



一、選擇題 (20 分)

1. 甲公司之所得稅稅率為 25%，某年度之折舊費用如果增加 \$100,000，則將使甲公司該年度之財務報表產生何種變化？
- (A) 本期淨利減少 \$100,000，營業活動現金流量不變
 (B) 本期淨利減少 \$75,000，營業活動現金流量不變
 (C) 本期淨利減少 \$75,000，營業活動現金流量增加 \$25,000
 (D) 本期淨利減少 \$75,000，營業活動現金流量增加 \$100,000
2. 台南公司於 2013 年 3 月簽下一固定價款建屋合約，總價 \$3,600,000。台南公司採用完工比例法認列工程損益，相關資料如下：
- | | 2013/12/31 | 2014/12/31 |
|-------|--------------|--------------|
| 完工百分比 | 35% | 65% |
| 估計總成本 | \$ 2,700,000 | \$ 2,880,000 |
- 則 2014 年度實際發生工程成本若干？
- (A) \$864,000 (B) \$918,000 (C) \$927,000 (D) \$1,188,000
3. 甲公司某年度之銷貨收入為 \$100,000，不含利息費用之變動成本率為 70%，不含利息費用之固定費用為 \$10,000，另利息費用為 \$6,000，則甲公司之營運槓桿程度為若干？
- (A) 1.43 (B) 1.50 (C) 2.00 (D) 2.14
4. 甲公司存貨計價方法原採平均法，104 年改採先進先出法，相關資料如下：平均法及先進先出法下 104 年初存貨分別為 \$500,000 及 \$480,000；平均法及先進先出法下 104 年底存貨分別為 \$560,000 及 \$700,000。若所得稅稅率為 20%，則此一存貨計價方式改變，對甲公司 104 年淨利影響為何？
- (A) 增加淨利 \$128,000 (B) 減少淨利 \$128,000 (C) 增加淨利 \$112,000 (D) 減少淨利 \$112,000
5. 甲公司在 97 年 12 月 31 日向乙公司承租一台機器，4 年期，每年 12 月 31 日支付租金 \$630,000（包含每年 \$30,000 的履約成本）。第一次支付是在 97 年 12 月 31 日，折現率為 10%。甲公司將此租賃歸類為融資租賃，則甲公司 98 年 12 月 31 日的租賃負債為若干？
- (A) \$1,492,111 (B) \$1,172,520 (C) \$1,071,800 (D) \$1,041,322
6. 甲公司 100 年度相關資料如下：本期純益 \$ 100,000；所得稅費用 \$35,000；出售機器得款(含處分損失 \$50,000) \$170,000；折舊費用 \$45,000；應收帳款減少 \$30,000；應付帳款減少 \$20,000。根據以上資料，甲公司 100 年度來自營業活動之現金流量為若干？
- (A) \$215,000 (B) \$205,000 (C) \$195,000 (D) \$185,000



國立雲林科技大學 105 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

7. 雲林公司出售三年期應收帳款，帳面金額\$5,000,000，得款現金\$5,000,000，雲林公司留有對顧客服務的義務，假設未來收取之費用（服務收入）之現值為 \$450,000，服務之補償（服務成本）之現值為\$300,000，則雲林公司應認列處分金融資產利益為：
- (A) \$0 (B) \$145,631 (C) \$300,000 (D) \$150,000
8. 雲林公司於 2012 年初以每股市價\$90，面值\$10 之普通股 10,000 股和仁愛公司進行換股計畫，交換取得仁愛公司 20%的股權，當時仁愛公司之股東權益為\$4,000,000，投資成本與取得股權淨值差額為仁愛公司折舊性資產低估所致，此資產剩餘耐用年限為 5 年，仁愛公司採直線法折舊。仁愛公司並未對雲林公司有重大影響力且將取得之雲林公司普通股視為備供出售證券投資。仁愛公司 2012 與 2013 年之淨利分別為\$500,000 與\$700,000，2012 與 2013 年中發放股利分別為\$300,000 與\$400,000，另得知雲林公司 2012 與 2013 年底普通股每股市價分別為\$86 與\$92。則 2012 年底雲林公司投資仁愛公司帳戶餘額為：
- (A) \$912,000 (B) \$922,000 (C) \$932,000 (D) \$942,000
9. 甲公司於 100 年 12 月 31 日給與 50,000 股具有激勵作用之認股選擇權證，每股認購價格為 35 元。甲公司股票市價如下：101 年 12 月 31 日每股 46 元；102 年 12 月 31 日每股 51 元。此員工認股權證係提供予自 101 年 1 月 1 日起服務滿兩年之高階經理人員。100 年 12 月 31 日，依據 Black-Scholes 認股權定價模式，每單位認股權公平價值為\$10，則於 101 年 12 月 31 日，應對此認股權證計畫認列多少酬勞費用？
- (A) \$250,000 (B) \$500,000 (C) \$550,000 (D) \$1,750,000
10. 甲公司於 98 年 1 月 1 日以\$1,922,639 加手續費\$2,740 購入乙公司 5 年期，票面利率 4%，每年底付息，面額\$2,000,000 之公司債。該公司債有效利率為 4.86%，甲公司將此公司債歸類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並採利息法攤銷折價。98 年 12 月 31 日公司債之市價為\$1,940,000。甲公司持有此公司債 98 年 12 月 31 日之帳面價值為若干？
- (A)\$1,940,000 (B)\$1,939,153 (C)\$1,938,952 (D)\$1,936,079

