

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月7日(五)第四節
------	-----	-----	------	------	------------

1、(10%)A公司 X1年度財務狀況表上，部分會計科目的變動為：應收帳款增加\$30,000，備抵壞帳增加\$12,000，存貨總額增加\$100,000，備抵存貨跌價增加\$6,000，應付帳款增加\$40,000，本期所得稅負債增加\$40,000，遞延所得稅資產減少\$6,000。當年度損益表如下：

銷貨收入	\$ 1,800,000
銷貨成本	(900,000)
壞帳損失	(16,000)
透過損益按公允價值衡量金融資產利益	12,000
折舊費用	(10,000)
其他營業費用	(100,000)
稅前淨利	786,000
所得稅費用	60,000
本期淨利	\$ 726,000

試問：

- (1). A公司當年度由營業所產生的現金流量為何？
- (2). A公司當年度由客戶收取的金額為何？

2、(10%)B公司於X1年初的遞延所得稅負債餘額為\$288,000。該餘額係因設備折舊而產生之時間性差異。該設備可用至X8年底，B公司於X1年底預期未來七年會計及報稅上之可折舊金額分別為\$1,440,000 及 \$720,000。假設X1年的稅率為17%，自X2年起，稅率改為20%，則B公司X1年底遞延所得稅將產生如何的影響？

3、(10%)C公司於X1年1月1日給與銷售部門100位員工各1000單位該公司之認股權，其條件為員工必須自X1年1月1日起連續服務滿3年，該認股權於給與日之公允價值為每單位\$48。

假設C公司於給與時，估計三年內會有20位員工離職。

於第一年年底，有12人已離職，估計至三年期滿累計將有50人離職。

於第二年年初，C公司考慮股價已下降，該認股權之公允價值僅有\$20，乃修改認股執行價格，其公允價值提高至每單位\$30。

第二年度有10人離職，估計至三年期滿累計將有30人離職。

試問C公司於X2年，應認列與此認股權相關之薪資費用金額為何？

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月7日(五)第四節
------	-----	-----	------	------	------------

4、(15%)X1年度，D公司有下列資訊：

- (1)稅前淨利\$620,000，稅率20%，
- (2)X1年初普通股流通在外股數為300,000股，
- (3)X1年初有票面利率6%可轉換公司債，按照面額\$100發行，流通在外25,000張，每張可以轉換成普通股5股，
- (4)X1年初發行賣權6,000個，每個賣權可依\$40價格賣回1股面額\$10之普通股給D公司。普通股全年平均市價則為\$18，
- (5)X1年初有票面利率4%可轉換公司債，按照面額\$100發行，流通在外18,000張，每張可以轉換成普通股3股，
- (6)上述潛在普通股皆未行使，
- (7)D公司X1年12月31日發放60%股票股利。

試問：

- (1). D公司基本每股盈餘為多少
- (2). D公司稀釋每股盈餘為多少？
- (3). D公司併入賣權後的稀釋每股盈餘為多少？

5、(10%)E公司於X1年初購入辦公大樓一棟，成本\$12,900,000，估計耐用年限30年，殘值\$300,000，採直線法提列折舊，E公司對不動產、廠房及設備的後續評價係採重估價模式處理。X2年底房屋經重估後之公允價值為\$12,828,000，估計耐用年限及殘值不變。若E公司未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出，不考慮所得稅

試問：

X3年底其他權益項下之未實現重估增值餘額為多少？

6、(10%)F公司於X1年年初開始種植荔枝樹，以\$1,000,000買入荔枝樹苗，預期X5年初可達成熟階段開始收成，此樹種正常收成年限為15年，估計殘值為\$500,000，採成本模式衡量及直線法提列折舊。X3年12月31日資產負債表顯示「生物資產－荔枝樹」為\$2,300,000。X4年期間投入薪資費用、肥料與其他直接支出共計為\$750,000，X4年12月31日荔枝樹的公允價值減出售成本為\$2,750,000。X5年採收果實之支出為\$250,000，收成的荔枝之公允價值減出售成本\$400,000，並以\$500,000全部出售。X5年12月31日荔枝樹的公允價值減出售成本為\$3,250,000。

試問：

因前述相關事項對F公司X5年度淨利之影響為何？

考 試 科 目	會計學	系所別	財政學系	考 試 時 間	2 月 7 日(五) 第四節
---------	-----	-----	------	---------	----------------

7、(10%)X1年G公司以每股\$520 購買4,000 股H公司股票，G公司將股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (FVTOCI)。X1年12 月31 日和X2年12 月31 日H公司股票的市場價格分別為\$440 及\$560，

請問G公司X2年12月31日的

- (1). 綜合損益表應報導的未實現損益有多少？
- (2). 資產負債表應報導的未實現損益有多少？

8、(10%) I公司使用先進先出零售價法評估其商品庫存。下列為X1年的資訊：

	成本	零售價
存貨X1年/1/1	\$4,000,000	\$6,160,000
進貨	24,500,000	31,500,000
進貨運費	3,200,000	
銷貨	24,902,000	

請問 I公司估算的X1年期末存貨成本是多少？

9、(15%) J公司於X1年1月1日購買一部機器以生產某種產品，機器成本\$7,500,000，估計耐用年限10年，殘值\$300,000，採直線法計提折舊。至X3年12月31日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對J公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$3,900,000。至X4年12月31日，由於市場情況再發生重大變動，對J公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$4,050,000。

試作：J公司X3、X4年度所有必要分錄。

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。