

一、選擇題(每題 3 分，共 51 分) ※請用 2B 鉛筆作答於答案卡，並先詳閱答案卡上之「畫記說明」

1. ( ) 高航公司於 X5 年 12 月 31 日因財務困難進行債務整理，當時積欠大眾公司票面利率 10%，到期日為 X8 年 12 月 31 日之應付票據 \$2,000,000，另積欠利息 \$200,000。若大眾公司同意高航公司發行普通股 180,000 股以抵償全部債務，高航公司之普通股每股面額 \$10、公允價值 \$11，高航公司另支付發行費用 \$50,000。試問高航公司於 X5 年底可認列「債務整理利益」之金額為何？  
 (A) \$0。 (B) \$170,000。 (C) \$220,000。 (D) \$400,000。

2. ( ) 光亨公司 X2 年底股東權益總額為 \$600,000。普通股全年加權平均流通在外股數為 20,000 股。全年流通在外之可買回累積特別股 5,000 股，股息 6%，面額 \$10，積欠特別股股利 2 年，買回價格每股 \$15。試問光亨公司 X2 年底之普通股每股帳面價值為何？  
 (A) \$25.95。 (B) \$26.10。 (C) \$26.25。 (D) \$27.50。

3. ( ) 正源公司 X2 年度之本期淨利 \$180,000，包括繼續營業單位本期淨利 \$240,000 及停業單位本期損失 \$60,000。X2 年初流通在外普通股股數 120,000 股，當年度發生以下事項：

3 月 1 日	現金增資發行新股 60,000 股
7 月 1 日	股票股利：每 1 股無償配發 1 股
9 月 1 日	購買庫藏股票 60,000 股

此外，正源公司 X2 年度有流通在外之累積特別股 20,000 股，股利率 10%，面額 \$10。試問正源公司 X2 年之基本每股盈餘應如何列示？

- (A) 繼續營業單位每股盈餘 \$0.69；停業單位每股淨損 \$0.19；每股盈餘 \$0.50。  
 (B) 每股盈餘 \$0.50。  
 (C) 繼續營業單位每股盈餘 \$0.92；停業單位每股淨損 \$0.27；每股盈餘 \$0.65。  
 (D) 每股盈餘 \$0.65。
4. ( ) 下列有關負債與業主權益之敘述，何者不正確？  
 (A) 金融負債之基本定義為契約義務。  
 (B) 金融負債之清償係指交付現金或另一金融資產予他方。  
 (C) 金融負債包含按潛在有利於企業之條件，與他方交換金融資產或金融負債之義務。  
 (D) 金融負債之補充定義包括企業有交付不確定數量自身權益工具之義務。
5. ( ) 下列有關可轉換公司債之敘述，何者不正確？  
 (A) 發行可轉換公司債時之相關交易成本，應按公允價值之相對比例，分攤至負債及權益組成要素，以減少各該要素之入帳金額。  
 (B) 可轉換公司債之轉換權，於發行時決定其價值之後，即不再作任何更動。  
 (C) 可轉換公司債之誘導轉換，若有額外成本，應作為轉換當期之損失。  
 (D) 可轉換公司債之誘導轉換，若有額外成本，應貸記「資本公積-認股權」。
6. ( ) 宣告股票股利對於每股面額、保留盈餘及股東權益的影響為何？  
 (A) 每股面額：增加；保留盈餘：增加；股東權益：增加。  
 (B) 每股面額：不影響；保留盈餘：減少；股東權益：不影響。

見背面

- (C)每股面額：減少；保留盈餘：不影響；股東權益：不影響。  
(D)每股面額：不影響；保留盈餘：減少；股東權益：減少。
7. ( ) 若大甲公司之總資產為\$2,000,000，稅前息前淨利(EBIT)為\$300,000，負債比率為50%，所得稅率為25%，且舉債利率為10%，則大甲公司之財務槓桿指數為何？  
(A)0.5。 (B)0.75。 (C)1.33。 (D)2。
8. ( ) 永昌公司於X4年1月1日給予銷售部門經理5,000股之股票增值權，規定該經理於服務滿四年後，得於1年內就預設價格\$20與行使權利日股票市價之差額領取現金，若該經理於X8年7月1日行使權利換取現金，且永昌公司普通股、增值權市價之資料如下：

日期	股票	增值權	日期	股票	增值權
X4年1月1日	\$25	\$12	X5年12月31日	\$45	\$27
X4年12月31日	\$40	\$30	X6年12月31日	\$42	\$24

