

考試科目	會計學	系所別	財政學系碩士班	考試時間	2月5日(四)第四節
------	-----	-----	---------	------	------------

(答案若有小數，請四捨五入取至小數點第二位，未列出計算過程者，不予計分)

一、(10%)

A 公司 2024 年初以每股\$90 發行面額\$10 之可轉換特別股 20,000 股，每股特別股可轉換為面額\$10 之普通股 2 股，另支付發行成本\$100,000。2025 年 9 月 1 日為促使該可轉換特別股能提早轉換，A 公司將轉換條件修改為每股特別股可轉換為面額\$10 之普通股 3 股及獲得現金\$6。2025 年 12 月 1 日普通股市價\$76 時，有 5,000 股可轉換特別股行使轉換。

試作：A 公司有關可轉換特別股之相關分錄。

二、(15%)

B 公司於 2024 年 7 月 1 日在拍賣中以\$7,200,000 收購乙公司之若干資產，因無法個別辨認各項資產之取得成本，擬按公允價值比例分攤。各項資產於取得日之公允價值如下：

土地 \$1,362,500

建築 \$3,725,000

機器設備 \$937,500

運輸設備 \$875,000

試作：

(1)按相對公允價值法分攤購買價格，機器設備及運輸設備之入帳成本各為若干？

(2)假設機器設備之估計耐用年限為 6 年，殘值\$80,000，採年數合計法提列折舊；運輸設備之估計耐用年限為 4 年，殘值\$5,000，採直線法提列折舊。試求 2025 年 12 月 31 日機器設備及運輸設備之帳面價值各為若干？

(3)甲公司於 2026 年底以\$700,000 出售機器設備，試計算出售損益（請註明利益或損失）？

三、(25%)

C 公司 2024 年度應收帳款餘額\$640,000，應收帳款的備抵損失餘額為貸餘\$28,300。該公司 2025 年度賒銷商品\$7,175,000，發生銷貨退回與折讓\$87,500，應收帳款收現\$6,725,000，沖銷無法收回之應收帳款\$35,000，收回已沖銷之應收帳款\$5,000。該公司採帳齡分析法估計 2025 年預期信用減損損失為\$60,750。試作：

(1)計算 2025 年 12 月 31 日結帳前應收帳款餘額。

(2)計算 2025 年 12 月 31 日結帳前備抵損失餘額。

(3)編製 2025 年認列預期信用減損損失之分錄。

(4)計算 2025 年應收帳款週轉率。

(5)計算 2025 年 12 月 31 日應收帳款淨變現價值。

考 試 科 目	會計學	系 所 別	財政學系碩士班	考 試 時 間	2 月 5 日(四) 第四節
---------	-----	-------	---------	---------	----------------

四、(25%)

D 公司存貨採定期盤存制，2025 年帳載期初存貨為\$400,000，2024 年度銷貨收入總額\$1,200,000，銷貨折讓\$40,000，銷貨運費\$48,000，進貨總額\$3,052,000，進貨折讓\$88,000，進貨運費\$84,000。2025 年底內部稽核人員盤點倉庫存貨，盤得庫存存貨成本為\$420,000，經以去年營業毛利率，採毛利法估算之存貨成本為\$580,000，認為倉庫存貨短少\$160,000。倉庫管理員指稱存貨並未短少，盤點倉庫存貨並未計入一批起運點交貨之在途進貨商品\$30,000，且 2024 年底存貨盤點時，因部分存貨重複盤點，致 2024 年營業毛利率虛增 25%，並使 2025 年帳載期初存貨高估。

試作：

- (1)若 2025 年底存貨無短少，則 2025 年 D 公司正確期末存貨成本為多少？
- (2)內部稽核人員採用 2024 年營業毛利率為多少？
- (3)若 2025 年底存貨無短少，D 公司僅銷售一項產品，且 2025 年進貨成本與商品售價均與往年相同，則
 - (a)2025 年銷貨成本為多少？(b)2024 年底存貨重複盤點金額為多少？
- (4)編製 2025 年底發現 2024 年底存貨重複盤點之更正分錄

五、(20%)

E 公司於 2025 年 12 月 31 日按市場利率 3.8%發行面額\$3,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息，三年期之公司債，取得現金\$ 3,100,284，並另支付發行該公司債之相關發行成本\$ 17,031，若考慮發行成本後，該公司債之有效利率為 4%。E 公司發行之公司債全數由 F 公司買入，並分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。該債券投資未發生減損，2025 年、2026 年及 2027 年年底，F 公司估計之預期信用損失分別為\$11,000、\$25,000 及\$13,000。

試作：

- (1)E 公司 2025 年發行公司債之相關分錄。
- (2)分別計算 2026 年 12 月 31 日：(a)E 公司公司債之攤銷後成本；(b)F 公司債券投資之總帳面金額。
- (3)F 公司 2027 年有關投資 E 公司債券之相關分錄（假設 F 公司未作迴轉分錄）。

六、(5%)

H 公司 2025 年度稅前淨利為\$5,000,000，採間接法編製現金流量表。

若該公司有下列調整項目，折舊費用\$1,000,000、專利權攤銷\$250,000、資產處分損失\$50,000、預期信用減損損失\$75,000、應收帳款增加\$50,000、存貨減少\$100,000、合約負債增加\$150,000、應付帳款增加\$200,000、現金支付所得稅\$350,000。H 公司 2025 年度無實際減損而沖銷應收帳款之情形。

則 2025 年度來自營業活動之現金流量為何？

備

註

- 一、作答於試題上者，不予計分。
- 二、試題請隨卷繳交。