

經濟部所屬事業機構 113 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、甲公司在 X6 年初之股東權益相關內容為：

普通股股本-每股面值\$10	\$4,000,000
資本公積-普通股股本溢價	8,000,000
保留盈餘	<u>500,000</u>
股東權益總額	<u>\$12,500,000</u>

甲公司分別於 X6 年 4 月 1 日及 5 月 15 日以每股\$26 及\$25 買回該公司流通在外之普通股股票 30,000 股及 10,000 股，並於同年 6 月 8 日經股東會決議將買回之庫藏股全部轉讓予員工，轉讓價格每股\$20，董事會於同年 8 月 20 日宣告轉讓予員工 40,000 股，認股基準日訂為同年 8 月 30 日。該轉讓予員工之認股權於給與日採選擇權定價模式估計之每單位公允價值為\$8。甲公司最終於同年 9 月 30 日轉讓予員工之總股數為 25,000 股。

試作：(4 題，共 15 分)

(一) X6 年 9 月 30 日應作之分錄。(4 分)

(二) X6 年應認列之薪資費用。(2 分)

(三) 若購回之庫藏股 40,000 股不轉讓予員工，甲公司分別於 6 月 8 日及 8 月 20 日以每股\$28 及\$24 出售庫藏股 10,000 股及 15,000 股，並於 9 月 30 日註銷 10,000 股庫藏股，試作有關庫藏股出售及註銷之分錄。(6 分)

(四) 承(三)，甲公司發生上述庫藏股交易後，分別列示 X6 年底股東權益變動表中之資本公積餘額。(3 分)

二、乙公司 X6 至 X8 年度資料如下：

X6 年 1 月 1 日普通股流通在外股數 100,000 股及 6% 不可轉換累積特別股 20,000 股(有積欠股利 2 年)，普通股與特別股兩者面值均為\$10，3 月 1 日現金增資 20,000 股，認購價格為每股\$25，除權前一天收盤價為\$35，6 月 1 日買回庫藏股 5,000 股，7 月 1 日註銷 2,500 股，9 月 1 日發放 10% 股票股利，12 月 1 日進行股份分割，1 股分割成 3 股。

X6 年 1 月 1 日乙公司給予 5 位員工限制性股票，若員工繼續在公司服務滿 2 年，則每位員工 2 年後可無償取得 6,000 股限制性股票，X6 年 1 月 1 日每股限制性股票公允價值為\$40。在既得之前仍享有股東表決權及股利分配等權利，員工若於既得期間離職，應返還該股票及股利。其中分別於 X6 年 6 月 30 日及 X7 年 9 月 30 日各有 1 位員工離職。有關 X6 年至 X7 年期間內普通股平均市價資訊如下：

	X6/1/1	X6/1/1~ X6/6/30	X6/1/1~ X6/12/31	X7/1/1~ X7/9/30	X7/1/1~ X7/12/31
期間內普通股 平均市價	\$40	\$36	\$40	\$48	\$49

X8年9月1日以\$5,366,349發行可轉換公司債500張面值\$10,000，票面利率5%、3年期，每\$10,000面值之公司債加計現金\$300可轉換成普通股150股。該公司債負債組成部分之有效利率為6%。X8年9月1日至12月31日平均市價為\$40，X8年度該公司債全年流通在外無轉換。

X6、X7及X8年稅後淨利分別為\$1,320,000、\$1,280,000及\$1,370,000。

X6至X8年度未宣告發放股利，所得稅率為25%。

試作(計算至小數點後第2位，以下四捨五入)：(2題，共20分)

(一) 乙公司X6至X8年之基本每股盈餘。(5分)

(二) 乙公司X6至X8年之稀釋每股盈餘。(15分)

三、丙公司旗下有A、B、C三個現金產生單位，於X6年底發現B現金產生單位有減損跡象，遂作減損測試，B現金產生單位共包含一批存貨、一台設備(折舊採直線法，剩餘耐用年限8年，無殘值)及一項專利權(攤銷採年數合計法，剩餘耐用年限4年，無殘值)，其帳面金額分別為\$200,000、\$500,000及\$300,000，其中已知設備之公允價值為\$420,000，使用價值為\$450,000，處分成本為\$15,000，其他資產之公允價值及使用價值無法評估，另丙公司X6年12月31日帳上尚有無法以合理一致之基礎分攤至各現金產生單位之商譽\$100,000。X6年底其他相關資訊如下，且下表各現金產生單位之處分成本均為\$50,000：

現金產生單位	A	B	C
帳面價值	\$800,000	\$1,000,000	\$600,000
公允價值	900,000	930,000	500,000
使用價值	830,000	900,000	620,000

丙公司於X8年底發現減損跡象已不存在，存貨於X8年底帳面價值為\$140,000，假設X6年底減損後，其耐用年限及折舊攤銷政策不變，亦無殘值。X8年底其他相關資訊如下，且下表各現金產生單位之處分成本均為\$50,000：