- 試問永昌公司於X5年12月31日為該股票增值權計劃所作之分錄為何？  
(A) 借記：薪資費用 35,000；貸記：股票增值權負債 35,000。  
(B) 借記：薪資費用 25,000；貸記：股票增值權負債 25,000。  
(C) 借記：薪資費用 25,000；貸記：資本公積-認股權 25,000。  
(D) 借記：薪資費用 37,500；貸記：股票增值權負債 37,500。
9. ( ) 廣奇公司於X3年初以\$950,826購入一張面額\$1,000,000，市場利率6%，票面利率5%，每年底付息一次，X8年底到期之債券，並作為以攤銷後成本衡量之金融資產。X5年初甲公司將此債券重分類為列入損益依公允價值衡量，當時公司債市場利率為4%。試問重分類時，應認列多少「金融資產評價利益」？  
(A) \$0。 (B) \$34,652。 (C) \$36,299。 (D) \$70,951。
10. ( ) 台光公司於X5/1/1時，預期將於X6/1/1以US\$2,000買入一台耐用年限10年，以直線法折舊之機器設備。X5/1/1當日之美元台幣匯率為1:29。台光公司為規避風險，於X5/1/1購買匯率1:29、金額為US\$2,000的遠期外匯合約做為避險工具。X5/12/31及X6/1/1之美元匯率均為1:32。台光公司依預定計劃，買入機器並結清遠匯交易。若假設遠期外匯合約的時間價值固定為\$0，試問下列何者為台光公司X6年12月31日應做之分錄？  
(A) 借記：機器設備 60,000。  
(B) 借記：本期損益 6,000。  
(C) 貸記：累計折舊-機器設備 6,000。  
(D) 貸記：匯兌利益 600。
11. ( ) 下列有關「應計數(Accruals)」之敘述，何者不正確？  
(A) 應計數等於「本期淨利」減「本期營業活動淨現金流量」。  
(B) 應計數代表權責制損益與現金基礎損益間之差額。  
(C) 應計數高低與公司特性及損益品質有關。  
(D) 應計數通常呈現逐年增加或逐年減少的穩定趨勢。

12. ( ) 下列有關公允價值避險(fair value hedge)之敘述，何者不正確？
- (A) 公允價值避險係用以抵消資產、負債公允價值波動，對損益造成波動的風險。
  - (B) 公允價值避險工具可規避已認列資產、負債及未認列承諾之公允價值變動風險。
  - (C) 公允價值避險工具本身之公允價值變動，應列示於本期其他綜合損益。
  - (D) 被避險項目之公允價值變動，應以公允價值列示於資產負債表。
13. ( ) 下列何者不屬於財務狀況表之未來可能發展趨勢？
- (A) 不再按資產、負債及權益三大要素表達，改依活動類別(營運、投資及融資活動)歸類表達。
  - (B) 營運、投資及融資活動之每一類別內，各有資產及負債，並區分為流動及非流動。
  - (C) 財務表報的附註中，仍必須列示資產總額、負債總額、流動及非流動資產、流動及非流動負債之小計數額。
  - (D) 財務狀況表將取代資產負債表之名稱，且具有強制性，以避免造成混亂。
14. ( ) 貴美公司 X2 年之相關財務比率如下：
- |          |     |        |     |
|----------|-----|--------|-----|
| 淨利率：     | 20% | 存貨週轉率： | 3   |
| 應收帳款週轉率： | 5   | 流動比率：  | 2.5 |
- 貴美公司 X2 年之銷貨淨額\$450,000，且均為賒銷。X2 年底流動資產僅有現金\$30,000、短期投資\$15,000、應收帳款及存貨等四項，流動負債金額為\$100,000。若 X1 年底的應收帳款為\$75,000、存貨為\$60,000，試問貴美公司 X2 年底的存貨金額為何？
- (A) \$250,000。 (B) \$180,000。 (C) \$100,000。 (D) \$50,000。
15. ( ) 多福公司於 X1 年初以\$1,120,000 取得亞太公司 20%股權，因而對亞太公司具有重大影響力，當時亞太公司之淨資產為\$4,200,000。多福公司以權益法處理此項投資，投資成本與股權淨值之差額係因亞太公司專利權未入帳，該專利權應分 10 年攤銷。若亞太公司 X1 年淨利為\$252,000，發放現金股利\$56,000，則 X1 年 12 月 31 日多福公司投資亞太公司之帳列餘額為何？
- (A) \$1,131,200。 (B) \$1,142,400。 (C) \$1,170,400。 (D) \$1,181,600。
16. ( ) 特異公司於 X3 年 12 月初以\$10,000 購入同仁上市公司股票之買權。該買權使特異公司得於未來一年以每股\$60 買進同仁公司股票 20,000 股，特異公司並未指定該買權作為避險工具，X3 年年底同仁公司股票之市價為每股\$62。若該買權年底之時間價值為\$5,000，試問特異公司於 X3 年度應認列之金融資產評價損益為何？
- (A) \$0。 (B) 利益\$35,000。 (C) 利益\$40,000。 (D) 利益\$45,000。
17. ( ) 立本公司 X5 年之相關資料如下：
- (1)專利權攤銷\$12,000；(2)取得庫藏股\$45,000；(3)應付帳款減少\$20,000；(4)固定資產減少\$30,000；(5)長期投資採權益法評價，本年度認列投資收益\$160,000，收到被投資公司分配現金股利\$100,000；(6)長期債券投資溢價攤銷\$15,000；(7)本期純益\$233,000。
- 若立本公司對國際財務報導準則彈性規定之現金流量項目，均以最大化營業活動淨現金流入為分類原則，試問立本公司 X5 年度由營業活動所產生之現金流量金額為何？
- (A) \$165,000。 (B) \$168,000。 (C) \$180,000。 (D) \$240,000。

