

107年公務人員高等考試一級暨二級考試試題

等 別：高考二級

類 科：會計

科 目：會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

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、永續公司為了籌集資金以擴充生產設備，欲募集資金\$10,000,000，財務經理建議下列兩種方式募集所需資金：

方案一：平價發行面值\$10,000,000、年利率 6%、八年到期之公司債。

方案二：發行每股\$10 之普通股 250,000 股，每股發行價格\$40。

假設不論何種方案募到資金，均能使公司稅前息前淨利增加\$3,500,000，若所得稅率 17%，原先流通在外股數為 500,000 股。試分析何種方案下的每股盈餘較高？（10 分）請比較分析兩種方案的優劣。（10 分）

二、蘭陽公司於 20X8 年 7 月 1 日將一組帳面價值\$6,000,000、不付息的應收帳款出售給福祿銀行，福祿銀行依帳款總額收 7%手續費，蘭陽公司保留 10%帳款以備抵銷貨折讓、銷貨退回等。該組帳款於 8 月 10 日發生銷貨折讓\$83,000 以及壞帳\$130,000，餘款全數收現。請依下列獨立情況，按照國際財務報導準則之規定，作蘭陽公司與福祿銀行的相關分錄：（每小題 10 分，共 20 分）

(一)福祿銀行無追索權，壞帳由福祿銀行吸收。

(二)福祿銀行有追索權，壞帳由蘭陽公司吸收，經有效的評估，該追索權公允價值\$150,000。

三、嘉義公司於 20X7 年初發行股票 55,000 股（每股面值\$10、市價\$32）及現金\$2,000,000 取得臺南公司全部股份，當時臺南公司淨資產帳面值\$1,690,000（公允價值\$3,010,000），臺南公司隨即解散。試依下列獨立之假設作必要分錄：（每小題 5 分，共 15 分）

(一)合併當時嘉義公司應作之分錄。

(二)假設合併當時嘉義公司對臺南公司股東承諾一年後若嘉義公司股價未達\$38，則嘉義公司願支付現金以彌補臺南公司股東之損失，若 20X8 年初嘉義公司股價為\$31，嘉義公司依約履行承諾。

(三)假設合併時雙方約定於未來兩年內，若嘉義公司稅前每股盈餘均維持在\$4 以上，嘉義公司願再發行 10,000 股普通股給原臺南公司股東，若嘉義公司均達成此營業目標，並依約履行承諾發行股票給原臺南公司股東（當時嘉義公司股價\$40）。

四、花蓮公司與臺東公司合併前資產負債表（公允價值）如下：

	花蓮公司	臺東公司
投資花蓮公司	\$ ---	\$ 60,000
其他資產	1,920,000	1,572,000
資產總額	<u>\$ 1,920,000</u>	<u>\$ 1,632,000</u>
各項負債	\$ 440,000	\$ 500,000
普通股股本（面額\$10）	1,000,000	700,000
資本公積	400,000	300,000
保留盈餘	80,000	132,000
負債及股東權益總額	<u>\$ 1,920,000</u>	<u>\$ 1,632,000</u>

試作：

- (一) 假設花蓮公司發行 70,000 股普通股（市價每股\$18）並付現金\$900,000 取得臺東公司，臺東公司隨即消滅，請作花蓮公司合併時應有的分錄。（9 分）
- (二) 假設臺東公司發行 100,000 股普通股（市價每股\$14）並付現金\$300,000 取得花蓮公司，花蓮公司隨即消滅，請作臺東公司合併時應有的分錄。（6 分）

五、請回答以下三題（各自為獨立假設，須列示計算過程）：

（每小題 10 分，共 30 分）

- (一) 公司正規劃明年度的銷售預算，預計配置營運資產為\$800,000，產品平均售價\$35，變動成本與固定成本分別為\$262,500 與\$107,500，公司要求之必要報酬率為 15%，若總經理要把明年的投資報酬率訂到 20%，則銷售量至少應該達多少單位？
- (二) 公司甲部門向乙部門購買商品加工後再出售，設 Q 為數量，則乙部門的總生產成本為 $\$300,000 + 30Q - 0.0002Q^2$ ，甲部門的行銷固定成本為 \$220,000、每單位包裝成本\$40、售價方程式為 $\$200 - 0.0006Q$ 。在此情況下，兩部門間最佳的每單位轉撥價格為多少？
- (三) 若營業淨利為\$500,000，投資報酬率為 16%，剩餘利潤為\$240,000，則該公司資金成本必要報酬率為多少？