

逢甲大學107學年度碩士班考試入學試題

編號：01 科目代碼：201

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	90分鐘
----	-------	------	------	----	------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共3頁 第1頁

1. 新竹公司×8年1月1日普通股流通在外股數為600,000股，其他相關資料如下：

- 3月1日 發行新股200,000股。
- 4月1日 發放15%股票股利。
- 6月1日 買入庫藏股票170,000股。
- 8月1日 進行1股分為2股之股份分割。
- 11月1日 出售庫藏股票60,000股。

試作：(24分，每小題各為6分)

- (1) 計算新竹公司×8年12月31日普通股加權平均流通在外股數。
- (2) 假設新竹公司×8年度淨利為\$1,000,000，另外新竹公司×8年度全年有10,000股，每股面額\$100，8%之非累積，不可轉換特別股流通在外。×8年度並未宣告並發放任何特別股股利。試利用(1)之普通股加權平均流通在外股數，計算新竹公司×8年度每股盈餘。
- (3) 同(2)，但特別股為累積特別股，計算新竹公司×8年度每股盈餘。
- (4) 同(2)，但新竹公司淨利包括停業單位損失\$200,000，計算新竹公司×8年度每股盈餘。

2. 彰化公司於×8年1月1日向南投公司承租電子儀器，並簽訂一份為期五年不可取消之租約，每期期初支付租金\$48,000。出租機器成本(即公允價值)為\$300,000，耐用年限十年，估計五年後殘值為\$120,000，十年後殘值為\$3,000。租約中並無優惠承購權與到期移轉所有權之約定，且每年履約成本\$2,500約定由南投公司負擔。彰化公司無法得知南投公司之隱含利率，而該公司之增額借款利率為12%。出租人及承租人皆按直線法攤提折舊。試作：

- (1) 分別以承租人與出租人觀點，判斷此租賃交易之類別。(4分)
- (2) 計算南投公司×8年此租賃所產生之稅前淨利。(6分)

3. 板橋公司所採行確定福利退休金計畫於×8年1月1日之相關資訊如下：

確定福利義務現值	\$150,000
退休金計畫資產之公允價值	110,000
帳列應計退休金負債	40,000

×8年之相關資訊如下：

當期服務成本	\$ 60,000
退休金計畫資產之實際報酬	12,000
精算利益	4,000
×8年提撥	88,000
×8年基金支付員工退休金	50,000

若折現率為10%，試作：

- (1) 板橋公司×8年於綜合損益表認列之退休金成本為若干？(4分)
- (2) 板橋公司×8年12月31日帳列應計退休金負債為若干？(4分)
- (3) 若板橋公司以間接法編製現金流量表，則營業活動現金流量部分之相關調整為何？(8分)

4. 大蜂公司 x2 年度綜合損益表由一位經驗不足之新進會計人員編製如下：

大蜂公司		綜合損益表	
×2 年 1 月 1 日至 12 月 31 日		單位：新臺幣元	
營業收入			
營業成本		\$1,370,000	
營業毛利		<u>(845,000)</u>	
營業費用		\$ 525,000	
推銷費用	\$120,000		
管理費用	110,000		
研發費用	70,000		
停業單位營業損失	68,000		
財務成本	<u>36,000</u>		<u>(404,000)</u>
營業淨利			\$ 121,000
營業外收入			
停業單位資產處分利益	\$150,000		
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	26,000		
出售機器利益	40,000		
重估增值之變動	<u>48,000</u>		<u>264,000</u>
小計			\$ 385,000
營業外支出			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	23,000		
會計政策變動累積影響數	25,000		
更正 x1 年度多計之淨利	<u>31,000</u>		<u>(79,000)</u>
稅前淨利			\$ 306,000
所得稅費用			<u>(61,200)</u>
本期淨利			<u>\$ 244,800</u>

