

逢甲大學101學年度碩士班招生考試試題 編號：030 科目代碼：

科目	會計學	適用系所	財稅學系乙組	時間	100 分鐘
----	-----	------	--------	----	--------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共3頁第1頁

一、以下是有關宏達電的兩則資訊：

1、99/100 年至第三季止的部分資產負債表（股東權益部分）

會計科目	民國99年及100年09月30日				單位：新台幣仟元	
	100年09月30日		99年09月30日			
	金額	%	金額	%		
股東權益						
股本						
普通股股本	8,620,521.00	3.45	8,176,532.00	5.42		
資本公積						
資本公積-發行溢價	14,983,419.00	6.00	10,777,623.00	7.14		
資本公積-庫藏股票交易	1,750,767.00	0.70	0.00	0.00		
資本公積-長期投資	18,411.00	0.01	18,411.00	0.01		
資本公積-合併溢額	24,710.00	0.01	24,710.00	0.02		
資本公積-認股權	37,503.00	0.02	0.00	0.00		
資本公積合計	16,814,810.00	6.73	10,820,744.00	7.17		
保留盈餘						
法定盈餘公積	10,273,674.00	4.11	10,273,674.00	6.81		
特別盈餘公積	580,856.00	0.23	0.00	0.00		

資料來源：公開資訊觀測站

2、2012 年 2 月 8 日的股市消息報導：

總覽 | 股市動態 | 產業 | 焦點股 | 未上市股 | 國際 | 公告 | 其他 | 美股 | 基金

《業績-通信網路》宏達電買回庫藏股3.73億元

財經-宏達電, 2012-02-08 17:15

宏達電(2498)買回庫藏股70萬5000股，總額3億7384萬751元，平均每股530.27元。(編輯整理：李慧蘭)

請問：25 分（每題各 5 分）

- 1、一般公司買回庫藏股的目的為何？
- 2、此筆買回庫藏股，該如何入帳？請作分錄。
- 3、在 2011/9/30 日時，宏達電已發行的股數（shares issued）為多少？（注意報表的單位）
- 4、若宏達電在 2011/9/30 至 2012/02/08 期間未曾執行庫藏股政策（公司未持有庫藏股票），且未有股票之新發行或註銷，請問在 2012/02/08 買入庫藏股後，已發行的股數（shares issued）為多少？
- 5、若宏達電於 2012 年 3 月 1 日，以每股 500 元出售 10 萬股庫藏股票，請作分錄。

二、以下是經濟部商業司前司長王鉞波對**金融商品會計處理**的宣示：

金融商品會計處理問答集

我國對金融商品的會計處理在 95 年度面臨重大的轉變。過去對短期投資、長期投資及遠期外匯買賣合約之會計處理，在 95 年商業會計法修正、財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」實施後，已有重大修改。企業所投資或發行之金融商品（包含衍生性商品），自 95 年度開始均須改採新的財務會計準則處理。

財務會計準則公報第 34 號「金融商品之會計處理準則」及第 36 號「金融商品之表達與揭露」引進了公平價值會計、避險會計與權益商品判斷等嶄新的會計觀念。為協助中小企業主與其會計人員瞭解金融商品會計處理，本問答集特以問答形式，闡述前揭公報及第 14 號「外幣換算之會計處理準則」公報之主要內容。與財務會計

請問：15 分（每題各 5 分）

- 1、上述的財務會計準則公報（34、36）訂定的根據為何？
- 2、金融資產一般可分成哪幾類？
- 3、此處所謂「公平價值」是如何定義？

三、財企公司購入設備總成本為 160 萬元，預估殘值為 10 萬元，使用期限為 5 年，老闆聽說折舊方法的不同會影響租稅效應（Tax effect）與對報表的評價，到底要採用「直線法」或「倍率餘額遞減法」提折舊舉棋不定，請您為老闆說明其中的差別（若稅率為 25%）。

- 1、請說明租稅效應（請一上述資料計算）（5 分）
- 2、給比較兩種方法的優劣之處？（5 分）

四、6月1日逢大公司擁有 30 單位的存貨，其單位成本為\$15。逢大公司 6 月份之進貨與銷貨情形如下：

進 貨	銷 貨
6月5日 8單位 成本@\$11	6月2日 20單位 售價@20
6月13日 15單位 成本@\$16	6月24日 10單位 售價@22
6月29日 10單位 成本@\$18	

試分別依據下列成本流程假設，計算逢大公司 6 月份之銷貨成本：

(1)定期盤存制先進先出法。(2)永續盤存制移動平均法。(每題 5 分)

五、逢大公司於 X7 年 7 月 1 日出售商品，取得一張面額\$150,000、不付息，八個月到期的票據，該日類似票據之市場利率為 12%。逢大公司於 X7 年 9 月 1 日持向銀行貼現，貼現率為 10%，(1)可收到之現金若干？(2)試作總額法下應有之分錄。(每題 5 分)

六、逢大公司於 X2 年 3 月 1 日發行面額\$2,000,000、利率 8%之三年期公司債，利息於每年 2 月 28 日及 8 月 31 日各付息一次，發行當日之市場利率為 10%，逢大公司按利息法攤銷公司債溢折價。

試作：(1)計算公司債發行價格。(5 分)(2)編製公司債折價攤銷表。(10 分)

七、逢大公司 X7 年 1 月 1 日購買一設備，立即支付現金\$25,000，並簽發一張三年期之不付息應付票據\$35,000。假設利率為 12%，試作：

(1)計算設備之入帳成本。(2)作 X7 年 1 月 1 日購買設備之分錄。(3)作 X7 年 12 月 31 日之調整分錄。(每題 5 分)