

考試科目	會計學	所別	財政 2131	考試時間	3月16日 星期日	第四節
------	-----	----	---------	------	--------------	-----

請於答案卷上作答，並請詳列計算過程。未詳列計算過程者不與計分。

1.(20%) 太平洋股份有限公司民國 96 年度有關每股盈餘的資料如下：

- (1) 本期稅前純益\$1,500,000，營利事業所得稅率 25%。
 - (2) 普通股，每股面額\$10，1月1日發行及流通在外普通股 800,000 股。
 - (3) 4月1日發行認股權證，得按每股\$30的價格認購普通股 100,000 股。8月1日有 30,000 股行使認股權證。普通股每股4月1日至8月1日的平均市價為\$27，4月1日到年底的平均市價為\$33。
 - (4) 7月1日按面額發行 6%可轉換公司債 3,000 張，每張面額\$1,000，可轉換成普通股 50 股，每年 12月31日付息。
 - (5) 1月1日按面額發行 5%可轉換特別股 8,000，每股面額\$100，可轉換成普通股 5 股。
- 請計算該公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

2.(10%)大西洋公司在民國 97 年與民國 96 年 12 月 31 日除銷淨額分別為\$2,550,000 與\$1,800,000，試問甲公司在民國 97 年 12 月 31 日的速動比率與流動比率。

	民國 97 年 12 月 31 日	民國 96 年 12 月 31 日
現金	144,500	81,000
應收帳款(淨額)	382,500	360,000
商品存貨	459,000	378,000
短期有價證券	68,000	36,000
土地與建築物(淨額)	850,000	900,000
應付抵押票據(流動)	51,000	45,000
應收帳款與應計負債	204,000	198,000
短期應付票據	85,000	126,000

3.(5%)下列資料是有關印度洋公司在民國 96 年 12 月 31 日調整後試算表(所得稅費用除外)

借方		貸方	
現金	715,000	應付帳款	156,000
應收帳款(淨額)	2,145,000	普通股	650,000
預付稅捐	390,000	資本公積	884,000
外幣換算調整數	559,000	保留盈餘	819,000
費用	3,380,000	收入	4,680,000
	<u>7,189,000</u>		<u>7,189,000</u>

其他資料

- (1) 民國 96 年估計支付所得稅為\$390,000(將沖轉預付稅捐)，公司之所得稅費用分錄尚未入帳，所得稅稅率為 25%。
 - (2) 應收帳款中有\$600,000 同意顧客分四期，於每年 6 月 1 日及 12 月 1 日各付\$150,000。
- 試問印度洋公司在民國 96 年 12 月 31 日資產負債表中有關保留盈餘的金額應為多少？

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 2008 年 3 月 / 日

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字(紅色不能製版請勿使用)。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	財政	考試時間	3月16日 星期日	第四節
------	-----	----	----	------	--------------	-----

4.(5%)北海公司在民國 96 年發生下列電腦軟體研發成本：

軟體開發設計費用	32,500
分辨及測試建立技術可行性前之成本	25,000
其他分辨成本發生在建立技術可行性之後	60,000
其他測試成本發生在建立技術可行性之後	50,000
生產產品母版成本	37,500
複製軟體母版成本(1250 套)	62,500
包裝費(500 套)	22,500

試問北海公司在民國 96 年 12 月 31 日的資產負債表上應被資本化攤銷軟體成本應為多少？

5. (5%)民國 96 年 12 月東海公司決定將一批快速耐用年限的設備作資產減損，在民國 96 年 12 月 31 日有關這批資產的資料如下：

機器原始成本	\$500,000
累計折舊	\$281,250
預期未來繼續使用及報廢該資產的現金流量(為折現)	\$187,500
機器的公平市價	\$156,250

試問東海公司在民國 96 年 12 月 31 日的損益表中應報導之減損損失金額為多少？

6. (5%)南海公司於民國 94 年 1 月 1 日購買一項應將利息資本化的資產，94 年 1 月 1 日支出一筆價款 \$30,000，另於 95 年 1 月 1 日再支付餘款 \$12,480，此項資產於 96 年 1 月 1 日安裝完成並啓用。該公司為購買該資產而於 94 年 1 月 1 日再借款 \$18,000(年利率 6%)，另 94 年 1 月 1 日之前借入一筆長期借款 \$30,000(年利率 5%)。試求南海公司因購買該項資產而於 95 年認列之資本化利息為多少？

