

※ 考生請注意：本試題可使用計算機。請於答案卷(卡)作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

一、 選擇題（每題 3 分，共 30 分）

1. 伯穎公司分紅計畫規定之紅利金額為當年度稅前淨利之 3%，估計人員流動將使支付比例降低至 2.5%。惟計畫規定無論有無員工離職，紅利仍將全數於次年 4 月底全數支付，若員工於發放前離職，將無法獲得任何分紅。X4 年度未考慮當年分紅前之稅前淨利為 \$400,000。請問該公司於 X4 年度應認列之紅利負債金額為何？

(A) \$12,000

(B) \$11,650

(C) \$10,000

(D) \$9,756

2. 理想家園公司於 X3 年初以固定價格 \$500,000 承包一項建造合約，預定 3 年完成某工程。該合約之結果能可靠估計，其 X3、X4 年相關資料如下：

	X3 年	X4 年
本期發生與未來活動相關之合約成本	\$ 0	\$50,000
本期發生已完成工作之合約成本	100,000	200,000
估計總合約成本	400,000	400,000
至今完成程度	?	?
當年度工程進度請款金額	150,000	250,000
實際收款金額	120,000	\$200,000

理想家園係以至今完工已發生合約成本，占估計總合約成本之比例衡量建造合約完成程度。假設「本期發生與未來活動相關之合約成本」將來很有可能回收，試問 X4 年度完工比例為何？

(A) 87.5%

(B) 75%

(C) 62.5%

(D) 50%

3. 威力公司於 X1 年 1 月 2 日發行面額 \$4,000,000，7% 的可轉換公司債，其中負債組成部分為 \$4,000,000。每 \$1,000 公司債可轉換 20 股普通股。X1 年未有任何公司債轉換。威力公司於 X1 年有流通在外普通股 400,000 股。威力公司 X1 年的淨利為 \$1,200,000，所得稅稅率為 30%。威力公司 X1 年的稀釋每股盈餘為？

(A) \$3.08

(B) \$3.00

(C) \$2.91

(D) \$2.87

4. 橋巴公司 X1 年度歸屬於母公司之稅後淨利為 \$200,000，該公司 X1 年度有下列形式上為特別股流通在外：①特別股甲，面額 \$200,000。於 X0 年以溢價發行之遞增股利率特別股，不可賣回，X1 年公

- 司發放\$40,000 現金股利，同時 X1 年度依據有效利息法計算特別股溢價應攤銷之金額為\$16,000。②特別股乙，面額\$400,000，票面利率 4%，不可賣回且股利非累積。X1 年 7 月 1 日公司在公開市場以溢價\$30,000 買回面額\$300,000 之特別股。公司於 X1 年並未宣告發放特別股乙之股利。則橋巴公司 X1 年在計算基本每股盈餘時，所用分子之金額為何？
- (A) \$114,000
(B) \$146,000
(C) \$194,000
(D) \$270,000
5. 小胖公司於第 X5 年初給予 30 位員工各 500 單位之認股權，給予之條件係員工必須繼續服務 3 年，該認股權之存續期間為 5 年。執行價格為\$36，給予日當日小胖公司的股價亦為\$36。但小胖公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值。X5 與 X6 年底公司預估離職人數為 8 位與 9 位，X5 與 X6 年底公司股價分別為\$45 與\$42。小胖公司 X6 年認列之薪資費用若干？
- (A) \$0
(B) \$9,000
(C) \$30,000
(D) \$129,000
6. 權益交割之股份基礎給付交易，其認股權公平價值之估計應考量下列何者？
- (A) 服務條件
(B) 績效條件（市價條件）
(C) 績效條件（非市價條件）
(D) 都應考慮
7. 98 年初勝嘉公司因銷貨而收到一張三年期不付息面值\$100,000 的應收票據，並立即借記應收票據\$100,000，貸記銷貨收入\$100,000，以後均未做任何分錄，試問其對 98、99、100 年的淨利和 100 年的保留盈餘有何影響？
- (A) 高估、高估、低估、無影響
(B) 高估、低估、低估、低估
(C) 高估、高估、高估、高估
(D) 高估、低估、低估、無影響
8. 竹東公司於 98 年 1 月 1 日向台北銀行貸款\$2,000,000，借款期間 5 年，利率 5%（等於當時之市場利率），每年 12 月 31 日付息。100 年 12 月 31 日因市場利率下降，竹東公司向台北銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為 3%。到期日不變。台北銀行為與竹東公司維持長久關係，同意竹東公司之要求，將貸款利率降為 3%。竹東公司因此次協商發生\$10,000 之協商費用。試問此交易事項對竹東公司 100 年損益之影響為何？