經分析後，發現下列事項：

- (1) 除所得稅費用外，報表所列項目均為稅前金額，所有項目之所得稅稅率均為 20%。
- (2) 營業收入係銷貨收入總額扣除銷貨退回 \$75,000 及銷貨運費 \$12,000 後之餘額。
- (3) 公司與甲客戶於 x2 年 10 月簽訂不可取消之現金交易銷售合約，約定每單位售價為 \$490，但若 1 年內進貨量可達到 1,000 單位時，則每單位售價均可降為 \$450，若進貨量可達到 2,000 單位時，則每單位售價均可降為 \$400，之前多付款項則於合約到期時一次退還。根據過去經驗，甲客戶進貨量均超過 2,000 單位。截止至 x2 年底甲客戶實際進貨量為 1,200 單位，公司均以每單位 \$490 認列銷貨收入。
- (4) x2 年應認列之存貨跌價損失 \$20,000 未列入綜合損益表中。
- (5) x0 年之期末存貨低估 \$15,000，其餘年度之期末存貨皆正確。
- (6) x2 年初公司將存貨計價方法由先進先出法改採加權平均法。若公司自始即採用加權平均法將產生會計政策變動累積影響數為 \$25,000(借餘)。
- (7) x1 年係因計算錯誤而使銷售佣金費用少計，淨利多列 \$31,000。
- (8) x2 年帳列期初保留盈餘為 \$80,000。

試根據上述資料，計算下列各項於大蜂公司 x2 年度正確財務報表中應列示之金額，請詳列計算式：(26 分)

- | | | |
|----------------|---------------|-------------------------|
| (1) 營業收入 | (2) 營業成本 | (3) 營業外收入與支出淨額 |
| (4) 繼續營業單位本期淨利 | (5) 停業單位損益淨額 | (6) 本期損益 |
| (7) 本期綜合損益總額 | (8) 調整後期初保留盈餘 | (9) x2 年 12/31 銷貨折扣負債準備 |

5. 仁愛公司於 x0 年 1 月 1 日向逸仙公司購買一棟商業大樓，其中土地價款 \$2,000,000 及建物價款 \$3,000,000，該大樓之估計耐用年限 40 年，無殘值，後續評價採成本模式。仁愛公司於 x3 年 12 月 31 日評估該大樓之狀況，認為建物部分有減損之虞，估計建物之可回收金額為 \$2,484,000，殘值及耐用年限不變。x6 年 1 月 1 日仁愛公司由於業務成長與人員擴編，搬離該商業大樓並將其轉作營業租賃之用，符合認列為投資性不動產規定，仁愛公司對該投資性不動產之後續評價採公允價值模式處理，x6 年 1 月 1 日土地公允價值為 \$2,500,000，該建物之公允價值為 \$2,750,000，使用價值為 \$2,800,000，估計出售成本為 \$30,000，該大樓之耐用年限及殘值均維持不變。x6 年 12 月 31 日該土地公允價值為 \$2,800,000，建物公允價值為 \$3,000,000，使用價值為 \$2,700,000，估計出售成本為 \$35,000。

試作：

(1) 編製仁愛公司 x6 年 1 月 1 日將商業大樓轉作營業租賃用途之分錄。(8 分)

(2) 在不考慮所得稅影響下，試問仁愛公司將該商業大樓轉為投資性不動產之事件，對 x6 年度綜合淨利之影響為何？(6 分)

6. 大中公司於 x2 年 1 月 1 日取得農委會「乳牛養殖計畫」補助款 \$2,400,000，供公司未來的乳牛養殖使用。該計畫規定受補助之公司在未來 5 年內執行乳牛養殖，每養殖 1 年即可保有補助款之五分之一，即使該計畫於次年度中止，亦無須退還。大中公司 x2 年 3 月 1 日發生相關乳牛養殖總支出 \$4,500,000。該批乳牛在 x2 年 3 月 1 日及 x2 年 12 月 31 日之公允價值減出售成本分別為 \$4,500,000 及 \$4,900,000。試問：(10 分，每小題各為 5 分)

(1) 假設大中公司對該乳牛之評價係依照 IAS 41 規定以公允價值減出售成本衡量。則 x2 年度 (a) 資產負債表中乳牛之帳面金額及 (b) 綜合損益表中所認列之政府補助利益各為多少？

(2) 假設該乳牛之公允價值無法可靠衡量，且該公司在 x2 年 3 月 1 日所發生相關乳牛養殖之支出均符合資本化之條件，公司預估其耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。該批乳牛於 x2 年 12 月 31 日經評估並未發生減損，且可合理確信公司將遵循補助所附加之條件。則 x2 年度 (a) 資產負債表中乳牛之帳面金額及 (b) 綜合損益表中所認列之政府補助利益各為多少？