7.(10%).A number of major structural repairs completed at the beginning of the current fiscal year at a cost of \$1,850,000 are expected to extend the life of a building 5 years beyond the original estimate. The original cost of the building was \$5,000,000, and it has been depreciated by the straight-line method for 30 years. Estimated residual value is negligible and has been ignored. The related accumulated depreciation account after the depreciation adjustment at the end of the preceding fiscal year is \$3,000,000.

- What has the amount of annual depreciation been in past years?
- What was the original life estimate of the building?
- What is the book value of the building after the extraordinary repairs have been made?
- What is the expected remaining life of the building after the extraordinary repairs have been made?
- What is the amount of straight-line depreciation for the current year, assuming that the repairs were completed at the very beginning of the current year?

備 考試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

(簽章) 2008 年 3 月 / 日

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	財政 2131	考試時間	3月18日 星期日	第四節
------	-----	----	---------	------	--------------	-----

8(10%). Due to cash demand on May 1, the financial manager of Alpha Co. has two options to receive cash on time. One is the company signed a \$200,000, 90-day discounted note at the Delta bank. The discount rate was 8%, and the note was paid on July 31. The other is the company signed a 8% 3-month note borrows \$200,000 from Delta Bank.

Which of the two options is more favorable and why?

9(10%). On December 31, 2006, the tax accountants of Beta Sales inform the accountants that 65% of the current year's tax expense should be considered payable on March 15, 2007. The balance will be payable on March 15, 2008. Beta Sales journalizes any taxes payable within the next calendar year to Income Tax Payable and taxes due after the next calendar year to the Deferred Income Tax Payable account. The accountants determine that taxable income for the year 2006 \$200,000 and that the total income tax obligation is 25%.

- (a) Journalize the recognition of the tax obligations at the end of 2006.
- (b) Journalize the payment of the 2006 tax obligation on March 15, 2008.

10(20%). The comparative balance sheet of Gamma Company, for 2008 and the preceding year ended December 31, 2007 appears below in condensed form:

	Year 2008	Year 2007
Cash	\$56,250	\$66,875
Accounts receivable (net)	64,125	72,500
Inventories	184,000	168,750
Investments	0	75,000
Equipment	616,250	468,750
Accumulated depreciation-equipment	(142,125)	(160,000)
	<u>\$778,500</u>	<u>\$691,875</u>
Accounts payable	\$76,875	\$53,250
Bonds payable, due 2012	...	125,000
Common stock, \$10 par	312,500	250,000
Paid-in capital in excess of par— common stock	93,750	62,500
Retained earnings	295,375	201,125
	<u>\$778,500</u>	<u>\$691,875</u>

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	(簽章) 2008年 3月 / 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	財政	考試時間	3月16日 星期日	第四節
------	-----	----	----	------	--------------	-----

The income statement for the current year is as follows:

Sales		\$778,750
Cost of merchandise sold		<u>435,625</u>
Gross profit		\$343,125
Operating expenses:		
Depreciation expense	\$30,875	
Other operating expenses	<u>94,125</u>	<u>125,000</u>
Income from operations		\$218,125
Other income:		
Gain on sale of investment	\$6,250	
Other expense:		
Interest expense	<u>15,000</u>	<u>(8,750)</u>
Income before income tax		\$209,375
Income tax		<u>80,125</u>
Net income		<u>\$129,250</u>

Additional data for the current year are as follows:

- (a) Fully depreciated equipment costing \$48,750 was scrapped, no salvage, and equipment was purchased for \$196,250.
- (b) Bonds payable for \$125,000 were retired by payment at their face amount.
- (c) 5,000 shares of common stock were issued at 18.75 for cash.
- (d) Cash dividends declared were paid \$35,000.
- (e) All sales are on account.

Prepare a statement of cash flows, using the direct method of reporting cash flows from operating activities.

備 考試題隨卷繳交

命題委員：

(簽章) 2008年 3月 / 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。

2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。

3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。