

| | | | | | | |
|------|-----|----------------|----|------|------|-------------|
| 考試科目 | 會計學 | 2131A 2136A | 所別 | 財政學系 | 考試時間 | 2月27日(六)第四節 |
|------|-----|----------------|----|------|------|-------------|

一、(20%)甲公司 2014 年之期末存貨為期初存貨之 5 倍，營業外損益只有利息費用一項。以下是依據甲公司 2014 年財務報表計算之財務比率及相關資訊：

| | |
|---------|---------------|
| 銷貨收入 | \$ 39,000,000 |
| 淨利率 | 10% |
| 所得稅率 | 20% |
| 利息保障倍數 | 10 |
| 應收帳款週轉率 | 7 |
| 存貨週轉率 | 15 |
| 期初存貨 | \$ 780,000 |
| 期初應收帳款 | \$ 1,170,000 |
| 呆帳費用 | \$ 390,000 |

- 試求：
1. 計算甲公司 2014 年之利息費用金額。
 2. 計算甲公司 2014 年之營業費用金額。
 3. 甲公司於 2015 年發現一些以前年度錯誤之會計處理，使 2013 年及 2014 年之期末存貨分別低估 \$130,000 及高估 \$260,000，且 2013 年及 2014 年之期末備抵呆帳分別低估 \$104,000 及高估 \$130,000。計算甲公司 2014 年正確之存貨週轉率。(計算至小數點以下二位)
 4. 承第 3 小題，計算甲公司 2014 年正確之利息保障倍數。(計算至小數點以下二位)

二、(20%)乙農產公司經營水稻栽植，2015 年度一期稻作於 3 月初播種，歷經插秧、施肥、除草、噴灑農藥、收割等階段，於 2015 年 6 月一期稻穀入庫。全部生產成本計種子 \$63,000，化學肥料 \$26,000，農藥 \$18,000，農具使用費(折舊) \$30,000，人員工資 \$22,000，水電雜支 \$1,500。收割稻穀 60,000 公斤，每公斤售價 \$5，另需支付搬運至市場的運費 \$4,000。

試作：按公允價值模式及成本模式，分別作乙農產公司有關分錄。

三、(20%)丙公司 2014 年 12 月 31 日資產負債表的權益部分如下：

普通股(面額 \$10，核准 1,000,000 股，發行 800,000 股) \$ 8,000,000

資本公積-普通股溢價 \$ 4,800,000

保留盈餘 \$ 5,120,000

權益總額 \$ 17,920,000

2015 年丙公司發生下列庫藏股票交易，試按成本法作下列交易必要的分錄：

- 9 月 8 日以每股 \$15 之價格買回股票 16,000 股。
- 9 月 15 日出售 2,500 股庫藏股，每股 \$18。
- 10 月 10 日出售 6,000 股庫藏股，每股 \$14。
- 11 月 15 日出售 5,000 股庫藏股，每股 \$12。
- 12 月 30 日將剩餘之庫藏股票註銷。

| | | | | | | |
|------|-----|----------------|----|------|------|-------------|
| 考試科目 | 會計學 | 2131A 2136A | 所別 | 財政學系 | 考試時間 | 2月27日(六)第四節 |
|------|-----|----------------|----|------|------|-------------|

四、(15%)丁公司 2014 年度之綜合損益表所示如下：

| 綜合損益表 | | |
|----------|---------|-----------|
| 銷貨收入 | | \$107,500 |
| 銷貨成本 | | (43,000) |
| 銷貨毛利 | | \$64,500 |
| 折舊 | \$6,450 | |
| 其他營業費用 | 15,050 | (21,500) |
| 淨利 | | \$43,000 |
| 本期其他綜合損益 | | |
| 本期綜合損益總額 | | \$43,000 |

2014 年度部分資產負債資訊如下：

| | 期初 | 期末 |
|-------|----------|----------|
| 存貨 | \$10,000 | \$18,600 |
| 預付保險費 | \$5,800 | \$1,500 |
| 應付帳款 | \$9,500 | \$4,985 |
| 應付費用 | \$39,500 | \$48,100 |

請編製丁公司 2014 年度營業活動之現金流量表：

五、(15%)戊公司於 2015 年 1 月 1 日以 \$69,000,000 取得一棟辦公大樓，分類為投資性不動產，採用公允價值模式，並將該辦公大樓出租給己公司，每年底收取租金 \$3,450,000。戊公司 2015 年度租金收入為 \$3,450,000，2015 年 12 月 31 日評估其公允價值為 \$82,800,000。但稅務上係以取得成本為課稅基礎，不得將該辦公大樓調至公允價值，並分 40 年按直線法計提折舊，無殘值。戊公司 2015 年度之會計利潤為 \$65,550,000，所得稅率為 20%。

試作：

1. 戊公司 2015 年 12 月 31 日有關投資性不動產採公允價值模式應有之評價分錄。
2. 戊公司 2015 年度之課稅所得、所得稅費用、遞延所得稅及應付所得稅金額。

六、(5%)庚公司收到 1 月 30 日銀行對帳單餘額為 \$1,650,000，與公司銀行存款帳載資料做比對，發現有下列差異：在途存款 \$420,000、未兌現支票 \$96,000、銀行手續費 \$4,300、公司開立支票面額 \$7,500，帳上誤記為 \$5,700。

試問庚公司銀行存款未調整前帳載餘額為多少？

七、(5%)辛公司於 2014 年 1 月 1 日以 \$259,626 買入乙公司發行 10 年期面額 \$200,000 公司債，票面利率 5%，有效利率 4%，每年付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。甲公司將此公司債投資分類為備供出售金融資產，2014 年年底此公司債公允價值為 \$264,000，又至 2015 年年底該批債券的公允價值為 \$260,000。

試作：辛公司 2015 年年底正確的調整分錄。