

一、選擇題 (每題 2 分)

1. () 仁愛公司提供下列資料，請您用毛利率法為其估算期末存貨：期初存貨\$90,000，進貨\$300,000，進貨折讓\$10,000，進貨運費\$4,000，銷貨淨額\$562,000，銷貨運費\$8,000，正常毛利率為 45%，則期末存貨估計數應為：
(A) \$74,900 (B) \$79,300 (C) \$82,900 (D) \$66,900
2. () 四維公司於 97 年初購入設備：成本\$330,000，估計可使用 4 年，殘值為\$30,000，採直線法提列折舊；99 年初發生改良支出\$70,000，該支出能使設備之使用年限延長 2 年（即至 102 年底），殘值不變。則 99 年底該設備應提列折舊為：
(A) \$75,000 (B) \$61,667 (C) \$55,000 (D) \$37,500
3. () 在銀行存款調節表中，「存款不足退票」應作為：
(A) 公司帳現金餘額的減項 (B) 銀行對帳單餘額的加項
(C) 公司帳現金餘額的加項 (D) 銀行對帳單餘額的減項
4. () 甲公司於 104 年期末對其當日帳面價值\$800,000 之生產設備進行減損測試，經評估該設備之公平價值為\$700,000，出售之直接銷售成本為\$150,000，後續期間使用時將產生淨現金流入為\$1,200,000（折現值\$780,000），則甲公司當期應認列該設備減損損失之金額為：
(A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$100,000 (D) \$250,000
5. () 甲公司於 102 年 4 月 1 日發行面額\$5,000,000、票面利率 5%，每年 7 月 1 日及 1 月 1 日付息之 10 年期公司債，加計應計利息後該公司共得款\$4,912,500。則該公司債之發行價格為：
(A) 97.0 (B) 97.3 (C) 97.7 (D) 101.2
6. () 公司進行下列何者交易後，會影響其流通在外股數？①買賣庫藏股 ②現金增資 ③現金減資 ④發放股票股利 ⑤股票分割
(A) 僅①②③④ (B) 僅①②③⑤ (C) 僅①②④⑤ (D) ①②③④⑤
7. () IFRS 之下，綜合損益表將不再認列：
(A) 會計原則變動累積影響數及其他綜合損益 (B) 非常損益及其他綜合損益
(C) 非常損益及會計原則變動累積影響數 (D) 以上皆非
8. () 關於資產減損的描述，下列何者有誤？
(A) 所謂價值減損，是指因不同的事件或環境的變動而導致長期性資產帳面價值無法回收
(B) 資產減損的會計處理公報，可以適用固定資產，但無形資產因為性質特殊，並不適用
(C) 當長期性資產的帳面價值高於可回收金額時，則資產必須提列減損損失
(D) 可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者
9. () 非累積非參加特別股，就其股利的分配權而言
(A) 無優先分配權
(B) 在宣告股利期間有優先分配的權利
(C) 所積欠的股利在將來宣告發放股利時有優先分配
(D) 股利分配權次於普通股
10. () 大華公司發行在外普通股本\$1,000,000，每股面額\$10，並且發行 10% 累積非參加特別股\$200,000，每股面額\$10，本年底該公司稅後淨利計有\$200,000，請問該公司本年普通股每股稅後盈餘？
(A) \$2 (B) \$1.8 (C) \$0.2 (D) \$0.18

二、複選題 (每題 4 分)

1. 下列有關政府補助之會計處理，何者有誤？
(A) 無論何種補助型態，遞延政府補助一律列為其他負債項下

- (B) 政府補助折舊性資產時，企業應依折舊費用之提列比例分期認列為政府補助收入
(C) 與損益有關之政府補助皆於收款時認列於損益表之其他收入
(D) 政府補助非折舊性資產時，企業應於履行政府要求義務期間按投入成本比例認列政府補助收入
2. 甲公司 2015 年初流通在外普通股股數為 480,000 股，3 月 1 日及 7 月 1 日分別發行新股 18,000 股及 30,000 股，10 月 1 日發行 5%、面額 \$1,000 可轉換公司債 1,000 張，每張可轉換成普通股 60 股，若公司債具稀釋作用，2015 年淨利為 \$3,800,000，下列有關每股盈餘的敘述，何者正確？
(A) 甲公司 2015 年稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為 525,000
(B) 甲公司 2015 年稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為 510,000
(C) 甲公司 2015 年之基本每股盈餘為 \$7.45
(D) 甲公司 2015 年之稀釋每股盈餘為 \$6.23
3. 快樂商店於 X1 年執行一項客戶忠誠計畫，顧客每購買 \$50 商品，即贈送 1 點之兌換券，每集滿 10 點可換取該商店商品，每 1 點兌換券可兌換商品之帳面金額為 \$2，每 1 點兌換券可兌換商品之公允價值為 \$3，此一兌換券沒有到期日。X1 年該商店共售出 \$200,000 商品，並發出 3,900 點之兌換券，預期有 2,600 點兌換券會被兌換，X1 年共有 1,820 點兌換券提出兌換，則快樂商店 X1 年客戶忠誠計畫之相關敘述，何者正確？
(A) 每 1 點兌換券之公允價值為 \$2
(B) X1 年銷貨時認列之遞延收入為 \$7800
(C) X1 年兌換時，將遞延收入轉為收入之金額為 \$7800
(D) X1 年兌換時，共有 \$1820 存貨轉為兌換券費用
4. 佳佳公司 X1 至 X8 年課稅所得資料如下：
- | 年度 | 課稅所得 | 稅率 |
|----|-----------|-----|
| X1 | \$ 20,000 | 25% |
| X2 | 24,000 | 25% |
| X3 | 24,000 | 25% |
| X4 | 24,000 | 25% |
| X5 | (120,000) | 25% |
| X6 | (80,000) | 25% |
| X7 | 160,000 | 25% |
| X8 | 130,000 | 25% |
- 依美國稅法規定，虧損可先遞轉以前三年，如尚有未扣抵之虧損再依序遞轉以後十五年，且佳佳公司認為未來有足夠的課稅所得使遞延所得稅資產得以實現，未來年度之預期稅率均為 25%，則下列與所得稅相關之敘述，何者正確？
(A) X5 年底應收退稅款為 \$26,000 (B) X6 年底遞延所得稅資產為 \$32,000
(C) X6 年底應收退稅款為 \$37,500 (D) X7 年度應付所得稅為 \$8,000
5. 關於精算損益，下列敘述何者正確？
(A) 精算損益係指確定給付義務現值因精算假設改變而增減之金額
(B) 精算損益包括因縮減或清償確定給付計畫所產生之確定給付義務現值之變動
(C) 若精算師修改精算假設，導致確定給付義務現值增加，產生精算利益
(D) 精算損益應於發生當期認列於其他綜合損益