現金產生單位	A	B	C
帳面價值	\$750,000	?	\$550,000
公允價值	850,000	660,000	450,000
使用價值	780,000	600,000	570,000

試作：(3題，共15分)

(一) X6年12月31日認列減損損失之調整分錄。(3分)

(二) X8年12月31日認列減損損失(迴轉)之調整分錄。(3分)

(三) 若丙公司X6年度帳上無商譽，另於X6年底帳列一共用資產(研發中心)帳面金額\$300,000，其剩餘耐用年限6年，供A、B、C現金產生單位使用，並重新評估各現金產生單位之減損跡象。其使用研發中心之坪數作為分攤共用資產帳面金額之合理一致基礎。研發中心總坪數為150坪，A、B、C現金產生單位分別使用40坪、90坪及20坪，試作丙公司X6年A、B、C三現金產生單位應分攤之減損損失(計算至整數位，以下四捨五入)。(9分)

- 四、丁公司於 X6 年 7 月 1 日向戊銀行貸款現金\$5,000,000，並簽發一張面額\$5,000,000，年利率 5%之五年期票據一張，該貸款之有效利率亦為 5%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。X7 年 12 月 31 日，丁公司因發生財務困難，致無力償還當期利息，遂與戊銀行進行債務協商。協商當日，丁公司相同條件之借款利率為 8%。以下協商情況，請獨立考量：
- 協商情況 1：丁公司免除積欠利息，票據年利率改為 4%，並改為每年付息一次，票據面額不變，且到期日延至 X11 年 12 月 31 日。丁公司另為此支付債務協商手續費\$20,000 予他方。
- 協商情況 2：丁公司免除積欠利息，票據年利率改為 4%，並改為每年付息一次，票據面額改為\$4,000,000，且到期日延至 X11 年 12 月 31 日。丁公司另為此支付債務協商手續費\$20,000 予他方。
- 協商情況 3：戊銀行同意丁公司以一部設備(其於 X5 年 1 月 1 日以\$9,000,000 購入，估計耐用年限 5 年，採直線法，無殘值)抵償全部債權，市價為\$4,200,000。
- 協商情況 4：戊銀行同意丁公司以 400,000 股普通股(面值\$10)抵償全部債權，公允價值每股\$12，丁公司並支付發行費用\$35,000。

試作(有效利率計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入；其餘計算至整數位，以下四捨五入)：(4 題，共 20 分)

- (一) 依協商情況 1，丁公司於 X7 年 12 月 31 日債務整理分錄(認列折價科目)及 X8 年 12 月 31 日支付利息費用分錄。(6 分)
- (二) 依協商情況 2，丁公司於 X7 年 12 月 31 日債務整理分錄(認列折價科目)及 X8 年 12 月 31 日支付利息費用分錄。(6 分)
- (三) 依協商情況 3，丁公司於 X7 年 12 月 31 日債務整理分錄。(4 分)
- (四) 依協商情況 4，丁公司於 X7 年 12 月 31 日債務整理分錄。(4 分)

- 五、己公司與庚公司除了負債融資程度不同外，在其他方面都相同。己公司沒有使用負債，而庚公司有 3,000 萬元票面利率為 10%的負債流通在外。假定①公司稅率 25%；②MM 資本結構理論所提出的假設都能成立；③未來各年度，稅前息前盈餘(EBIT)均為 600 萬元；④己公司的權益成本為 12%。試作：(3 題，每題 4 分，共 12 分)

- (一) 庚公司的價值。
- (二) 庚公司的權益資金成本。
- (三) 庚公司的加權平均資金成本。

- 六、試回答下列問題，各題資料獨立。(2 題，共 18 分)

- (一) 羅師傅蛋黃酥公司去年銷售量 50 萬顆，每顆售價 50 元，每顆的變動成本 30 元，含折舊費用之總固定成本 200 萬元，另外每年需支付利息費用為 12 萬元，試作(計算至小數點後第 3 位，以下四捨五入)：
 - (1) 損益兩平之銷售量。(2 分)
 - (2) 營業槓桿程度(Degree of Operating Leverage, DOL)及財務槓桿程度(Degree of Financial Leverage, DFL)。(4 分)
 - (3) 假設其他條件不變，若今年的銷售量較去年增加 25 萬顆，則今年度的每股盈餘(EPS)變動多少百分比？(4 分)

(二) 下表為不同評等之三年期債券的到期收益率：

評等	到期收益率
AAA	8 %
AA	8.5 %
A	9 %
BBB	10 %

假設辛公司以每張 100 萬元的代價買進面值為 100 萬元，評等為 AAA 的三年期債券後，該債券的評等卻被降為 BBB，試作(計算至小數點後第 2 位，以下四捨五入)：

- (1) 辛公司每張債券資本損失為多少萬元？(4 分)
- (2) 當債券評等被降為 BBB 後，辛公司持有該債券的存續期間為幾年？(4 分)