

系組：財金系、會資系

准考證號碼：□□□□□□

科目：會計學

(請考生自行填寫)

注意事項	一、請先檢查准考證號碼、報考系(組)別、考試科目名稱，確定無誤後再作答。 二、所有答案應寫於答案紙上，否則不予計分。 三、作答時應依試題題號，依序由上而下書寫，作答及未作答之題號均應抄寫。
------	--

一、大甲公司與大乙公司於 X1 年 12 月 31 日進行資產交換，相關資產於交換日當天之資料如下：

	原大甲公司資產	原大乙公司資產
資產種類	機器設備	機器設備
原始成本	\$1,000,000	\$500,000
帳面金額	400,000	350,000
公允價值	420,000	320,000
現金收付	?	?

※此交換係一公平交易，所以除資產交換外尚需伴隨必要的現金收付。

假設此項交換(1)具商業實質，(2)不具商業實質，試分別作兩家公司交換資產的分錄。(各 5%)

二、大丙公司於 X2 年 7 月 1 日購入 10 頭年齡 6 個月之乳牛，準備飼養成熟後生產牛奶，每頭乳牛價格 \$15,000。丙公司估計若將乳牛立即出售，應支付運送牛隻至市場之運輸費用 \$18,000 及交易市場管理費等其他成本 \$7,000。X2 年間，共耗費 \$52,000 之草料費用及 \$16,000 之人員飼育成本。X2 年 12 月 31 日估計每頭 1 歲乳牛若立即出售，每頭乳牛價格 \$32,000，應支付運送牛隻至市場之運輸費用 \$32,000 及交易市場管理費等其他成本 \$14,000。試作：

- (1) 大丙公司於 X2 年 7 月 1 日購買牛隻之分錄。(5%)
- (2) 若公司政策是將飼養乳牛之後續支出作為當期費用處理，試為大丙公司作 X2 年間與生物資產相關之分錄。(5%)
- (3) 若公司政策是將飼養乳牛之後續支出作為帳面金額之增加，試為大丙公司作 X2 年間與生物資產相關之分錄。(5%)

三、大己公司於 X5 年 6 月 1 日以閒置資金購入大庚公司於同年 3 月 1 日發行半年付息一次，利率 8%，面額 1,000 之五年期公司債 1,000 張，每張購價為 \$1,025，另手續費共計 \$120 及應計利息，作為交易目的之債券投資。該公司同年 12 月 1 日將上述投資全部賣出，共得現金 \$1,048,000 (扣除手續費 \$150)。試作下列交易之分錄：

- (1) X5 年 6 月 1 日購入公司債。(5%)
- (2) X5 年 9 月 1 日收取利息。(5%)
- (3) X5 年 12 月 1 日出售公司債。(5%)

四、南台公司 2011 年底相關資料如下：

銷貨收入	\$500,000	銷貨成本	\$240,000
銷管費用	50,000	出售資產利益	30,000
所得稅	10,000	利息費用	8,000
其他綜合損益組成部份所得稅	2,000	重估價盈餘	25,000
其他綜合損益-金融資產公允價值變動		停業單位損失	12,000
未實現利益	20,000		
宣告及發放現金股利	5,000	歸屬於非控制股權本期損益	63,000

試計算南台公司 2011 年度：(每小題 4%，20%)

- (1) 本期損益。
- (2) 其他綜合損益。
- (3) 本期綜合損益。
- (4) 歸屬於母公司股東本期損益。
- (5) 歸屬於非控制股權本期綜合損益。

五、東方公司 2011 年 1 月 1 日業主權益相關內容如下：

特別股，面值 \$100，2% 累積非參加 (收回價格 \$120)	\$ 1,000,000
普通股，面值 \$10	4,000,000
資本公積-特別股溢價	320,000
資本公積-普通股溢價	460,000
資本公積-庫藏股交易	2,000
保留盈餘	1,130,880

2011 年與業主權益有關之交易如下：

- 2 月 1 日 以每股 \$15 發行新股 36,000 股。
- 5 月 1 日 以每股 \$14 買入庫藏股 15,000 股。
- 6 月 6 日 宣告將於 7 月 12 日發放特別股現金股利及普通股每股 \$0.8 現金股利。
- 7 月 12 日 發放上述普通股以及特別股股利。
- 8 月 1 日 以每股 \$12 再發行庫藏股 3,000 股。
- 10 月 1 日 以每股 \$15 再發行庫藏股 3,000 股。

假設東方公司 2011 年度淨利為 \$695,600，試作：(20%)

- (1) 上述交易日相關分錄。(各分錄 2%，12%)
- (2) 2011 年度每股盈餘。(4%)
- (3) 2011 年 12 月 31 日普通股每股帳面價值。(4%)

六、 西北公司於 2010 年存貨資料如下：

	成本	零售價
存貨(期初)	\$ 38,750	\$ 75,000
進貨	234,000	490,000
進貨運費	10,250	-
進貨折扣	15,000	-
進貨退出	12,000	16,000
銷貨	-	460,000
銷貨折扣	-	10,000
銷貨運費	-	20,000
銷貨退回	-	32,000
正常損耗	-	36,000
非常損耗	26,000	40,000
淨加價	-	66,000
淨減價	-	50,000

2010年6月3日發生火災，燒毀存貨，經搶救一批，其零售價為\$4,000，未遭燒毀。另一批未入帳在途存貨(目的地交貨)，其進貨成本為\$6,000，未遭波及。試作：(每小題10%，20%)

- (1) 假設西北公司採用先進先出法，計算2010年6月3日的存貨金額及火災損失。
- (2) 假設西北公司採用傳統零售價法，計算2010年6月3日的存貨金額及火災損失。