

中原大學 108 學年度碩士班考試入學

108/3/6 8:00 AM~9:30 AM

會計學系

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

科目： 中級會計學

(共 3 頁，第 1 頁)

■可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

一、(12 分)

Heat Inc. has following information:

	Cost	Retail
Purchase returns	\$90,000	\$120,000
Gross sales (after employee discounts)		2,110,000
Markups		180,000
Freight-in	63,000	
Purchase discounts	27,000	
Markup cancellations		60,000
Employee discounts granted		12,000
Markdowns		65,000
Sales returns		145,000
Purchases	1,369,000	2,050,000
Loss from normal breakage		8,000
Inventory, 12/31/2015	375,000	550,000
Markdown cancellations		30,000

Requirement: Apply conventional retail inventory method to compute the cost of its ending inventory at December 31, 2016.

二、(16 分)

台新公司於 X1 年初以買入一台大型設備，標價為\$1,500,000，因年終慶而以八折成交，公司因購買時以現金當場支付而另外符合 4/20, n/30 之現金折扣標準。該設備估計耐用年限為 10 年，估計殘值\$100,000，以直線法提列折舊，公司估計於報廢時移除該大型機具之成本為\$15,000，台新公司於購買日適用之市場年利率為 8%。

購買時政府並無任何相關使用法規，機器因而未曾接受過檢驗作業。但 X2 年初時之政府突然規定該設備每四年必須進行一次檢測，台新公司於是於 X2 年初進行檢查並支付\$20,000 檢查成本。

X3 年底時法規修改為每兩年檢測一次，公司於 X3 年底再次進行檢測，並支付檢測成本\$18,000。

試作：請計算 X1~X4 年損益表中與設備相關之費用、損失合計金額。

中原大學 108 學年度碩士班考試入學

108/3/6 8:00 AM~9:30 AM

會計學系

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

科目：中級會計學

(共 3 頁，第 2 頁)

■可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

三、(21 分)

甲公司於X1 年初給與50位員工每人2,000單位認股權，若公司股價超過\$50且員工仍在職，則認股權成為既得且可立即執行，該項認股權給付協議存續至X5年底。甲公司於給與日估計每單位認股權之公允價值為\$24，並根據選擇權評價模式決定股價最有可能於X3 年底超過\$50，公司於X1年底及X2年底均估計X1~X3之三年合計員工離職率20%。自X1年起，該50位員工每年均有3人實際離職。

試作：按下列獨立情況，計算甲公司員工股份基礎給付於(a)~(g)之薪資費用。

情況1--甲公司股價於X2年底超過\$50。

情況2--甲公司股價於X3年底超過\$50。

情況3--甲公司股價於X4年底超過\$50。

	X1 年薪資費用	X2 年薪資費用	X3 年薪資費用	X4 年薪資費用
情況 1		(a)	(b)	
情況 2		(c)	(d)	(e)
情況 3			(f)	(g)

四、(13 分)

中原公司 X3 年初有 100,000 股流通在外之普通股，X3 年度有關普通股資料如下：

2 月 1 日 買回庫藏股票共 20,000 股。

4 月 1 日 發行可轉換特別股 10,000 股，可轉換成 20,000 股普通股，持有人可自由選擇何時轉換。

6 月 1 日 賣出庫藏股票 10,000 股。

7 月 1 日 發放 10%股票股利。

10 月 1 日 辦理現金增資 20,000 股，認購價格為每股\$40，除權前一天的收盤價為\$50。

12 月 1 日 進行股份分割，1 股分割成 2 股。

試作：計算中原公司 X3 年度之加權平均流通在外股數。

中原大學 108 學年度碩士班考試入學

108/3/6 8:00 AM~9:30 AM

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

會計學系

科目： 中級會計學

(共 3 頁，第 3 頁)

■ 可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)
□ 不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

五、(18 分)

台北公司於發生以下交易：

- (a) X1 年初購買一部小客車\$2,500,000，但稅務會計只允許認列資產\$1,500,000。財務會計採用直線法、四年提列折舊、無殘值；稅務會計折舊採用年數合計法、五年提折舊、無殘值。
(b) 公司財務會計另外於 X1、X2 年分別認列分期付款銷貨收入\$2,000,000、\$3,000,000，公司平均毛利率為 40%，銷貨當年、一年後、兩年後之收款比率分別為 50%、30%、20%。公司以實際收款情況進行報稅。
(c) X1 年賺得免稅之投資公債利息收入\$50,000，X2 年發生無法抵稅之罰單損失\$120,000。
(d) X1 年、X2 年公司稅前會計淨利皆為\$8,000,000，X1 年底時公司適用稅率 20%並預期未來稅率為 23%，X2 年時公司適用及預期未來之稅率皆改為 15%。

試作：計算以下(a)~(f)空格中，關於 X1、X2 年財務報表報導之相關金額。

	所得稅費用 (損益表)	應付所得稅 (資產負債表)	遞延所得稅負債減去遞延所得稅資產之餘 額(資產負債表)
X1 年底	(a)	(b)	(c)
X2 年底	(d)	(e)	(f)

六、(20 分)

大山公司有 10 名員工，皆於 X1 年初開始任職，X1 年初公司設立服務年資法(benefit / year-of-service approach)之確定給付退休金制度。公司評估所有員工退休前皆不會離職，且皆於 X10 年底時退休，該退休辦法規定員工提前離職無法取得任何退休金，每位員工於退休日時單次領取退休金為「服務年數*退休時年薪*30%」，公司評估平均每位員工於退休時年薪為\$500,000，公司適用之折現率為 10%。依據以下各個獨立假設回答相關問題。

(假設 A) 依照上述題目計算下列空格之金額。[10 分]

X1 年退休金費用	(a)	X2 年淨利息成本	(c)
X2 年當期服務成本	(b)	X2 年底確定福利義務現值	(d)

(假設 B) X2 年 4 月 30 日公司將一塊成本\$100,000、市價\$150,000 之自用土地轉移予信託公司，目的為完全轉嫁\$120,000 之確定給付義務。其他資訊同於原題目，計算下列空格金額。

[10 分]

X2 年底退休金資產公允價值	(e)	X2 年退休金費用	(g)
X2 年淨利息成本	(f)	X2 年底確定福利義務現值	(h)