

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 2 日 (五) 第 三 節
一、簡答題 (36%)：請於答案卷中作答，並列示計算過程。 1. 甲公司於 2017 年年初按 \$1,930,000 購入乙公司所發行之債券，該債券面額為 2,000,000，4 年後到期。甲公司將其分類為「備供出售之金融資產」。2017 年年底該債券評價前之帳面金額為 \$1,950,000，當時公允價值為 \$1,900,000。2018 年年初，乙公司受金融海嘯影響，財務週轉不靈，甲公司預期該投資之可回收金額為 \$1,610,000。甲公司於 2018 年應認列多少減損損失？ 2. 丙公司 2018 年 1 月 1 日、7 月 1 日及 10 月 1 日分別以市價發行新股 400,000 股、600,000 股及 100,000 股。另 1 月 1 日發行 10%、面額 \$20 的可轉換特別股 20,000 股，每 100 股特別股可換 80 股普通股，9 月 1 日發行 8%、面額 \$2,000 的可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 55 股。假設無反稀釋作用存在，試問丙公司 2018 年度稀釋每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數為何？ 3. 丁公司 4 月 30 日銀行存款正確餘額為 \$570,000。4 月底在途存款為 \$70,000，未兌現支票為 \$130,000。因客戶銀行存款不足，4 月份遭退票 \$18,000，其中 \$13,000 已於 4 月底前存入。4 月 30 日銀行誤將兌付丁二公司之支票 \$10,000 記入丁公司帳戶，銀行尚未發現此項錯誤。4 月份銀行代收票據 \$15,000，並扣除代收手續費 \$600。丁公司 4 月 30 日銀行對帳單上之存款餘額為： 4. 戊公司 2018 年度稅前財務所得為 \$675,000，其中包含污水罰鍰 \$15,000 及折舊費用 \$315,000。戊公司所得稅申報書中採定率遞減法之折舊金額為 \$495,000。戊公司 2018 年之課稅所得為何？ 5. 己公司會計人員於 2017 年底編製財務報表時，發現下列事項：將收到的 2018 年租金 \$48,000 列入 2017 年收入，2016 年的折舊費用低列 \$120,000，2016 年期初存貨低估 \$80,000，2017 年期初存貨高估 \$50,000，2017 年底支付 2018 年保險費 \$36,000 時認列為 2017 年費用。若不考慮所得稅影響，上述錯誤對 2017 年底資產總額之影響為何？ 6. 庚公司與辛公司於 2017 年初各以 \$20,000,000 分別購入某大樓頂樓相鄰之 A 單位與 B 單位。兩公司均將其所購單位分類為採公允價值模式衡量之投資性不動產，2017 年底兩單位之公允價值相同，2018 年底 A 單位之公允價值較 B 單位之公允價值低 \$340,000。若庚公司對 A 單位採直線法提列折舊，估計耐用年限 8 年，無殘值，則相較於辛公司對 B 單位採年數合計法提列折舊，估計耐用年限 5 年，無殘值，庚公司與辛公司 2018 年底之保留盈餘差異數為何？（不考慮所得稅）					
備	註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。			

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 2 日(五) 第 三 節
---------	-----	-------	------	---------	------------------

二、(18%) A 公司於2017年1 月1 日發行3 年期公司債，面額\$500,000，票面利率3%，市場利率4%，每年年底付息，試作：

1. A 公司於2017 年發行公司債之價格。(四捨五入至元)
2. A 公司於2017 年應攤提之折(溢)價。(四捨五入至元)
3. A 公司於2017 年應作之相關分錄。

三、(22%) 由於公司經營環境之轉變，B公司懷疑其生產運動器材之設備價值可能已經發生減損。B公司2017 年12 月31 日該設備相關資料為：成本\$5,000,000，累計折舊(截至2017 年12 月31 日)\$2,100,000，淨公允價值\$1,075,000，預期未來現金流入折現值\$1,200,000，該設備預計尚可使用四年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為\$1,250,000。該設備至2018 年底尚未出售，淨公允價值\$1,420,000，預期未來現金流入折現值\$1,150,000。

試求：

1. B公司2017 年底該設備之會計分錄借記減損損失金額為何？
2. B公司2018 年底該設備之折舊費用為何？該設備之帳面金額為何？
3. B公司2018 年底該設備價值減損之相關分錄。

四、(24%) C公司新進會計人員以間接法編製現金流量表，2018 年度相關交易及會計資料如下：

出售交易目的證券投資(售價)\$500,000，購買一台機器付款\$1,400,000，採權益法之長期股權投資收到股利\$880,000，發行公司債\$2,000,000，支付現金股利\$600,000，交易目的證券投資評價損失\$500,000，簽發票據\$1,000,000 取得一筆土地。X8 年度折舊費用\$85,000，權益法認列投資收益\$350,000。X8 年度應收帳款淨額減少\$162,000，存貨下降\$28,000，應付帳款增加\$90,000。X8 年度淨利\$162,000，期初現金餘額\$500,000。試求：

1. C公司2018 年度之營業活動、投資活動與籌資活動現金流量分別為何(須標示現金流入或流出)？
2. C公司2018 年度期末現金餘額為何？