

# 國立中央大學 106 學年度碩士班考試入學試題

共 3 頁 第 1 頁

所別： 會計研究所 碩士班 不分組(一般生)

科目： 財務會計

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘

\*請在答案卷 內作答

## 財務會計 (100%)

※作答說明：題號請標明清楚。計算題須列示過程，否則不予計分。

一、甲公司 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 取得乙公司 30% 股權，取得當時乙公司股東權益包括普通股股本 \$2,560,000、保留盈餘 \$740,000，以及庫藏股 \$300,000。除下列資產外，乙公司所有資產與負債的帳面金額均等於市價：

	帳面金額	公允價值	剩餘耐用年限
存貨	\$200,000	\$550,000	-
建築物	650,000	500,000	15 年
設備	420,000	520,000	10 年

參考用

除上述差異外，其餘投資成本與股權淨值之差額係因專利權未入帳所導致，分 10 年來攤銷。乙公司之上述存貨已在 X1 年中出售。乙公司 X1 年、X2 年淨利分別為 \$400,000、\$300,000。乙公司 X1 年、X2 年發放現金股利分別為 \$100,000、\$200,000。

試問：

- (一) 甲公司 X1 年的投資收益為？ (8 分)
- (二) 甲公司 X2 年 12 月 31 日投資帳戶餘額為？ (8 分)

二、乙商店於 X2 年成立，存貨採零售價法計價。X2 年相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$ 80,000	\$ 120,000	減價取消		\$ 15,000
進貨	405,000	520,000	銷貨總額		600,000
進貨運費	30,000		銷貨運費		45,000
進貨折扣	15,000		銷貨折扣		22,000
進貨退出	12,000	18,000	員工折扣		10,000
加價		140,000	銷貨退回		40,000
加價取消		40,000	正常損耗		8,000
減價		55,000	非常損耗	\$ 3,000	4,000

試問 (成本比率以百分比格式表示，並四捨五入至整數位，例如：45%)：

- (一) 乙商店若採用「先進先出零售價」法，期末存貨金額為？ (8 分)
- (二) 乙商店若採用「傳統零售價」法，期末存貨金額為？ (8 分)

注意：背面有試題

# 國立中央大學 106 學年度碩士班考試入學試題

共 3 頁 第 2 頁

所別： 會計研究所碩士班 不分組(一般生)

科目： 財務會計

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘

\*請在答案卷 內作答

三、丙公司 X4 和 X5 年度對呆帳都採用直接沖銷法，X6 年度擬改採用備抵法。公司最近三年沖銷呆帳如下：

	X4	X5	X6
X4 年帳款	\$ 75,000	\$ 103,000	
X5 年帳款		88,000	\$ 168,000
X6 年帳款			118,000

丙公司對 X6 年底應收帳款餘額加以分析，估計無法收回屬於 X5 年帳款之金額為 \$46,500，屬於 X6 年帳款之金額為 \$105,000。

試問：

- (一) 丙公司如果採取「直接沖銷」法而非「備抵」法，對於 X5 年稅前淨利的影響？(8 分)
- (二) 丙公司 X6 年改採「備抵」法，X6 年的備抵呆帳餘額為？(8 分)

四、甲公司 X2 年 1 月 1 日給予 10 位經理人每人 15,000 張認股權，每張認股權可以按 \$40 認購普通股一股，當時普通股的面額為 \$10，市價為 \$50，每個認股權公允價值為 \$20。每位經理人必須在公司內服務滿四年，第五年才可以行使認股權。經理人如果自得行使日起二年內未行使，其所持有的認股權就失效。X5 年 1 月 1 日有 2 位經理人因故離職，X6 年 1 月 1 日有 7 位經理人行使認股權，最後 1 位經理人直到 X8 年 1 月 1 日仍未行使認股權。

試問：

- (一) 甲公司 X5 年應認列的酬勞成本為？(8 分)
- (二) 甲公司 X6 年有關員工認股權之相關分錄。(8 分)

五、甲公司於 X5 年開始銷售一種附有二年保證維修期限之玩具狗，依據公司過去經驗得知，有 40% 玩具狗不會發生損壞，35% 會發生小瑕疵，25% 會發生重大瑕疵。每隻玩具狗發生小瑕疵與重大瑕疵時的平均修理費用分別為 \$200 及 \$800。甲公司 X5 年度一共銷售 300 隻玩具狗，每隻售價為 \$3,600，X5 年實際發生的免費維修支出為 \$35,000。

試問：甲公司 X5 年底估計產品保證負債餘額為何？(8 分)

注意：背面有試題

國立中央大學 106 學年度碩士班考試入學試題

共 3 頁 第 3 頁

所別：會計研究所 碩士班 不分組(一般生)

科目：財務會計

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘

\*請在答案卷 內作答

六、丁公司於 X5 年 1 月 1 日取得一部生產設備，成本為 \$1,250,000，耐用年限 5 年，殘值為 \$50,000，採用年數合計法提列折舊。X6 年 12 月 31 日，丁公司因使用該設備的方式發生重大變動，預期將對公司造成不利影響。丁公司估計該設備的使用價值為 \$500,000，淨公允價值為 \$480,000。

試問：

- (一) 丁公司 X6 年底的資產減損分錄為？(5 分)
- (二) 丁公司 X7 年底，生產設備的帳面金額為？(5 分)
- (三) X8 年 12 月 31 日，相關證據顯示以前年度認列的損失可能已經不存在，丁公司重新估計該設備的使用價值為 \$150,000，淨公允價值為 \$160,000。丁公司 X8 年底應認列的減損迴轉利益為？(6 分)

七、乙公司 X1 年度相關資料如下：(1) 全年度普通股流通在外股數為 180,000 股 (宣告發放股票股利前)。(2) X1 年 12 月 31 日發放 40% 股票股利。(3) 8% 可轉換公司債，按面額 \$100 發行，流通在外 20,000 張，每張可換成普通股 4 股。(4) 期初發行賣權 8,000 個，每個得依 \$40 之價格賣回 1 股面額 \$10 之普通股給公司。普通股全年平均市價為 \$20。(5) 稅後淨利為 \$378,000，稅率為 20%。

試問 (四捨五入至小數點後第三位)：

- (一) 乙公司 X1 年度，基本每股盈餘為？(6 分)
- (二) 乙公司 X1 年度，稀釋每股盈餘為？(6 分)