

考試科目	會計學	所別	會計研究所 4131, 4132	考試時間	2 月 22 日(六) 第二節
------	-----	----	---------------------	------	-----------------

1. 立誠公司的比較財務狀況表及綜合損益表如下：

立誠公司

比較財務狀況表

14年及13年12月31日

資 產	14年	13年
現 金	\$ 3,500	\$ 4,500
應收帳款	2,500	1,500
存 貨	6,000	6,000
預付費用	100	250
租賃資產(長期)	16,500	19,000
採用權益法之投資	9,000	6,000
合 計	<u>\$37,600</u>	<u>\$37,250</u>
負債及股東權益		
應付帳款	\$ 5,050	\$ 1,500
應付利息	250	200
應付票據(短期)	2,000	2,000
應付租賃款	8,000	12,500
普通股股本	12,500	15,000
資本公積	1,250	1,500
保留盈餘	8,550	4,550
合 計	<u>\$37,600</u>	<u>\$37,250</u>

立誠公司

綜合損益表

14年度

銷貨收入	\$15,100
銷貨成本	(7,000)
租賃資產折舊費用	(2,500)
採用權益法認列之損益份額	2,100
利息費用	(900)
其他費用	(300)
本期淨利	<u>\$ 6,500</u>

其他補充資料如下：

- (1) 通過並支付現金股利\$2,250。
- (2) 年度內新投資\$1,500。

考 試 科 目	會 計 學	所 別	會 計 研 究 所 4131, 4132	考 試 時 間	2 月 22 日(六) 第二節
---------	-------	-----	-------------------------	---------	-----------------

(3) 年度內支付應付租賃款\$5,000。年度內購回庫藏股票並註銷，購回成本超過原發行價格部分記保留盈餘。

(4) 立誠公司將所有股利收入及利息費用分類為營業活動產生的現金流量；所支付的股利分類為籌資產生的現金流量。

試作：用直接法編製的現金流量表。(18%)

2. 康弘公司13年初購入一設備成本\$1,200,000，估計可用五年，無殘值，財務報表及報稅上均依直線法提列折舊，14年1月1日該設備重估公允價值為\$1,080,000，產生重估增值\$120,000，剩餘耐用年限仍為四年。若重估增值並不影響14年之課稅所得，稅捐機關亦不將設備之課稅基礎調整至重估公允價值。康弘公司將帳列資產重估增值逐年轉入保留盈餘，並將帳上其他綜合損益相關所得稅採淨額法入帳。若康弘公司14年之課稅所得為\$2,000,000，所得稅稅率為17%。
- 試作：14年認列資產重估增值所得稅費用及所得稅費用之相關分錄。(16%)

3. 宣成公司資本結構如下：

	12月31日	
	13年	12年
流通在外證券		
普通股	336,000股	280,000股
不可轉換、非累積特別股	10,000股	10,000股
10%可轉換公司債面值	\$1,000,000	\$1,000,000

其他有關資料如下：

- 13年9月1日，宣成公司發行普通股56,000股。
- 13年度淨利\$860,000。
- 13年間，宣成公司通過並發放特別股股利，每股\$5。
- 10%公司債每\$1,000可轉換普通股40股，13年1月1日帳面金額\$980,000，有效利率11%。
- 在13年度流通在外認股證並未行使，認股證可按每股\$22認購30,000股普通股，13年普通股全年平均市價每股\$36。
- 宣成公司12年及13年所得稅率是25%。

試作：計算宣成公司13年度基本及稀釋每股盈餘。(16%)

備

註

試 題 隨 卷 繳 交

考 試 科 目	會計學	所 別	會計研究所 4/31, 4/32	考 試 時 間	2 月 22 日(六) 第二節
---------	-----	-----	---------------------	---------	-----------------

- 4 台北公司於 20X1 年初購買一部機器設備，成本\$6,000,000，無殘值，估計耐用年限為 5 年，依年數合計法提列折舊。20X2 年 1 月 1 日台北公司決定將該機器設備出售，此時該機器亦符合待出售非流動資產之條件，20X2 年 1 月 1 日該機器設備的使用價值為\$4,200,000，公允價值減出售成本為\$3,600,000。20X2 年 12 月 31 日該機器設備的使用價值為\$3,900,000，公允價值減出售成本為\$3,800,000。20X3 年 7 月 1 日台北公司決定繼續使用該機器設備，並停止將該機器分類為待出售非流動資產，重分類為不動產、廠房及設備，此時該機器設備的使用價值為\$2,100,000，公允價值減出售成本為\$1,700,000。

試求：(20 分)

- (1) 20X2 年 1 月 1 日將機器重分類為待出售非流動資產，台北公司應認列的減損損失金額為多少元？
- (2) 20X2 年 12 月 31 日台北公司再衡量該待出售非流動資產，應認列減損損失或迴轉利益？金額為多少元？
- (3) 20X3 年 7 月 1 日停止將該機器分類為待出售非流動資產，台北公司應認列重分類損益之金額為多少元？
- (4) 企業將於未來報廢的非流動資產，可否分類為待出售非流動資產？簡要說明理由。

5. 簡答題：(30 分)

1. 比較「淨變現價值」與「公允價值減出售成本」之差異，並各舉一例現行會計準則規定應適用該衡量之項目。
2. 企業一筆 10 年期應付公司債，將於 12 個月內到期，企業已提撥足夠的償債基金可以償還該筆負債。試問：在財務報表上，是否須將該筆應付公司債重分類為流動負債？簡要說明理由。
3. 企業認列呆帳損失採用「已發生損失模式(incurred loss model)」與「預期損失模式(expected loss model)」有何不同？各有何利弊？

備

註

試 題 隨 卷 繳 交