

考 試 科 目	會計學	系 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 23 日(六) 第四節
---------	-----	-----	------	---------	-----------------

一. (15%)

下列資料取自永發公司的會計記錄：

5 月 1 日	收到客戶張君簽發之票據面額 \$52,450、利率 12%、90 天期，以償還帳款。
5 月 6 日	收到客戶王君簽發之票據面額 \$67,500、利率 10%、120 天期，以償還帳款。
5 月 11 日	持上述二張票據向銀行貼現，貼現率 13%。
7 月 31 日	銀行通知公司，張君之票據已兌現。
9 月 6 日	銀行通知公司，王君拒付 5 月 6 日簽發之票據，並直接自公司之存款帳戶扣除本金、利息及拒絕證書費 \$50。王君表示等資金寬鬆後，願意按公司支付給銀行的現金並加計 13% 之利息償還公司。
11 月 6 日	收到王君償付 9 月 6 日之款項。

假設永發公司持客票向銀行貼現均附有追索權。

試作符合出售條件情況之下永發公司上述交易的分錄。(一年以 360 天計)

二. (15%)

文山公司 2008 年 12 月 31 日財務狀況表上列有應收帳款 \$120,000，備抵壞帳貸餘 \$8,000，2009 年其他相關資料如下：

賒銷	\$1,500,000
銷貨退回及讓價	60,000
帳款收現(無現金折扣)	1,394,400
沖銷無法收現之帳款	9,600
收到前已沖銷之帳款	800

文山公司對於壞帳收回採保存客戶記錄的方法處理，年底時估計期末應收帳款總額中無法回收之比例與去年底相同。

試作：

- (1) 文山公司年底提列壞帳之分錄。
- (2) 列示 2009 年 12 月 31 日財務狀況表中應收帳款部分之表達。
- (3) 文山公司 2009 年應收帳款週轉率為幾次？
- (4) 假設年度應收款總額是由有借方餘額之客戶帳款，和發生貸方餘額 \$6,000 之甲客戶帳款相互抵銷而得，則 2009 年 12 月 31 日財務狀況表中有關應收帳款部分應如何表達？

備

註

試 題 隨 卷 繳 交

考 試 科 目	會計學	系 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 23 日(六) 第四節
---------	-----	-----	------	---------	-----------------

三. (10%)

安盛公司於 2007 年 1 月 1 日向第一租賃公司承租機器乙臺，租期 5 年，約定即日起，每年年初均須支付租金 \$200,000，至第 5 年年底期滿，該機器的所有權無條件轉移給安盛公司。已知該租賃契約的利率為 10%，各期租金的現值為 \$833,980，估計該機器可用 7 年，無殘值。試計算：

- (1) 2007 年租賃資產的折舊費用。
- (2) 2007 年 12 月 31 日租賃資產的帳面價值。
- (3) 2007 年租賃負債的利息費用。

四. (10%)

新麗公司 2007 年稅前會計淨利與課稅所得之調節表如下：

稅前會計淨利	\$138,800
暫時性差異	
估計產品保證費用(一年期)	3,600
折舊費用	<u>(7,200)</u>
課稅所得	<u>\$135,200</u>

2007 年初遞延所得稅負債餘額 \$15,200，各年稅率均為 25%。2007 年底折舊所產生之累計應課稅金額為 \$68,000，預計可減除暫時性差異將於次年全部迴轉。新麗公司經評估認為很有可能有足夠的課稅所得使其產生的遞延所得稅資產可以實現。

- 試作：(1) 2007 年與所得稅有關之分錄。
- (2) 編製 2007 年部分損益表(自稅前淨利開始)。
- (3) 列示所得稅相關科目在 2007 年 12 月 31 日資產負債表之表達。

五. (10%)

萬興公司 2007 年度流通在外證券之資料如下：

- (1) 8%可轉換公司債，面額 \$100，流通在外 18,000 張，發行價格中之負債組成要素相當於面額，每張可轉換成普通股 4 股。
- (2) 4%可轉換公司債，面額 \$100，流通在外 20,000 張，發行價格中之負債組成要素相當於面額，每張可轉換成普通股 3 股。
- (3) 期初發行賣權 6,000 個，每個賣權得依 \$30 之價格賣回 1 股面額 \$10 之普通股給公司。普通股全年平均市價為 \$15。

若萬興公司 2007 年基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別為 \$1.4 及 \$1.25，所得稅稅率為 25%。

試計算萬興公司 2007 年稅後淨利。

考 試 科 目	會計學	系 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 23 日(六) 第四節
---------	-----	-----	------	---------	-----------------

六. (20%)

2008 年 5 月 1 日指南公司訂立出售其玩具部門予中華公司的契約，出售日訂為 2008 年 12 月 1 日，售價為 \$1,100,000。玩具部門符合分類為待出售處分群組之條件，且該待出售處分群組符合停業單位之定義。玩具部門 2008 年 5 月 1 日資產及負債之帳面金額為 \$1,200,000 及 \$330,000，淨資產公允價值為 \$850,000。玩具部門 2008 年初至 4 月 30 日及 5 月 1 日至 11 月 30 日的稅前營業(損)益分別為 \$(150,000) 及 \$80,000。指南公司報導期間結束日為 12 月 31 日，其所得稅稅率歷年來均為 35%。

指南公司之其他資料如下：

(1) 2007 年玩具部門稅前(損)益為 \$(220,000)。

(2) 2007 年及 2008 年繼續營業單位稅前淨利(均不含玩具部門損益)分別為 \$1,240,000 及 \$1,860,000。

(3) 指南公司於 2007 年間未處分玩具部門任何資產，且 2007 年底相關資產並無減損跡象。

試依國際財務報導準則第五號之規定作：

(1) 有關指南公司 2008 年 5 月 1 日將玩具部門重分類至停業單位之分錄。

(2) 有關指南公司 2008 年 12 月 1 日出售玩具部門之分錄。

(3) 編製指南公司 2007 年及 2008 年之部分比較損益表(自繼續營業單位稅前淨利開始)。

七. (20%) 試討論增加財務報表揭露之資訊對報表編製者的成本與報表使用者的好處。