

臺灣港務股份有限公司 107 年度新進從業人員甄試

專業科目試題

筆試科目：會計學

甄選類科：財務(師級)

須使用電子計算機

題號	題 目
1	<p>下列為大新公司所持有專利權的有關資料，所述情況為各自獨立：</p> <p>(1)大新公司於 104 年初以\$510,000 購入 A 專利權，其經濟年限及法律年限均為 17 年，另於 106 年初以\$80,000 購入 B 專利權，其經濟年限及法律年限均為 3 年。若該公司期望以 B 專利權保障 A 專利權之經濟效益，但無意圖使用 B 專利，試問該公司於 106 年應認列多少相關費用？</p> <p>(2)大新公司於 104 年初另以\$800,000 購入 C 專利權，其法律年限為 20 年，有經濟價值之年限則為 10 年。該公司於 106 年初以\$100,000 購入 D 專利權，其作用僅為保護並增加 C 專利權之經濟效益。若 D 專利權的法律年限及經濟年限均為 10 年，但 C 專利權於 106 年初經評估尚有經濟價值之年限縮短為 5 年，試問該公司於 106 年底應認列多少專利權攤銷費用？</p> <p>(3)大新公司於 104 年初以\$1,100,000 購入 E 專利權，另支付登記費\$10,000，購入當時 E 專利權尚有法律年限 10 年，但評估其經濟效益僅有 8 年。若該公司於 105 年初因專利權糾紛而發生訴訟費用\$160,000，並獲得勝訴而使該專利權之經濟效益得以維持，試問該公司於 106 年底對於 E 專利權應認列多少攤銷費用？</p> <p>(4)大新公司於 100 年初以\$5,400,000 購入一項製造線性積體電路元件之專利權，估計法律年限及經濟年限均為 10 年。該專利權於 105 年初涉及侵權訴訟，該公司於該年度發生訴訟支出\$1,000,000 並獲得勝訴，且因而擴大該公司所生產線性積體電路元件的市場占有率。若於 106 年底因元件製造技術創新，經評估該專利權的可回收金額為\$750,000，試問該公司於 106 年應認列多少減損損失？</p>
	配分:25 分

題號	題 目
2	<p>大中公司於 104 年 1 月 1 日以 \$2,640,000 購入防治空氣污染設備一套，並於該日支付 \$360,000 安檢成本，且於該日通過安檢開始使用設備。此項設備於啟用後，依規定每 3 年必須由專業機構安檢一次，合格後始得繼續使用。大中公司估計此套設備的耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。</p> <p>大中公司的此項設備購置，符合政府低利貸款之優惠，該公司得以年利率 2% 貸款 \$3,000,000 支付設備款及安檢成本，優惠低利貸款期間為 3 年，利息於每年底支付，貸款本金於 106 年 12 月 31 日到期償還，該公司的增額借款利率為 5%。</p> <p>政府於 106 年 1 月 1 日修改法規提高安檢標準，並要求該設備使用滿 2 年即須進行安檢，因此，大中公司旋即於 106 年 1 月 2 日針對此項設備進行安檢，並支付安檢成本 \$300,000。</p> <p>試作：</p> <p>大中公司於 104 年度及 106 年度有關此項設備之購買、安檢支出、折舊提列，以及優惠貸款之舉借、付息與償還、遞延政府補助利益攤銷等應有的分錄。</p>
	配分:25 分

題號	題 目
3	<p>甲公司 102 年度之相關資料如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ● 102 年初有 100,000 股普通股流通在外，4 月 1 日現金增資 50,000 股，增資除權前市價每股\$24，現金增資認購價每股\$12。 ● 102 年 7 月 1 日買庫藏股 10,000 股。 ● 102 年 12 月 31 日發放 30%股票股利。 ● 面額\$1,000，5%可轉換公司債，全年流通在外 1,500 張，每張可換成普通股 25 股發行價格中之負債組成要素相當於面額。 ● 面額\$1,000，8%可轉換公司債全年流通在外 2,000 張，每張可換成普通股 65 股發行價格中之負債組成要素相當於面額。 ● 期初發行賣權 5,000 個、每個得依\$30 之價格賣回 1 股面額\$10 之普通股給公司。普通股全年平均市價為\$20。 ● 102 年度稅後淨利\$200,250，所得稅稅率為 17%。 <p>試作：</p> <p>(1) 計算 102 年度乙公司普通股加權平均流通在外股數。</p> <p>(2) 計算 102 年度乙公司之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。(計算值四捨五入至小數點後 2 位)</p>
	<p>配分:第 1 小題 5 分，第 2 小題 20 分，共 25 分</p>

題號	題 目
4	<p>星星公司 101 年度發生下列交易，相關資料如下：</p> <p>101 年</p> <p>1/1 以每股\$35 投資信玄公司 3,000,000 股，信玄公司流通在外股數為 10,000,00 股，購買時並支付手續費用\$150,000 星星公司將其歸類為採權益法之投資。</p> <p>1/1 以\$500,000 的價格買入天山公司 101 年 1 月 1 日平價發行 3 年期面額為\$500,000 的公司債，票面利率 2.4%，每年 12/31 為付息日。星星公司將其歸類為按攤銷後成本衡量之金融資產。</p> <p>2/17 以每股\$15 買入 30,000 股地球公司股票，並將其歸類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>7/1 以\$491,514 買入銀河公司發行 3 年期面額\$500,000 公司債，票面利率 2.4%，有效利率 3%，每年 6/30 為付息日。星星公司將其歸類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。</p> <p>12/31 經查，信玄公司股票每股市價\$30，地球公司股票每股市價\$17，天山公司公司債市價\$498,000，銀河公司公司債市價\$493,000。信玄公司 101 年度之淨利\$35,000,000，預計發放之現金股利為每股\$1.2。(假設透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產期末評價設置評價調整科目，而透過損益按公允價值衡量之金融資產期末評價不設置評價調整科目)</p> <p>試作：</p> <p>星星公司 101 年投資交易相關分錄與期末的調整分錄(假設所有公司債投資皆不設折溢價科目以及不須做有關投資的結帳分錄)。</p>
	配分:25 分