

115年公務人員特種考試關務人員、身心障礙人員考試及
115年國軍上校以上軍官轉任公務人員考試試題

考試別：關務人員考試

等別：三等考試

類科：關稅會計（選試英文）

科目：中級會計學

考試時間：2小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

(三)本科目除專門名詞或數理公式外，應使用本國文字作答。

一、甲公司於X1年1月1日與員工達成協議，此協議為甲公司發行限制員工權利新股作為對價工具以取得員工勞務。此股份權利受有限制，其限制在於員工達成既得條件之前，甲公司將股票交付信託，股票無法轉讓，員工仍然享有投票權及股利分配等權利，惟當員工達成既得條件時之次日，限制員工權利新股的限制解除，員工始得轉讓股票。甲公司將限制員工權利新股，亦即限制性股票作為獎酬計畫，獎酬計畫的對象為20位員工，各自無償獲得500股普通股，每股面值\$10，增資基準日為X1年1月5日，既得條件為員工服務需滿2年，員工於既得期間內離職，限制性股票應返還給甲公司，X1年1月1日至X2年12月31日為閉鎖期，員工達成既得條件的X3年1月1日，即可自由轉讓股票。X1年1月1日甲公司普通股每股市價為\$35，限制性股票因權利受限，每股市價為\$30。

X1年底，實際離職員工為1位，X1年初甲公司估計將有5位員工於閉鎖期間離職，累計至X2年底，實際離職員工為3人。

試作甲公司有關限制性股票於下列日期的相關分錄（註：若無分錄，請以「無分錄」作答）。（25分）

(一) X1年1月1日。

(二) X1年1月5日。

(三) X1年12月31日。

(四) X2年12月31日。

二、乙公司在 X1 年 1 月 1 日以 \$500,000 購買一項機器設備，該項設備耐用年限估計為 8 年，殘值 \$10,000，直線法提列折舊。X1 年 12 月 31 日，乙公司評估此類型機器設備的使用方式對企業產生不利影響，依據國際會計準則第 36 號「資產減損」，具有減損跡象，可回收金額為 \$380,000。機器設備購買作為營運所需，使用至 X2 年 4 月 1 日，乙公司考量公司產品的生產數量需要增加，故而核准出售機器設備的計畫，並且符合國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」的一般條件及商業慣例，亦即機器設備的目前狀態可供立即出售，且出售為高度很有可能，此機器設備分類為待出售非流動資產，當日，公允價值減出售成本為 \$330,000。X2 年 6 月 30 日，產業環境的營運狀況，有利於企業經營，導致待出售非流動資產的公允價值減出售成本已上升至 \$370,000。X2 年 12 月 31 日，乙公司因應市場狀況及經營策略變動，取消出售計畫，決定繼續使用機器設備，該日機器設備的可回收金額為 \$300,000。

請計算下列問題的金額（註：列出算式及計算過程）。（25 分）

- (一) X1 年 12 月 31 日「機器設備」帳面金額。
- (二) X2 年 4 月 1 日「待出售非流動資產」帳面金額。
- (三) X2 年 6 月 30 日「待出售非流動資產」帳面金額。
- (四) X2 年 12 月 31 日「機器設備」帳面金額。
- (五) 乙公司於 X3 年初重新評估，機器設備耐用年限為 4 年，估計殘值為 \$5,000，並以年數合計法提列折舊，X3 年度機器設備的折舊費用。

三、丙公司 X3 年度相關資料如下：

1. 本期稅後淨利\$100,000，其中，繼續營業單位稅後淨利\$120,000，停業單位損失\$20,000。
2. X3 年 1 月 1 日普通股流通在外股數 60,000 股，每股面值\$10，3 月 1 日現金增資 36,000 股，10 月 1 日購買庫藏股票 10,000 股。
3. X3 年 1 月 1 日按面值發行 8% 累積特別股 2,000 股，每股面值\$50。
4. X3 年 1 月 1 日發行認股權 1,500 單位，每單位認股權得以每股\$15 認購一股普通股。至 X3 年底，認股權持有者，皆未行使。
5. X3 年 1 月 1 日發行 5%，三年期的可轉換公司債 200 張，每張面值\$1,000，每張公司債得以轉換普通股 60 股。公司債發行金額為\$240,000，其中，負債組成部分為\$205,550，相同條件惟不含轉換權的公司債的有效利率為 4%，權益組成部分為\$34,450。半數公司債於 4 月 1 日轉換為普通股。
6. 過往 2 年及當年並未發放現金股利。
7. 普通股每股股價：1 月 1 日：\$25，3 月 1 日：\$23，4 月 1 日：\$21，10 月 1 日：\$18，12 月 31 日：\$21，全年平均：\$20。
8. X3 年度所得稅率為 20%。

請計算丙公司 X3 年度的下列每股盈餘的相關金額（註：列出算式及計算過程，每股盈餘請以四捨五入的小數點後兩位表達）。（25 分）

- (一)繼續營業單位的基本每股盈餘。
- (二)停業單位的基本每股盈餘。
- (三)認股權的每增額股份盈餘。
- (四)可轉換公司債的每增額股份盈餘。
- (五)稀釋每股盈餘。

四、丁公司考量資金需求，X1年1月1日發行5,000張，每張面額\$1,000的三年期轉換公司債，票面利率3%，該公司債公允價值為\$5,100,000，每年底付息一次。每張公司債得於到期前任何時間轉換為普通股，每股面額\$10，轉換價格為\$30。經客觀評價，得知上述公司債發行時，具有相同條件但不可轉換的公司債，市場利率為5%，亦即不含轉換權公司債的公允價值為\$4,727,677，轉換權公允價值為\$400,000。依據轉換公司債發行條款，公司債持有者於X2年12月31日收到利息之後，共計轉換3,000張公司債，轉換日的普通股股價為每股\$32，至於其餘公司債，持有人持有至到期日，並未轉換為普通股。

試作丁公司對於轉換公司債於下列日期的必要分錄。（25分）

- (一) X1年1月1日，發行時，轉換公司債的承銷商佣金等直接成本為\$10,000。
- (二) X1年12月31日，忽略問題(一)的直接成本。
- (三) X2年12月31日，忽略問題(一)的直接成本。
- (四) X3年12月31日，忽略問題(一)的直接成本。