

OK

國立中央大學94學年度碩士班考試入學試題卷 共 / 頁 第 / 頁
所別：財務金融學系碩士班 甲組 科目：會計

- 一. (35%)2005.02.24 中國時報新聞「因應 35 號公報實施，國巨(2327)去年第 4 季財報提前認列資產減損 120 億元，主要為集團合併財務報表商譽之減損，導致第 4 季自結稅後淨損為 121.1 億元，全年由盈轉虧，單季每股稅後虧損 5.3 元。…而資產減損認列後，預估每年可節省約 7 億元相關費用攤銷，並將提升股東權益報酬率及總資產報酬率。…而國巨昨股價仍上漲 0.15 元以 12.45 元作收」請問
1. (5%)國巨的普通股股本約為多少？
 2. (5%)國巨的 EPS 約為多少？
 3. (5%)請簡單說明 35 號公報的內容。
 4. (10%)為何國巨要提前認列資產減損？至少寫兩個理由。
 5. (10%)為何國巨經過資產減損認列後，預估每年可減少相關費用攤銷。
- 二. (35%)2005.02.23 中國時報新聞「台積電(2330)董事會昨決議配發二·五元股利，創三年來新高，其中現金股息二元，比重高達八成，股票股利僅〇·五元，現金不僅首度高於股票，還大幅超越。在股票股利大幅下滑，台積電估計今年股本由去年的二千三百二十五億元小增至二千四百七十二億元，股本膨脹率僅六·三%，創下歷史新低」。由其他新聞瞭解，台積電此次股本增加的原因為股票股利與員工股票分紅，請問
1. (5%)公司需發放現金股利多少？
 2. (5%)因股票股利所增加的股數多少？
 3. (5%)因員工分紅所增加的股數約為多少？
 4. (10%)為何台積電此次股利以現金為主？至少寫兩個理由。
 5. (10%)說明員工分紅的多寡，對損益表淨利的影響，以及對台積電股價的影響。
- 三. (15%) Why equity method of securities investment can be considered a method of off-balance-sheet financing?
- 四. (15%) Research and development cost are incurred to generate revenue in future periods. Why is it not allowed to be capitalized?