檢查答案卷，測驗入場通知書編號、座位標籤、應試科目是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。使用非本人答案卷作答者，不予計分。
②本試卷為一張雙面，非選擇題共 4 大題，每題各 25 分，共 100 分。
③非選擇題限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請依標題指示之題號於各題指定作答區內作答。
④請勿於答案卷書寫應考人姓名、入場通知書編號或與答案無關之任何文字或符號。
⑤本項測驗僅得使用簡易型電子計算器（不具任何財務函數、工程函數、儲存程式、文數字編輯、內建程式、外接插卡、攝（錄）影音、資料傳輸、通訊或類似功能），且不得發出聲響。應考人如有下列情事扣該節成績 10 分，如再犯者該節不予計分。1.電子計算器發出聲響，經制止仍執意續犯者。2.將不符規定之電子計算器置於桌面或使用，經制止仍執意續犯者。
⑥答案卷務必繳回，未繳回者該節以零分計算。

第一題：

臺北公司 X7 年底有關財務資料如下：

- (1)普通股：每股面值\$10；每股市價\$40；已發行股數 120,000 股；每股現金股利\$3.0。
- (2)資本公積-普通股溢價\$660,000。
- (3)非累積特別股：每股面值\$100；股利率 5%；流通在外股數 8,000 股；每股平均發行價格 \$108；每股清算價值\$110。
- (4)庫藏股：股數 20,000(於 X6 年 4 月 1 日購回，至 X7 年底未再出售)，總成本\$700,000。
- (5)未指撥保留盈餘\$600,000 (已含 X7 年稅後淨利\$322,000)。
- (6)法定盈餘公積\$280,000。

除了普通股股數曾購回當庫藏股外，發行股份無其他變動。另外，假設 X7 年度無利息費用，且未宣告發放任何股利。

請回答下列問題：

- (一)列示購買庫藏股之分錄。【5 分】
- (二)計算 X7 年底權益總額。【10 分；未列出計算過程者，不予計分】
- (三)計算 X7 每股盈餘。【10 分；未列出計算過程者，不予計分】

第二題：

P 百貨將與客戶的應收帳款，出售給 Visa 銀行之相關訊息如下：

- (1)X1 年 11 月 1 日 P 百貨將與客戶的應收帳款\$1,000,000，出售給 Visa 銀行，Visa 銀行負責向客戶收款，故未產生服務資產或服務負債。Visa 銀行保留 10%應收帳款作為銷貨退回及折讓緩衝之用，並收取應收帳款總額 3%作為手續費，P 百貨獲得現金\$870,000。
- (2)X1 年 11 月中，Visa 銀行收現\$960,000，並有 S 百貨銷貨退回及折讓\$40,000。
- (3)X1 年 11 月 30 日，雙方結算差額。

請回答下列問題：

- (一)請根據 IFRS9 規定，金融資產符合除列規定之移轉方式有幾種？並說明其內容為何。【8 分】
- (二)若以無追索權方式出售應收帳款，請列示 P 百貨相關之分錄。【12 分】
- (三)若以完全追索權方式出售應收帳款，請列示 P 百貨 X1 年 11 月 1 日之分錄。【5 分】

【請接續背面】

第三題：

有關無形資產之相關議題，請回答下列問題：

(一) 甲公司 X1 年度發生下列交易，請問應認列為無形資產之總金額 (包含商譽) 為何？

【10 分；未列出計算過程者，不予計分】

- (1) 洽詢財務顧問探討如何增加公司價值，支付顧問費 \$10,000
- (2) 自行產生之商譽價值 \$2,000,000
- (3) 自行研發新專利於發展階段之全部支出 \$4,000,000
- (4) 申請專利，支付相關規費 \$20,000
- (5) 收購他公司之成本超過其可辨認淨資產公允價值之金額，計 \$30,000
- (6) 花費 \$50,000 取得航道權
- (7) 向外購買專利，成本共 \$3,000,000
- (8) 改良現有產品，花費 \$90,000
- (9) 塑造公司形象，支付廣告費 \$500,000

(二) X1 年年底，C 公司以 \$300,000 取得 D 公司之全部股權，此時 D 公司之可辨認淨資產帳面金額為 \$250,000，公允價值為 \$260,000。D 公司有甲、乙、丙與丁四個現金產生單位。X2 年年底，因有減損跡象而作減損測試，此時各現金產生單位相關資訊如下：

X2 年底	甲	乙	丙	丁
帳面金額(不含商譽)	\$50,000	\$60,000	\$70,000	\$50,000
公允價值	53,000	50,000	72,000	72,000
使用價值	50,000	43,000	69,000	50,000
處分成本	4,000	6,000	2,000	2,000

X2 年底，D 公司整體的可回收金額為 \$234,000，若商譽無法以合理且一致之基礎分攤，試作 X2 年底相關分錄。【15 分】

第四題：

甲公司 X6 年度淨利 \$550,000，所得稅率為 20%，普通股全年平均市價為 \$50。其他相關資料如下：

- (1) X6 年初有 100,000 股普通股流通在外。
- (2) X6 年 4 月 1 日按市價 \$50 現金增資 50,000 股。
- (3) X3 年初發行 8% 可轉換公司債 2,000 張，每張面額 \$1,000，每張可換成普通股 50 股，發行價格中之負債組成要素相當於面額，X6 年可轉換公司債均未進行轉換。
- (4) X6 年初有 25,000 張認股證流通在外，每張認股證可認購 1 股普通股，執行價格為 \$40，該認股證 X6 年均未執行。

試作：(請列出計算過程，數值無法整除時，四捨五入至小數點後第 3 位)

- (1) 計算 X6 年加權平均流通在外普通股股數。【5 分】
- (2) 計算 X6 年基本每股盈餘。【5 分】
- (3) 計算 X6 年可轉換公司債之每增額股份盈餘。【5 分】
- (4) 計算 X6 年認股證之每增額股份盈餘。【5 分】
- (5) 計算 X6 年稀釋每股盈餘。【5 分】