

國立中央大學103學年度碩士班考試入學試題卷

所別：會計研究所碩士班 不分組(一般生) 科目：財務會計 共 2 頁 第 1 頁

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘。

*請在試卷答案卷(卡)內作答

一、(10%)

中壢公司於 2014 年 1 月 1 日購入設備一部，成本\$200,000，估計可使用四年，無殘值，該公司採直線法記帳而以年數合計法申報所得稅。此外，該公司曾於 2014 年度遭稽徵機關刪去交際費\$20,000；2015 年度該公司列有免稅之公債利息收益\$30,000。稽徵機關核定該公司 2014 及 2015 年度之應付所得稅分別為\$150,000 及\$210,000，假定所得稅率為 30%，試求該公司 2014 及 2015 年度之會計所得，並各年度之所得稅分錄。

二、(12%)

中央公司及人和公司 2014 年 12 月 31 日部份財務報表資料如下：

	中央公司	人和公司
期末存貨	\$800,000	\$150,000
銷貨收入	1,500,000	900,000
銷貨成本	1,000,000	500,000
營業費用	400,000	250,000

中央公司於 2013 年 1 月 1 日收購人和公司 70%股權，人和公司所有可辨認資產及負債中，除了有未入帳的專利權\$300,000 之外，其他可辨認資產及負債之帳面金額均等於公允價值，並無任何商譽產生。專利權分 10 年攤銷。2014 年度人和公司出售成本\$100,000，售價\$160,000 之商品予中央公司，其中 20%在 2014 年底仍留在中央公司。中央公司 2014 年期初存貨有\$30,000 係購自人和公司，而 2013 年度人和公司出售存貨之毛利率為 30%。

試求 2014 年合併財務報表之：

- (1)期末存貨
- (2)銷貨成本
- (3)銷貨收入
- (4)營業費用
- (5)非控制權益淨利
- (6)控制權益淨利

三、(10%)

甲公司於 2013 年 1 月 1 日向乙公司承租設備一台，租期三年，每年年底支付租金\$100,000，租期結束時甲公司無條件取得該設備所有權。該設備估計使用年限四年，且甲公司以倍速餘額遞減法提列折舊，估計無殘值。出租人之隱含利率為 10%。試作甲公司 2013 年度之分錄，及其 2013 年底財務狀況表之表達及揭露。

四、(10%)

致遠公司 2012 年底帳上記錄如下資料：

- A. 期初流通在外普通股 120,000 股，4 月 1 日發行新股 40,000 股，7 月 1 日買回 20,000 股庫藏股。
- B. 流通在外之普通股認股權係於 2012 年 7 月 1 日授予員工，可按每股\$3 認購普通股 80,000 股。
- C. 可轉換特別股股利率 10%，面值每股\$15，全年流通在外 10,000 股，每股可轉換普通股 2 股。
- D. 8%可轉換公司債\$2,000,000，按面值發行，每\$1,000 債券可轉換 100 股普通股。
- E. 普通股全年平均市價為\$2。
- F. 當年度淨利\$400,000，所得稅率 20%。

試計算致遠公司 2012 年度之每股盈餘。

五、(6%)

台北公司以每股\$120 之價格發行 10%每股面值\$115 之特別股 20,000 股，約定贖回價格為\$130，試依下列情況做贖回分錄：

- (1) 依約定價格贖回。
- (2) 按市價每股 110 自公開市場全部買回註銷。

參考用

注意：背面有試題

六、(8%)

台中公司之某一生產線配有 A、B、C 三設備。已知年底該現金產生單位的可回收金額為\$150,000，而 A、B、C 三機器之帳面價值分別為\$500,000、\$600,000、\$900,000，且除 C 設備可決定其淨公允價值為\$785,000 外，其餘設備皆無法決定其淨公允價值，試作資產減損分錄。

七、(12%)

台南公司於 2001 年初購置設備一台，購價\$300,000，安裝費\$5,000，估計可用七年，殘值\$25,000，採直線法提列折舊。2004 年 7 月 1 日該設備大修，支出\$25,000，大修後該設備估計可繼續使用六年，估計殘值為\$10,000。2007 年底將此設備交換價值\$100,000 之另一設備，並收到現金\$10,000，此交換不具商業實質。新設備估計殘值\$5,000，估計使用年限四年，採年數合計法提折舊，試計算 2004 年度及 2009 年度之折舊費用。

八、(8%)

大林公司於當年度 7 月 1 日發生火災，存貨焚毀 80%，剩餘部分會計資料如下：

- A. 年初存貨\$30,000。
 - B. 1 到 6 月進貨\$400,000。
 - C. 該公司之銷貨全為賒銷，而截至 6 月底應收帳款收現金額為\$600,000。期初應收帳款金額為\$75,500，6 月底應收帳款金額為\$50,000。
 - D. 公司之毛利率估計為 40%，而獲得的火災保險理賠金額為\$5,000。
- 試以毛利法推估火災損失。

九、(12%)

成都公司 X1 年和 X2 年底財務狀況表如下：

	X1 年底	X2 年底
現金	\$25,000	\$86,000
存貨	40,000	65,000
應收帳款	60,000	45,000
預付費用	20,000	31,000
機器設備	400,000	380,000
累計折舊	(170,000)	(160,000)
應付帳款	80,000	65,000
應付股利	5,000	2,000
長期負債	50,000	80,000
股本	150,000	190,000
保留盈餘	90,000	110,000

補充資料如下：

- A. 本年度稅後淨利\$50,000，宣告股利\$30,000。
 - B. 本年度出售機器設備一台，成本\$60,000，累計折舊\$45,000，售得現金\$21,000。
 - C. 本年度折舊費用\$35,000。
 - D. 以本公司股票 4,000 股(每股面值 10 元)換取機器設備一台。
- 根據以上資料，試編製成都公司 X2 年度的現金流量表。

十、(12%)

請依下列問題，簡要申述已見
實施國際會計準則之目的為何？實施後預期產生之效益及成本為何？