二、台南公司於 101 年 1 月 1 日簽約向台中公司承租機器設備一部，租期 3 年，每年底支付等額租金，台南公司得於 103 年 12 月 31 日以優惠承購價\$130,820 買入該機器。該機器於 101 年 1 月 1 日之公允價值為\$720,000，該租賃之隱含利率為 10%，並為台南公司所知悉。台南公司估計該機器之耐用年限為 6 年，無殘值。台南公司對類似機器採直線法折舊。(10 分)

- 試作：(1)計算本租約每年之租金為若干？
(2)作台南公司 101 年有關租賃之分錄。



國立雲林科技大學 105 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

三、甲公司第 1 年初與 500 位員工訂定各給與 100 單位認股權之協議，若甲公司第 1 年獲利增加超過 18%，且員工仍在職服務，則認股權可於第 1 年底既得，若甲公司在第 1、2 年間之獲利增加平均每年超過 13%，且員工仍在職服務，則可於第 2 年底既得，若在第 1 至 3 年間之獲利增加平均每年超過 10%，且員工仍在職服務，則可於第 3 年底既得。第 1 年初之股票市價為每股 \$30，估計該給與之認股權公平價值每單位 \$15。第 1 年底，甲公司獲利增加 14%，有 30 位員工離職。甲公司預期第 2 年之獲利將維持相同之成長率，仍有 30 位員工將於第 2 年離職，另估計 30 位員工將於第 3 年離職。第 2 年，甲公司獲利僅增加 10%，實際離職員工 28 位。甲公司預期第 3 年會有 25 位員工離職，而甲公司獲利將至少增加 6%，可達成每年平均 10% 之目標。第 3 年底，23 位員工於第 3 年離職，甲公司獲利成長率 3%，因此員工無法取得認股權。(10 分)

試作：每年年底與此股份基礎交易攸關之分錄。

四、甲公司會計年度採曆年制。各年度稅前財務所得資料如下：

年度	第 1 年	第 2 年	第 3 年	第 4 年
稅前財務所得	\$380,000	\$342,000	\$270,000	\$355,000

各年度課稅所得與稅前財務所得之差異包括：

- (1) 第 1 年稅前財務所得中包括 1 月上旬以分期收款方式銷貨 \$400,000，成本 \$300,000，分 4 年收款，外加 10% 利息。銷貨毛利全數在第 1 年帳上認列，報稅時則按 4 年平均認列為正常營業純益。
- (2) 甲公司於第 1 年初以 \$68,000 購入一專利權，帳上分 17 年攤銷，而報稅時則分 4 年攤銷。
- (3) 第 3 年稅前財務所得中包括投資政府公債之免稅利息收入 \$17,000。
- (4) 第 1 年及第 2 年適用的所得稅稅率為 30%。
- (5) 第 2 年間所得稅法修正通過自第 3 年起調降所得稅稅率至 25%。

試作：第 1 年至第 3 年年底的所得稅分錄。(10 分)

五、斗六農場於 X1 年初購買 60 頭綿羊，準備生產羊毛後出售，每頭綿羊價格為 \$25,000，斗六農場另支付運送綿羊的運輸費用 \$14,000 及市場管理費等其他成本 \$3,500。若斗六農場當天立即出售 60 頭綿羊，則只需支付市場管理費 \$3,000。X1 年間飼養綿羊之成本包含飼料 \$230,000，專屬飼養人員薪資 \$21,000。

X1 年底，每頭綿羊之售價為 \$26,000，若將 60 頭綿羊全數出售，則需支付運輸費用及市場管理費等其他成本，共計 \$8,000。

斗六農場於 X1 年 12 月初共剃下 200 公斤羊毛，當時每公斤羊毛之公允價值為 \$3,800，羊毛存貨之出售成本為公允價值之 10%。然而，這些羊毛在 X1 年底尚未售出，X1 年底每公斤羊毛之公允價值上漲為 \$4,000。

試計算：



國立雲林科技大學 105 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系

科目：財務會計學

- (1) X1 年「生物資產當期公允價值減出售成本之變動之損益」(請註明利益或損失)。(6 分)
- (2) X1 年底羊毛存貨之帳面金額。(6 分)

六、X2 年初，雲林百貨公司將與客戶的應收帳款\$100,000，以有限追索權方式出售給台北銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$60,000，半年內可收現完畢，台北銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。雲林百貨公司取得現金\$97,000，保證負債的公允價值為\$6,600。台北銀行 6 月 30 日已將帳款全數收現，試作相關分錄。(10 分)

七、雲科公司於 X1 年初購買一部機器，成本為\$2,000,000，耐用年限 10 年，無殘值，採用直線法提列折舊。雲科公司對此機器採用成本模式，X2 年底因評估使用方式產生重大變動，預期將對公司產生不利影響，於 X2 年底進行減損測試，機器之可回收金額為\$1,200,000。X3 年 6 月 30 日因市場之策略調整，雲科公司決定將該機器予以出售，且符合出售之條件。X3 年 6 月 30 日及 X3 年底該機器之公允價值減出售成本(淨公允價值)分別為\$900,000 及\$1,100,000。

試作：

- (1) X2 年底機器減損之分錄。(5 分)
- (2) X3 年 6 月 30 日該機器分類為待出售之分錄。(6 分)
- (3) X3 年底該機器後續再衡量之分錄。(5 分)

八、雲夢湖公司因財務困難與斗六銀行達成以下協議：斗六銀行同意接受雲夢湖公司原始成本為\$590,000 的建築物，以抵償\$200,000 之銀行借款與\$18,000 應計利息。協議達成當日，建築物之帳面金額\$240,000，公允價值為\$190,000。

若斗六銀行於協商之前已提列呆帳準備\$5,000，試作雲夢湖公司和斗六銀行之分錄。(12 分)