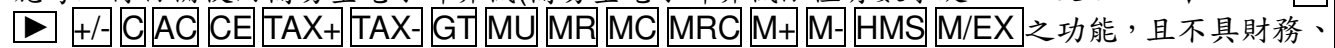


台灣糖業股份有限公司 99 年新進人員甄選試題

甄選職位／類組【代碼】：分類 3 等人員／財會【79701】

專業科目 2：中級會計

\*請填寫入場通知書編號：\_\_\_\_\_

注意：①本試卷為一張單面，共有四大題之非選擇題，各題配分均為 25 分。  
②限以藍、黑色鋼筆或原子筆於答案卷上採橫式作答，並請從答案卷內第一頁開始書寫，違反者該科酌予扣分。不必抄題但須標示題號。  
③應考人得自備使用簡易型電子計算機(簡易型電子計算機限僅有數字鍵 0~9 及  $+-\times\div\sqrt{\%} =$  之功能，且不具財務、工程及儲存程式功能)；若應考人於測驗時將不符規定之電子計算機放置於桌面或使用，經勸阻無效，仍執意使用者，該科目成績扣 10 分；計算機並由監試人員保管至該節測驗結束後歸還。  
④答案卷務必繳回，未繳回者該科以零分計算。

題目一：

長春公司於民國 99 年 1 月 1 日取得一部機器，成本\$7,500,000，耐用年限 6 年，無殘值，以直線法計提折舊費用。此機器於民國 100 年 12 月 31 日評估其使用方式發生重大「不利」變動，因而評估其可回收金額為 \$4,550,000。相反的，在 101 年 12 月 31 日評估其使用方式則發生重大「有利」變動，因而評估其可回收金額為 \$3,800,000。

請列出算式並作長春公司於民國 101 年 12 月 31 日【16 分】以及民國 102 年 12 月 31 日該機器相關的分錄。【9 分】

題目二：

長安公司於 20x0 年 1 月 1 日按面額發行可轉換公司債 4,000 張，每張面額\$1,000，三年到期（到期日為 20x2 年 12 月 31 日），票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息一次。公司債流通期間持有人可以每股\$25 的轉換價格，轉換為長安公司的普通股。該公司債發行時，相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 7%（已知：對應三年的年金現值因子與三年的複利現值因子分別 2.624316 與 0.816298）。

長安公司 20x1 年 7 月 1 日按 106 加應計利息從公開市場買回 2,000 張可轉換公司債，設該日 2,000 張公司債之公允價值為\$2,020,000。最後，長安公司 20x2 年 1 月 1 日執行 1,000 張可轉換公司債的轉換權。【25 分】

- (一) 試作長安公司 20x0 年 1 月 1 日發行日之分錄。
- (二) 試作長安公司 20x0 年 12 月 31 日認列利息費用及期末衡量之分錄。
- (三) 試作長安公司 20x1 年 7 月 1 日買回可轉換公司債之分錄。
- (四) 試作長安公司 20x1 年 12 月 31 日認列利息費用及期末衡量之分錄。
- (五) 試作長安公司 20x2 年 1 月 1 日之分錄。

題目三：

下列名詞皆為我國財務會計準則公報的專業用語，請簡要解釋：

- (一) 依第 41 號公報（民國 98 年發布，民國 100 年生效）營運部門資訊之揭露的規定，何謂營運部門？【5 分】
- (二) 現金交割之股份基礎給付交易【5 分】
- (三) 現金產生單位【5 分】
- (四) 以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產【5 分】
- (五) 複雜資本結構【5 分】

題目四：

商英公司為連鎖加盟之商用英文教育公司（採曆年制），有義務為加盟者提供專業教材與培訓專業講師。對於加盟者而言，加盟者則需自行負擔尋找並設立上課地點之義務，惟商英公司對該地點具有否決權。在同意上課地點之後，商英公司有義務提供專業教材與培訓專業講師。培訓期間為三個月，培訓期滿後，加盟者不得撤銷加盟合約。

民國 99 年 12 月 1 日，商英公司接受習英文先生加盟，並收取特許權利金\$900,000，其中\$300,000 付現，尾款則依 4%的年利率分五年平均攤還，每年支付\$134,776 元。民國 99 年 12 月 20 日，商英公司同意習英文先生選定之上課地點。雙方約定，自民國 100 年 1 月 1 日起開始培訓。

試作：商英公司於民國 99 年度的分錄。【25 分】