

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 5 日(一) 第 四 節
---------	-----	-------	------	---------	------------------

一、(5%)甲公司倉庫於 X4 年 5 月 1 日發生火災，除了 FOB 起運點交貨之在途進貨外，倉庫內剩餘存貨的估計殘值為\$19,000。該批在途進貨購價為\$130,000，運費\$5,000 已經入帳。甲公司存貨相關資料如下：X4 年 1 月 1 日存貨\$ 128,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的進貨\$816,000，1 月 1 日至 7 月 1 日間的現金銷貨\$400,000，賒銷為\$600,000，進貨退回及折讓\$10,000，銷貨退回\$40,000，進貨運費\$5,600，銷貨運費\$9,000，平均毛利率為銷貨淨額之 27%。甲公司的存貨火災損失金額為何？

二、(15%)乙公司成立於 X3 年 1 月 2 日，開業時僱用員工 20 名，每週工作 5 天，每天薪資為 \$1,500。該公司每年有支薪病假 5 天，員工自工作起始日起即可享有，病假未使用之部分，於當年底結算後，次年 1 月 3 日折合現金發放。員工工作滿一年者，可於次年度獲得支薪年休假 7 天，年休假未休之部分可累積至以後年度。甲公司員工 X3、X4 年度實際使用病假與年休假情形如下：

每位員工平均病假天數 X3 年：2 天 X4 年：4 天
 每位員工平均年休假天數 X3 年：2 天 X4 年：5 天

假設甲公司 X3 年、X4 年度員工人數並無異動，員工薪資每年調增 5%。

試作：

1. 乙公司 X3 年底之相關分錄。
2. 乙公司 X4 年底之應付員工病假給付、應付員工休假給付金額分別為何？

三、(10%)由於經營環境改變，丙公司認為塑膠杯的生產設備價值可能發生減損。該設備 X3 年 12 月 31 日之相關資料如下：成本\$2,040,000，累計折舊（截至 X3 年底）\$880,000，淨公允價值\$590,000，預期未來現金流入折現值（使用價值）\$640,000，該設備預計尚可使用 5 年，殘值\$40,000，使用年數合計法提列折舊。該設備至 X4 年底仍未出售，淨公允價值\$680,000，預期未來現金流入折現值\$650,000。

試作：

1. 丙公司 X3 年底有關的設備價值減損分錄為何？
2. 丙公司 X4 年底該設備應認列的減損迴轉利益為何？

四、(30%)丁公司於 X3 年 1 月 1 日購入戊公司發行的 5 年期公司債作為投資，該公司債面額為 \$3,000,000，票面利率為 6%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，購買日共支付\$2,756,673（內含交易成本\$8,244），故推算原始有效利率為 8%，丁公司對該債券投資的經營模式為收取合約現金流量以及出售目的兼具，該公司債在 X3 年底之公允價值為\$2,880,000，及 X4 年底之公允價值為\$2,940,000。再

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月5日(一)第四節
------	-----	-----	------	------	------------

者，丁公司在 X5 年 1 月 1 日因改變對該公司債投資的經營模式，茲將管理債券改以出售為目的，故決定在 X5 年 1 月 1 日進行重分類該債券，當時重分類日該債券之公允價值為\$2,970,000。

試作：

1. 丁公司於 X3 年 1 月 1 日購入公司債之分錄。
2. 丁公司於 X3 年度及 X4 年度之利息收入金額為何？（請列示計算過程）
3. 丁公司於 X3 年底及 X4 年底調整公允價值分錄中之其他綜合損益金額為何？（請列示計算過程）
4. 丁公司於 X5 年 1 月 1 日重分類該公司債之分錄。

五、(15%)試作：下述交易事項之分錄

1. A 畜牧公司於 X3 年 2 月 8 日以\$125,000 購買 25 頭小乳牛（平均每頭\$5,000），若將這 25 頭小乳牛立即出售（平均每頭售價 \$5,000），則必須支付運費\$6,000 及其他必要交易費用\$2,000；A 畜牧公司決定將這 25 頭小乳牛飼養長大以生產牛乳。
2. B 公司於 X3 年 1 月 1 日將帳面金額為\$80,000,000 之商辦大樓，轉換為採公允價值模式之投資性不動產，該商辦大樓 X3 年 1 月 1 日之公允價值為\$97,000,000。
3. C 公司於 X3 年 12 月 31 日將成本為\$420,000，提列折舊至 X3 年 12 月 31 日為止帳面金額正好為零，但仍可使用之機器設備捐贈給某慈善機構，該機器設備之公允價值為\$25,000。

六、(5%)己公司於 X3 年度支付貨款\$5,000,000、員工薪資\$1,500,000，收到顧客款項\$7,000,000、公司債投資之利息收入\$150,000、普通股投資之股利收入\$225,000，機器設備折舊提列\$450,000，請計算己公司 X3 年度來自營業活動之淨現金流量。

七、(5%)庚公司以間接法編製現金流量表，X3 年相關資料如下：購買一台機器付款\$247,500，權益法認列投資收益\$120,000，支付現金股利給股東\$75,000，簽發票據\$157,500 購得一項專利權，採權益法之長期股權投資收到股利\$112,500，發行公司債\$300,000。X3 年度折舊費用\$50,000。X3 年度應收帳款淨額減少\$48,000，存貨增加\$30,000，應付帳款減少\$45,000。X3 年度淨利\$180,000，期初現金餘額\$75,000。請計算庚公司 X3 年度來自營業活動之淨現金流量。

考試科目	會計學	系所別	財政學系	考試時間	2月5日(一)第四節
------	-----	-----	------	------	------------

八、(15%)辛公司採預期損失模式評價應收帳款。X3 年初應收帳款相關帳戶餘額如下：

應收帳款 \$55,000

備抵損失 1,000

X3 年 6 月 20 日，甲客戶所欠帳款\$2,000 經辛公司判斷確認已無法收回。另外，X3 年 9 月 25 日，收到王客戶償還辛公司在 X2 年已沖銷之帳款\$1,500。X3 年底，公司以帳齡分析法分析其應收帳款與估計違約率如下表所示：

帳齡(天)	金額	估計違約率
未過期	\$25,000	2%
1~30	10,000	8%
31~60	2,500	20%
61~90	1,500	30%
91 天以上	4,000	60%

試作：

- 辛公司在 X3 年 6 月 20 日、X3 年 9 月 25 日應作之分錄。
- 辛公司在 X3 年底之調整分錄。另，X3 年底資產負債表應表達應收帳款帳面金額為多少？

備註 一、作答於試題上者，不予計分。

二、試題請隨卷繳交。