

高雄港區土地開發股份有限公司

113年度新進從業人員甄選試題

甄選職務：師級 會計類科

筆試科目：中級會計學

1. 作答前請檢查答案卷、桌角號碼是否相符，如有不同應立即請監試人員處理。繳卷時，請將「答案卷」及「試題卷」一併繳回。
2. 本試題共四題，共計100分，請於答案卷上作答。

一、仁愛公司 2023 年及 2024 年年底的計畫資產提撥狀況調節表如下：

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
確定福利義務現值	\$(596,400)	\$(758,000)
計畫資產公允價值	<u>520,000</u>	<u>610,000</u>
應計退休金負債	<u>\$(76,400)</u>	<u>\$(148,000)</u>

仁愛公司 2024 年初因景氣不佳大幅裁員，產生之前期服務成本縮減 \$18,000，2025 年發生當期服務成本 \$40,000，折現率為 10%，2024 年計畫資產之實際報酬為 \$72,000。另因精算參數改變導致 2024 年產生精算利益 \$18,420。

試計算以下金額：

- (1)2024 年之退休金費用
- (2)2024 年淨確定福利負債/資產再衡量數
- (3)2024 年支付退休金之金額
- (4)2024 年退休基金提撥數

(配分 24 分)

<請翻頁>

二、信義建設公司以銷售房地產為主要營業業務，於 2021 年 1 月 1 日以現金 \$98,000,000 購入房地產，其中土地 \$58,000,000，建築物估計耐用年限 40 年，供其分公司辦公使用。信義建設公司之會計政策，對自用不動產採用重估價模式，以直線法提列折舊；重估增減值則採消除累計折舊淨額法，並於資產報廢或處分時一次實現。對投資性不動產則採公允價值模式。2021 年至 2023 年之年底，該房地產之公允價值分別如下：

	2021	2022	2023
土地	\$53,000,000	\$59,000,000	\$60,000,000
建築物	\$42,900,000	\$30,400,000	\$28,000,000

信義公司於 2022 年底因分公司已搬遷至新址完畢，故此房地產改以出租為目的。於 2023 年底因租賃市場不佳，尚未完成出租，信義公司當天決定將此房地產改以出售處理，估計處分成本為公允價值之 10%。

試做：信義公司 2021 年至 2023 年各年底有關此房地產之相關分錄。

(配分 28 分)

三、和平公司於 2023 年初以平價購入債券投資 \$300,000，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該投資 2023 年底之公允價值為 \$305,000，和平公司於 2024 年中按當時公允價值 \$298,000 全數處分該投資。不考慮所得稅與交易成本之影響。試問：

- (1) 該投資對和平公司 2024 年其他綜合損益之影響數為多少？
- (2) 與上題相同，除了該投資不是債券投資，而是股票投資。該投資對和平公司 2024 年的其他綜合損益影響數又為多少？

(配分 22 分)

<請翻頁>

四、柏林公司於 2022 年 1 月 2 日取得 \$6,000,000 之政府低利貸款，專案使用在科學園區新建廠房，年息 1%，每年底付息一次，貸款期間 4 年。該公司之增額借款利率為 4%。

該廠房於 2022 年 1 月 2 日開始興建，於 2023 年 12 月 31 日完工，估計耐用年限為 12 年，無殘值，按直線法提列折舊。有關廠房之興建支出，假設皆於 2022 年初及 2023 年初一次付現，不含借款成本之資本化金額：2022 年支出 \$6,000,000；2022 年支出 \$9,000,000。

2022 年及 2023 年間有一筆全年流通在外借款，金額 \$12,000,000，利率 3%，每年底付息，若柏林公司不興建廠房，則此項借款可償還。

試作：

(1)柏林公司 2023 年之借款成本資本化的金額？

(2)2024 年底該貸款之帳面金額？

(3)2024 年因認列政府補助之利益金額為何？

(配分 26 分)

< 試題結束 >