

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 11 日(二) 第四節
---------	-----	-------	------	---------	-----------------

一、(20%)甲公司 X5 年 10 月 28 日以每股\$58 買回面額\$10 之庫藏股票 50,000 股，X5 年 11 月 22 日以每股\$60 賣出 15,000 股之庫藏股票，X5 年 12 月 27 日以每股\$40 賣出 20,000 股之庫藏股票。甲公司採用成本法記錄相關庫藏股票之交易。

試作：

- (1) 甲公司 X5 年 10 月 28 日、11 月 22 日與 12 月 27 日之庫藏股票交易分錄。
- (2) 甲公司 X5 年底庫藏股票科目餘額。

二、(20%)

- (1) 乙公司向丁租賃公司承租 1 台機器設備，合約的內容符合融資租賃。乙公司在 6 年的租期中，每年年初須支付租金\$200,000，該租金包含每年機器設備的維修、保險與稅金\$24,000。乙公司為取得該租賃發生的原始直接成本為\$8,000。承租人的增額借款利率為 8%，出租人的隱含利率為 6%，乙公司得知隱含利率。

試問：乙公司應認列使用權資產的金額為何？(P5,8%=3.9927, P5,6%=4.2124)

- (2) 乙公司 X3 年初按公允價值\$1,205,728 出售一部機器給丁公司，該機器原始成本為\$2,000,000，累計折舊\$1,000,000，剩餘耐用年限 5 年。乙公司立即簽約租回，租期 3 年，每年 1 月 1 日給付租金\$140,000，租期屆滿機器歸還丁公司，期滿估計殘值為\$200,000，且全數由乙公司保證，但乙公司預期租期屆滿時機器之價值僅\$80,000。已知乙公司之增額借款利率為 5%，丁公司之隱含利率為 4%，且為乙公司所知。若乙公司對該設備之移轉符合銷售之規定。

試問：乙公司 X3 年應認列處分機器損益為何？

(p3,5%=0.8638, p3,4%=0.8890 ; P3,5%=2.7232, P3,4%=2.7751)

三、(10%)丙公司 X5 年度會計稅前淨利為\$800,000，除下列項目外並無其他影響會計稅前淨利與課稅所得差異之事項：

- (1) X5 年底資產負債表上產品保證負債較上一年度增加\$60,000；
- (2) 一機器設備 X5 年初帳面金額為\$200,000，課稅基礎為\$160,000；X5 年底機器設備帳面金額為\$150,000，課稅基礎為\$100,000。若各年度稅率均為 20%。

試做：丙公司 X5 年底有關所得稅分錄

四、(16%)A 公司 X1 年至 X3 年帳列銷貨收入分別為\$500,000、\$600,000、\$700,000，帳列銷貨成本分別為\$340,000、\$450,000、\$520,000，帳列期末存貨分別為\$8,000、\$6,000、\$3,000。若 X1 年期末存貨低估\$2,000、X2 年期末存貨高估\$3,000、X3 年期末存貨低估\$1,000。

試做：(請附計算過程，並請計算至小數點以下兩位。)

- (1) 該公司 X1、X2、X3 年之正確營業淨利及毛利率。
- (2) 該公司 X2、X3 年之正確存貨周轉率。

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系	考 試 時 間	2 月 11 日(二) 第四節
---------	-----	-------	------	---------	-----------------

五、(14%)B 公司 X5 年相關資料如下：

本期淨利\$500,000

所得稅費用\$90,000

折舊費用\$68,000

利息費用\$50,000

利息收入\$30,000

應收帳款減少\$200,000

應收利息增加\$6,000

存貨增加\$95,000

應付帳款減少\$150,000

應付利息減少\$5,000

應付所得稅增加\$8,000

預收貨款增加\$40,000

處分設備損失\$30,000

資本支出增加\$2,000,000

發放股利\$500,000

公司增資發行新股收現\$500,000

試做：以改良式間接法編製 B 公司 X5 年度營業活動之現金流量表。

六、(20%)C 公司於 X5 年 1 月 1 日發行 500 張，每張面額 10,000 元，票面利率 4%，每半年付息一次（每年付息日為 1 月 1 日、7 月 1 日）之 3 年期公司債，發行時市場利率為 3%。

試做：

(1) 計算該公司債之每張發行價格。（計算至整數，小數點以後四捨五入）

(2) 請以有效利率法做該公司債 X5 年付息與攤銷折溢價相關分錄。

(3) C 公司於 X6 年 1 月 1 日付息後，以每張 103 價格贖回 50 張債券，做債券贖回分錄，以及 X6 年 7 月 1 日付息與攤銷折溢價相關分錄。

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