



國立雲林科技大學 109 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

一、麥寮公司 X1 年初購入機器一部，成本\$1,000,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法計提折舊。麥寮公司對該機器之後續評價採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉出。該公司於 X3 年底和 X6 年底辦理重估價，X3 年底該機器之公允價值為\$350,000，X6 年底公允價值為\$500,000。

試計算：

(a)X3 年因重估價而認列之一般損益金額及其他綜合損益金額(請註明損失或利益)。(5 分)

(b)X6 年因重估價而認列之一般損益金額及其他綜合損益金額(請註明損失或利益)。(5 分)

二、雲科公司於 X1 年 12 月 31 日以\$500,000 (含交易成本)買入斗六公司 5 年期的公司債，面額\$500,000、票面利率 6%，每年年底付息一次，雲科公司將該公司債投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。購買時該公司債之信用評等為投資等級，雲科公司在各年底對該債券之預期信用損失估計金額如下：

	12 個月 預期信用損失	存續期間 預期信用損失
X1 年 12 月 31 日	\$5,000	\$15,000
X2 年 12 月 31 日	\$20,000	\$35,000
X3 年 12 月 31 日	\$55,000	\$55,000

X2 年底，雲科公司收到債券利息\$30,000，但該債券信用評等降為投機等級，雲科公司判斷債券的信用風險已顯著增加。X3 年底，雲科公司繼續收到債券利息\$30,000，但該債券已自活絡市場中消失，達到減損的地步。

試計算：

(a) X2 年的減損損失金額。(5 分)

(b) X3 年的減損損失金額。(5 分)

三、雲鄉公司於 X1 年初向林內銀行借款\$1,000,000，並開立一張面額\$1,000,000 之商業本票給銀行，票面利率 5%，每年年底付息一次，X5 年底到期。雲鄉公司於 X4 年底發生財務困難，無法支付當年利息\$50,000。X5 年初與林內銀行商議修改債務條件（此時市場利率為 6%），經協商後，林內銀行同意免除 X4 年利息，票面利率降為 3%，但本金和到期日不變，協商時所發生之費用\$35,222 由雲鄉公司負擔。

試作：X5 年初雲鄉公司有關債務協商之分錄。(10 分)



四、雲夢湖公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,040,000 發行可轉換公司債，債券面額為 \$1,000,000，X3 年 12 月 31 日到期，票面利率 2%，每年 12 月 31 日付息。發行當時市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為 \$801,047，公司債有效利率為 10%。雲夢湖公司於 X2 年 1 月 1 日以 \$1,100,000 買回所有公司債，買回時市場上相同條件之不附轉換權公司債之公允價值為 \$900,000。試作雲夢湖公司買回可轉換公司債之分錄。(10 分)

五、古坑公司於 X1 年開始營業，對存貨之成本評價方式採先進先出法，X2 年中該公司決定改採加權平均法。已知先進先出法下，X1 年與 X2 年之淨利各為 \$500,000 與 \$480,000。其他資料如下：

	X1 年底	X2 年底
加權平均法	\$200,000	\$240,000
先進先出法	\$250,000	\$280,000

試計算古坑公司 X2 年之淨利(不考慮所得稅之影響)。(10 分)

六、雲麗公司目前有普通股東權益 \$1,000,000，利息前淨利為 \$100,000，公司正考慮擴廠計畫，所需資金為 \$500,000，此一擴廠計畫將額外產生利息前淨利 \$125,000，假設公司沒有其他收益費損資訊。公司正考慮幾種擴廠計畫資金來源：