二、(14 分) NTU uses the proportional method (比例法) of revaluation model (重估價模式) for all of its PPE assets and transfer the revaluation surplus to retained earnings only when the asset is disposed. NTU uses the fair value model (公允價值模式) for all of its investment property.

- (1) On Dec 31 2010, NTU bought a piece of land with \$600 Million and a building with \$500 Million as its headquarter. Useful life of the building is 10 years with zero residual value. On Dec 31 2011, a revaluation test shows that the fair value of the land and building were \$600 Million and \$540 Million respectively. On Dec 31 2012, a revaluation test shows that the fair value of the land and building were \$500 Million and \$300 Million respectively. Provide journal entries on Dec 31 2012. Based on the journal entries, please indicate “net income” increased or decreased by how much.
- (2) On July 1st 2014, NTU moved its headquarter to another place and decide to rent out the place. On that date, the fair value of the land and building were \$800 Million and \$600 Million respectively. Provide journal entries on July 1<sup>st</sup>, 2014. Based on the journal entries, please indicate “net income” increased or decreased by how much.

三、(10 分) Trader Joe’s uses the retail inventory method. The following information is available for the current year.

	<u>Cost</u>	<u>Retail value</u>
Beginning inventory	\$70,000	\$100,000
Purchases	300,000	400,000
Freight-in	5,000	—
Net markups	—	125,000
Net markdowns	—	143,750
Sales	—	390,000

Managers want to know how assumptions in the retail inventory method affect net income. Compare the two alternatives (1) Under weighted average assumption, and the ending inventory is to be valued at lower-of-average-cost-or-net realizable value (LCNRV) (2) Under FIFO assumption, and the ending inventory is to be valued at cost method. Which one has higher COGS (alternative 1 or 2)? By how much? (In your calculation, clearly label the cost to retail ratio for these two alternatives. Show the ratios in percentage and round to the second decimal point, such as 12.34% )

四、(14 分) On Dec 31, 2010, J acquired S with 6000. S has three cash generating units A, B and C. Fair value of identifiable tangible assets from units A, B, and C are 2000, 2000, and 1000 respectively. J recognized 1000 goodwill from this acquisition. J applies cost method for assets in unit A, B, and C with 10 years of useful life and zero residual value.

- (1) Assume no impairment in 2011. At the end of 2012, an impairment test indicate that the recoverable amount for unit A is 1440, for unit B is 2400, for unit C is 720. Provide journal entries as if the goodwill can be reasonably allocated.
- (2) At the end of 2013, an impairment test indicate that the recoverable amount for unit A is 2000, for unit B is 2200, for unit C is 900. Provide journal entries for this impairment test.

五、(11 分) Starting January 2013, a three year construction job with contract price 3,200 is to be completed in December 2015. Revenue is based on percentage of completion. The following table is compiled on Dec 31, 2014. Please provide journal entries on Dec 31, 2014. What is the effect of the journal entries on net income?

	2013	2014	2015
Costs incurred to date	800	1650	3250
Estimated costs to complete	1200	1600	

試題隨卷繳回