三、綜合題

1. 文山信用卡公司參與由政大航空公司運作之客戶忠誠計畫。文山公司對參與該計畫之會員每刷卡消費 \$20，即給與一個航空里程點數。會員可用點數向政大航空公司兌換航空里程。104 年間，文山公司之會員消費金額總計 \$8,000,000，文山公司對刷卡金額收取 3% 手續費，並給與 400,000 個航空里程點數，且估計一航空里程點數之公允價值為 \$0.1，文山公司需支付政大航空公司每一航空里程點數 \$0.08。作：

- (1) 若文山公司為顧客忠誠計畫之主理人，文山公司過去經驗估計所有的航空里程點數將全部兌換，試作文山公司與顧客忠誠計畫之相關分錄。(8 分)
- (2) 若文山公司係代政大航空公司收取對價，試作 104 年與顧客忠誠計畫之相關分錄及文山信用卡公司支付政大航空公司代收款之分錄。(8 分)

2. 日勝公司 X8 年有關現金流量的資料如下：

(1) 淨利 \$450,000。	(2) 折舊費用 \$50,000。	(3) 發行公司債交換土地 \$560,000。
(4) 應收帳款淨額增加 \$72,000。	(5) 存貨減少 \$36,000	(6) 火災損失 \$62,500，獲得保險理賠 \$40,000。
(7) 存出保證金增加 \$40,000。	(8) 購買設備 \$115,000。	(9) 短期借款增加 \$150,000。
(10) 發行普通股 \$200,000。	(11) 期初現金餘額 \$65,200。	

試作：

- (1) 按間接法計算營業活動之淨現金流量(6 分)
- (2) 分析與計算投資活動之現金流量(請採用直式計算與分析，5 分)
- (3) 分析與計算投資活動之現金流量(請採用直式計算與分析，5 分)

3. 甲公司於 X7 年 1 月 1 日向乙公司承租大型主機，租約條款如下：

本合約係為期六年之不可取消租約。每年租金 \$60,000 於每年初支付。履約成本包括財產稅 \$450 與維修費 \$300，全數由出租人負擔，租約到期時機器應交還出租人，保證殘值為 \$50,000，未保證殘值為 \$0。出租人隱含利率 12%，為承租人所知。

勝昌公司之增額借款利率為 15%，此類機器係採直線法按 6 年攤提折舊。

出租機器成本(即公允價值)為 \$348,828，無原始直接成本。

$$(P_{5,12\%} = 3.604776, P_{6,12\%} = 4.111407; p_{5,12\%} = 0.567427, p_{6,12\%} = 0.506631)$$

試作：(1) 分別就出租人(2 分)及承租人(2 分)之觀點，判斷此交易之租賃類別

(2) 作出租人 X7 年租賃開始日之相關分錄(5 分)

(3) 作承租人 X7 年租賃開始日之相關分錄(5 分)

4. 數位科技公司主要業務為筆記型電腦之銷售，15 吋之筆記型電腦售價為 \$36,000，並附加 1 年之產品保固服務。此項免費附加之產品保固服務負債之現時義務為 \$1,800(不考慮折現)。消費者可以在免費 1 年之產品保固期間屆滿前以 \$5,000 購買兩年期之延長保固服務，消費者亦可於購買該筆記型電腦時同時加購兩年之延長保固服務，則該 15 吋筆記型電腦與 2 年之延長保固服務和購之優惠售價為 \$39,000。

試作：(1) 數位公司 X1 年 1 月 1 日銷售 1 台 15 吋之筆記型電腦的分錄(5 分)

(2) 數位公司 X1 年 12 月 31 日銷售 1 台 15 吋之筆記型電腦的相關分錄(5 分)

(3) 數位公司 X2 年 12 月 31 日(2 分)、X3 年(2 分)12 月 31 日銷售 1 台 15 吋之筆記型電腦的相關分錄