方案 A：維持現狀不擴廠

方案 B：擴廠且增資發行普通股 \$500,000

方案 C：擴廠且發行公司債，面值 \$500,000，年利率 10%

方案 D：擴廠且增資發行累積特別股 \$500,000，股利率 12%

問題：

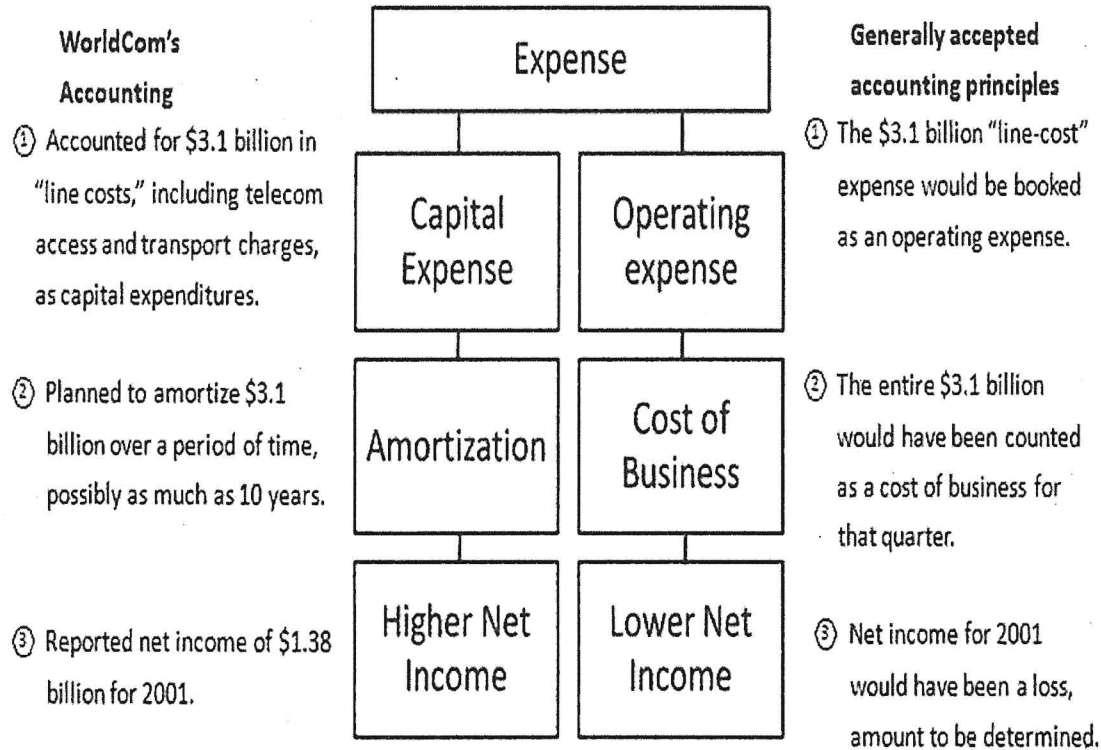
1. 計算每一方案的普通股東權益報酬率(return on equity) (12 分)

2. 您建議公司採行上述哪一方案理由為何？(3 分)

3. 就財務管理角度而言，簡述公司此一擴廠計畫發行普通股、公司債與特別股，各有何優點與缺點？(9 分)



七、下述資料出自 2002 年 6 月 27 日華爾街日報(Wall Street Journal)，報導世界通訊(WorldCom)的會計弊案。



問題：

1. 先翻譯出右邊①②③為中文，再翻譯出左邊①②③為中文(12 分)
2. 文中提到 capital expenditures 與 operating expense，請給這兩項下定義。(6 分)
3. 世界通訊(WorldCom)會計弊案的主要問題為何？(4 分)

以下資訊出自 2002 年 8 月 9 日，專欄作家 Mark Tran 所報導的世界通訊會計弊案：

WorldCom's chief executive, John Sidmore, blamed the company's former chief financial officer, Scott Sullivan, and the former controller, David Myers. The two were fired for claiming \$3.1bn in regular expenses as capital investment in 2001. Charged with securities fraud, conspiracy and other charges, they face 65 years in prison.

4. 依照上述報導，此一會計弊案最終的責任歸屬為何？(4 分)