- (A) 對淨利無影響
(B) 淨利減少\$10,000
(C) 淨利增加\$64,377
(D) 淨利增加\$74,377
9. 立山公司為防止設備遭受火災和颱風的損壞進行了自我保險。若公司向產物保險公司投保，則每年保費為\$1,200,000。公司估計，平均每年將有\$700,000的損失。在X0年，公司發生\$600,000的損失。立山公司X0年應認列多少費用和（或）損失？
(A) 損失\$600,000；沒有保險費用
(B) 損失\$600,000；保險費用\$1,200,000
(C) 損失\$0；保險費用\$1,200,000
(D) 損失\$0；保險費用\$700,000
10. 仁愛商店採用實地盤存制。X5年底，該商店倉庫失火，存貨全部毀損。由帳面得知，該商店X5年度銷貨\$350,000、銷貨折扣\$50,000、進貨\$250,000、進貨折扣\$20,000、進貨退出\$30,000，以及進貨運費\$10,000。另知期初存貨為\$5,000，此外，該商店過去三年的平均毛利率為40%，則該商店火災損失的存貨，估計為：
(A) \$95,000
(B) \$5,000
(C) \$15,000
(D) \$35,000

二、 計算題（共 70 分）

1. 甲公司成立於X6年，其X6年的課稅所得為\$2,650,000，而會計利潤較課稅所得高\$350,000，分析後發現差異來源為依法免稅的利息收入以及本期帳上估列的產品保證負債因在稅報上實際發生時方可認列而產生差異。已知X6年的稅率為17%，而X6年底資產負債表上的遞延所得稅資產金額為\$127,500。試作：
(1) 依法免稅的利息收入金額為多少？(5%)
(2) 認列所得稅的相關分錄。(5%)
2. X3年1月1日小奇公司向小拉公司承租設備，租期十年，每期租金\$300,000從X3年起每年1月1日支付，小拉公司對租期屆滿時估計的殘值為\$100,000，小奇公司並未保證，租期屆滿時返還租賃資產。假設隱含利率為12%，市場利率及增額借款利率為10%。小拉公司的設備成本為\$1,800,000。試作：X3年小拉公司相關分錄。(10%)

3. 幸福百貨公司於 X1 年參與由一家航空公司經營之客戶忠誠計畫。顧客每購買\$50 商品，即贈送 1 點，顧客可用點數向航空公司兌換航空旅程，每一點數可兌換旅程之公允價值為\$2，幸福百貨公司就兌換之每一紅利點數支付\$1.5 予航空公司，此等兌換沒有到期日。X1 年幸福百貨公司收取之對價總計\$3,000,000，並給與 60,000 點數，估計共有 48,000 點參與兌換。X1 年共有 36,000 點點數提出兌換。依合約協議內容，幸福百貨公司係為其本身收取點數之對價。試作：幸福百貨公司 X1 年應作之相關分錄。(15%)
4. 巨人公司 X1 年 10 月 1 日承租一店面，租期 15 年，每年租金\$350,000 (每年 10 月 1 日支付)，租約不可撤消，否則須支付違約金\$6,000,000。X8 年 9 月 30 日因捷運通車，公司改於其他地方租用店面，該店面亦因地點不佳亦無法轉租。假設折現率為 5%。試作：巨人公司 X8 年之相關分錄。(15%)
5. 乙航空公司於 X5 年年初以規費\$5,000 元向政府取得 A 機場之起降權利，當時該起降權利之公允價值為\$250,000 元。乙航空公司將遵守政府所訂定之使用 A 機場相關法律及行政規範，且該起降權利證書未來每十年得向政府申請換發。乙航空公司評估機場之基礎建設及相關情況後，認為其有能力持續在 A 機場提供飛航服務。乙航空公司預期此起降權利之未來經濟效益消耗型態無法可靠決定。試作：
- (1) X5 年年初之分錄。(5%)
 - (2) 試作 X5 年該資產攤銷之分錄。(5%)
 - (3) X8 年年初，政府機關決定 A 機場之起降權利不再以換發證書之方式而改採公開競標。乙航空公司此時估計其現有權利證書尚可使用五年。試作 X8 年與權利證書相關之分錄。(5%)
 - (4) X8 年年初，乙航空公司是否需作機場起降權之減損測試？(5%)