

考 試 科 目	會計學	所 別	財政學系碩士班一般生	考 試 時 間	2 月 26 日(日) 第四節
---------	-----	-----	------------	---------	-----------------

請於答案卷上作答，並請詳列計算過程

1. (15%) 甲乙公司民國 100 年度相關財報資料如下：

本期淨利	525,000
支付公司債之本期利息金額	9,000
支付供應商貨款	750,000
存出保證金減少	120,000
處分設備所得現金(含處分利得 45,000)	300,000
遞延所得稅負債減少	225,000
應付公司債知本期溢價攤銷	300
應付帳款減少	75,000
應收帳款增加	105,000
應計退休金負債增加	150,000
壞帳費用	75,000

試作：

請依間接法計算甲乙公司 100 年度營業活動之淨現金流量

2. (20%) 丙丁公司在民國 98 年 7 月 1 日買入機器一台，成本為 2,600,000 元，估計可使用 5 年，殘值為 100,000 元。民國 100 年度丙丁公司不加計折舊費用之淨利為 1,500,000 元。假設所得稅為單一稅率 17%。試求：

- (1) 該機器折舊法分別採 1. 年數合計、2. 倍數餘額遞減法、3. 平均法下其折舊費用、稅後淨利以及稅後現金流量各為何？
- (2) 在哪一種情況下，採用不同折舊法，對稅後現金沒有影響？請舉例說明。

3. (20%) 戊己公司在民國 100 年初成立，並於 4 月 1 日開始營運。其 100 年度稅前所得為 3,000,000 元，期中包括估列以後年度應付之產品服務保證費用 \$ 1,500,000 元，此項費用預計於 100、101、102、103 四個年度發生，其金額分別為 \$ 600,000 元、\$ 400,000 元、\$ 300,000 元、\$ 200,000 元。另外創業期間之費用 \$ 125,000 元，已於 99 年度全數認列為費用，但依稅法規定應按五年分別直線攤銷。經分析此兩項差異是屬於可減除的暫時性差異。假設 99-103 年度所適用的所得稅稅率為 17%

試做下列事項：

- (1) 100 年度相關分錄
- (2) 戊己公司是否需對遞延所得稅資產評價？若需提列備抵評價，金額為多少？請做此部分之相關分錄

考 試 科 目	會計學	所 別	財 政 學 系 碩 士 班 一 般 生	考 試 時 間	2 月 26 日 (日) 第 四 節								
<p>4. (12%)庚辛公司在民國 101 年 2 月抵銀行對帳單中出現之帳款餘額為\$856,800，2 月底之在途存款為 \$36,900，未兌現支票\$79,200 將於 3 月中兌現。銀行對帳單顯示：庚辛公司在民國 101 年 3 月存入之金額為\$183,600，支出金額為\$253,620，3 月底在途存款為\$56,520，未兌現支票為\$97,740。</p> <p>試做</p> <p>(1) 庚辛公司在民國 101 年 3 月份正確的現金收入</p> <p>(2) 庚辛公司在民國 101 年 3 月支正確的現金支出</p> <p>(3) 庚辛公司在民國 101 年 3 月底之銀行對帳單金額</p> <p>5. (20%)子丑公司在民國 100 年初之股東權益相關內容如下：</p> <table data-bbox="193 797 842 981"> <tr> <td>普通股股本—每股面額 10 元</td> <td>\$500,000</td> </tr> <tr> <td>資本公積—普通股發行溢價</td> <td>\$750,000</td> </tr> <tr> <td>保留盈餘</td> <td>\$80,000</td> </tr> <tr> <td>股東權益總額</td> <td>\$1,330,000</td> </tr> </table> <p>子丑公司對於庫藏股票交易之會計處理採加權平均成本法，該公司在民國 100 年發生與普通股相關之交易如下：</p> <p>7/9 子丑公司以每股 28 元，買回 6,000 股普通股</p> <p>8/10 子丑公司以每股 30 元，出售 2,000 股庫藏股</p> <p>9/11 子丑公司以每股 23 元，出售 3,000 股庫藏股</p> <p>10/12 子丑公司某股東捐贈 3,000 股之普通股股票給子丑公司，當天股票市價為 \$ 25 元</p> <p>11/13 子丑公司決議註銷 1,000 股支庫藏股，並辦理減資登記</p> <p>試做：子丑公司民國 100 年相關之交易分錄</p> <p>6. (5%)寅卯公司於民國 100 年 1 月 1 日像銀行以年息 5%借入\$5,000,000 元，依借款合同該公司必須維持借款金額 10%的補償性存款餘額在銀行帳戶中，銀行對補償性存款餘額以 1%計息。試計算寅卯公司借款實質利率。</p> <p>7. (4%)辰巳公司興建大樓，工期自100年8月1日起到103年9月30日。已知第一年投入之建造成本為 \$5,000,000係第一年期間內平均發生，且符合利息資本化條件。辰巳公司在興建期間對外借款利率為 6%。第一年支利息支出為\$300,000。試計算第一年應資本化之利息金額。</p> <p>8. (4%)午未公司100年8月1日以\$500,000購入申酉公司股份之40%，申酉公司100年1月1日股東權益總額為\$1,000,000，投資成本超過取得股權部分係因申酉公司設備價值低估所致，該設備可用10年，無殘值，以直線法折舊。100年度申酉公司公司淨利為\$100,000，假設於年度平均發生，100年7月1日宣告並發放\$50,000之現金股利。試計算午未公司100年應認列之投資收益。</p>						普通股股本—每股面額 10 元	\$500,000	資本公積—普通股發行溢價	\$750,000	保留盈餘	\$80,000	股東權益總額	\$1,330,000
普通股股本—每股面額 10 元	\$500,000												
資本公積—普通股發行溢價	\$750,000												
保留盈餘	\$80,000												
股東權益總額	\$1,330,000												
備 註	試 題 隨 卷 繳 交												