

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 18 日(一) 第 3 節
---------	-----	-------	------	---------	-------------------

一、(10%)甲公司 2017 年初與年底之機器設備累計折舊科目餘額分別為\$560,000 與\$430,000，當年度折舊費用為\$70,000，年中僅處分一台機器，成本\$250,000，得款\$120,000，則處分資產利益或損失金額為多少？

二、(10%)乙公司於 2018 年初以\$3,500,000 取得某一新產品的專利權，估計經濟年限為 5 年，採直線法攤銷。

由於科技日新月異，該公司於 2019 年底估計此項專利權僅能再使用 2 年，淨公允價值為\$1,500,000，每年年底可產生現金淨流入\$1,250,000，該公司折現率為 8%。請問大米科技公司 2019 年應認列專利權減損損失為多少？

三、(10%)丙公司於 2017 年初購入一批機器設備成本\$540,000，估計耐用年限四年，無殘值，帳上採直線法折舊，但報稅時，改採年數合計法。2017 至 2019 年的稅前財務所得分別為\$800,000，\$720,000 及 \$780,000，所得稅率分別為 20%，18%及 16%，財稅差異皆為這批機器設備的折舊所導致。

請問

丙公司 2017 年應認列的所得稅費用為多少？(5%)

丙公司 2019 年應認列的所得稅費用及應付所得稅分別為多少？(5%)

四、(10%)丁公司在2017年底時有下列幾項遞延所得稅資產或負債：

- (1) 2017年帳上認列了一筆分期銷貨毛利\$300,000，但稅法規定須等到收現時才可認列，該批分期銷貨收入為\$1,200,000，甲公司預估X8年收現\$400,000，X9年收現\$800,000。
- (2) 2017年底時外幣應收帳款依期末匯率重新評價，帳上認列兌換損失\$30,000，而稅法規定收現時方可認列，甲公司將於2018年收現該筆應收帳款。

假設甲公司成立於2017年初，無其他財稅差異，且該公司符合互抵條件，稅率維持17%。試問甲公司2017年底資產負債表上，有關遞延所得稅的相關科目應如何表達？

五、(20%)忠孝公司 2018 年 1 月 1 日開始建造一部機器以供未來生產使用，至 2018 年 12 月 31 日完工，並於 2019 年 1 月 1 日開始啟用。自建機器之支出及借款金額如下：

2018 年度建造機器支出：

- 1 月 1 日 \$3,000,000
- 3 月 1 日 3,400,000
- 7 月 1 日 1,000,000

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 18 日(一) 第 3 節
---------	-----	-------	------	---------	-------------------

9 月 1 日 600,000

11 月 1 日 1,500,000

2018 年度借款金額：

2018 年 1 月 1 日為建造該機器借入之專案借款：\$4,000,000，年利率 5%，年底付息。

2018 年全年流通在外之一般借款：

\$2,000,000，年利率 5%，年底付息。

\$6,000,000，年利率 7%，年底付息。

試作：

1. 請計算忠孝公司建造該機器應予資本化之借款成本。(6%)
2. 該機器估計耐用年限為 8 年，無殘值，採用直線法提列折舊，試作忠孝公司 2019 年底之折舊分錄。(6%)
3. 承上，若 2019 年底，該機器有減損之跡象，估計其使用價值為\$8,000,000，公允價值減出售成本為\$7,800,000，試作忠孝公司認列減損損失之分錄。(8%)

六、(20%)仁愛公司民國 108 年相關資料如下：

本期損益 \$600,000

支付員工薪資 180,000

支付供應商貨款 300,000

支付利息 120,000

支付所得稅 105,000

支付現金股利 165,000

折舊費用 210,000

應收帳款增加 240,000

期初現金餘額 300,000

存貨減少 270,000

應付所得稅減少 135,000

出售設備所得現金（含處分利益\$150,000） 420,000

發行公司債所得現金 870,000

購買土地（半數付現，半數欠，開立長期票據） \$1,200,000

假設該公司以間接法編製民國 108 年現金流量表，請回答下列問題：

1. 營業活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？ (7%)
2. 投資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？ (7%)
3. 籌資活動是產生淨現金流入，還是流出，其金額為若干？ (6%)

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 18 日(一) 第 3 節
---------	-----	-------	------	---------	-------------------

七、(20%)信義公司 2017 年 5 月份至 8 月份有關現金相關紀錄如下：

- (1) 5 月 31 日的銀行調節表中有\$9,500 的在途存款，6 月份帳列現金收入共計\$157,500，但銀行對帳單顯示 5 月份之存款僅\$156,000。
- (2) 5 月 31 日的銀行調節表中有\$9,200 的未兌現支票，公司 6 月份共開出\$172,000 的支票，但銀行對帳單顯示 6 月份兌現支票僅\$164,000。
- (3) 8 月份銀行對帳單上的存款計\$540,000，公司帳列的現金收入共計\$520,000，而 8 月 31 日的在途存款計\$50,000。
- (4) 公司 8 月份共開出\$480,000 的支票，銀行已兌現支票計\$500,000，而 8 月 31 日有\$44,000 的未兌現支票。

除上列情形外，銀行及公司的紀錄無錯誤發生。

試作：假設上列交易為獨立事項，請計算下列各項金額：

1. 2017 年 6 月 30 日，信義公司的在途存款金額及未兌現支票金額？(10%)
2. 2017 年 7 月 31 日，信義公司的在途存款金額及未兌現支票金額？(10%)



備 註	一、作答於試題上者，不予計分。 二、試題請隨卷繳交。
-----	-------------------------------