



一、選擇題(50 分)：

- 雲鄉公司普通股股本\$10 億，每股面額\$10，無庫藏股。若雲鄉公司宣告發放 30%股票股利，其他條件不變，則下列敘述何者錯誤？
 - 權益將增加\$3 億
 - 將增加 3,000 萬股流通在外普通股數
 - 每股帳面金額將降低
 - 每股盈餘將降低
- 雲鄉公司將其機器設備與斗六公司之電腦設備進行交換，該交換交易缺乏商業實質。機器設備之原始成本為\$3,600,000，累計折舊為\$600,000，公允價值為\$3,600,000；電腦設備之原始成本為\$3,600,000，累計折舊為\$300,000，斗六公司另支付現金\$600,000 給雲鄉公司。下列何者正確？
 - 雲鄉公司貸記處分損益 \$600,000
 - 斗六公司借記處分損益 \$300,000
 - 雲鄉公司借記電腦設備\$3,600,000
 - 斗六公司借記機器設備\$3,600,000
- 雲鄉公司 X1 年期初應收帳款總額為\$10,000,000，期末應收帳款總額為\$17,000,000，X1 年賒銷\$40,000,000，沖銷無法收回之應收帳款\$1,000,000。假設雲鄉公司無現金銷貨，試問雲鄉公司編製 X1 年現金流量表時，該等交易在間接法下對營業活動現金流量之影響及直接法下之銷貨收現數分別為多少？
 - 列為本期淨利加項\$7,000,000，銷貨收現\$32,000,000
 - 列為本期淨利減項\$8,000,000，銷貨收現\$32,000,000
 - 列為本期淨利加項\$7,000,000，銷貨收現\$33,000,000
 - 列為本期淨利減項\$8,000,000，銷貨收現\$33,000,000
- 雲夢湖公司在斗六市興建一棟 2 層樓的建築物，經營旅宿業務。雲夢湖公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
 - 列於「存貨」項下
 - 列於「投資性不動產」項下
 - 列於「不動產、廠房及設備」項下
 - 不論是列於「投資性不動產」、「不動產、廠房及設備」或「存貨」項下，皆可
- 雲鄉公司在斗六市興建一棟十層樓的建築物，同時經營餐廳與旅館業務。就旅館業務的部分，雲鄉公司自己經營管理；至於餐廳的部分，則委託雲夢湖公司，雲鄉公司向雲夢湖公司收取租金。建築物一樓作為餐廳業務，二樓至十樓作為旅館業務。雲鄉公司針對此建築物之會計處理，正確者為：
 - 認列為「投資性不動產」
 - 當作自用房地產，認列為「不動產、廠房及設備」
 - 將經營餐廳業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」；將經營旅館業務的樓層，認列為「投資性不動產」
 - 將經營餐廳業務的樓層，認列為「投資性不動產」；將經營旅館業務的樓層，認列為「不動產、廠房及設備」



國立雲林科技大學 110 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學

6. 林先生投入\$100,000 現金認購雲鄉公司股份，對雲鄉公司財務報表影響正確者為：
 - A) 資產增加，權益增加
 - B) 資產增加，權益減少
 - C) 資產減少，權益減少
 - D) 資產減少，權益增加
7. 雲鄉公司報廢已提列折舊完畢的機器設備，該設備採成本模式衡量，成本為\$80,000，殘值\$3,000，試問報廢該設備之損失為多少？
 - A) \$0
 - B) \$3,000
 - C) \$77,000
 - D) \$80,000
8. 雲林公司 X1 年初資產負債表上有一項指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，帳上相關資料為取得成本\$600,000，及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價調整\$50,000（貸餘）。雲林公司於 X1 年 10 月 17 日將該金融資產以\$620,000 出售，當年度無其他綜合損益相關之交易。則雲林公司 X1 年度綜合損益表中所列本期其他綜合損益金額應為多少（不考慮所得稅）？
 - A) 利益\$70,000
 - B) 利益\$30,000
 - C) 損失\$20,000
 - D) 損失\$50,000
9. 關於商譽之會計處理，下列敘述何者正確？
 - A) 自行發展的商譽得認列為無形資產
 - B) 購買其他企業整體（即企業合併）所獲得的商譽應認列為資產，故公司須認列其相關之攤銷費用
 - C) 購買其他企業整體時支付成本高於所獲得可辨認淨資產公允價值的部分即為商譽
 - D) 商譽僅需於有減損跡象時評估是否減損，不須每年評估之
10. 雲夢湖公司 X1 年度的平均總資產週轉率為 3 次，而銷貨收入為\$3,000,000。X1 年平均權益\$700,000，其中\$100,000 是股利率 15% 的特別股（X1 年股利已宣告並支付），平均負債之利率為 10%，所得稅率 15%，平均總資產報酬率 25%，則平均普通股權益報酬率為何？
 - A) 34.17%
 - B) 34.92%
 - C) 39.17%
 - D) 41.67%
11. 下列有關現金流量表之敘述，何者正確？
 - A) 營業活動現金流量的編制可採直接法或間接法，而國際財務報導準則鼓勵企業採用間接法
 - B) 以發行權益方式收購企業應歸類為投資活動
 - C) 現金流量表之「現金」僅包括庫存現金及活期存款
 - D) 利息與股利收付以及來自所得稅之現金流量應單獨揭露
12. 雲夢湖公司於 X1 年初按 102 發行面額\$1,000,000，10 年到期，每年底付息一次之公司債，下列敘述何者正確？
 - A) 發行時，有效利率高於票面利率
 - B) 公司債到期時，需償還\$1,020,000 之現金
 - C) 利息費用逐期減少
 - D) 每期支付利息金額，小於利息費用



二、申論題(50 分)：

- 斗六公司於 X1 年 11 月 1 日以每單位\$200 之價格，銷售 500 單位存貨給某一客戶，每單位存貨成本為\$120，客戶可在 2 個月內無條件退貨，並按原售價全額退還貨款。根據過去銷售之經驗，斗六公司預估該客戶之退貨率為 10%，每單位退貨的處理成本預計為\$20。該客戶在 X2 年 1 月 1 日的實際退貨數為 30 單位。
試作：斗六公司於 X1 年 11 月 1 日之銷貨分錄。(10 分)

- 下表是雲林公司的部分資產負債表資料：

	X1 年 12 月 31 日	X1 年 1 月 1 日
應收帳款	\$430,000	\$310,000
備抵損失	41,200	24,000

在雲林公司 X1 年的損益表中，銷貨收入為\$1,300,000。若該公司於 X1 年中曾沖銷帳款\$14,000，試計算 X1 年營業活動現金流量中「收自客戶之現金」數。(10 分)

- 雲夢公司 X1 年度相關資料如下：

- 本期稅後淨利\$339,000，年初流通在外普通股股數100,000股。
- 所得稅率20%。
- 雲夢公司普通股於1月1日至3月31日之每股平均股價為\$40，全年之每股平均股價為\$50。
- 年初有20,000單位認股證流通在外，每單位認股證可認購1股普通股，每股執行價格(行使價格)為\$30。4月1日認股證持有人行使認購12,000股，其餘8,000股至年底仍未執行。
- 年初有面額\$1,000,000之可轉換債券流通在外，原始發行時可轉換債券之負債組成部分之金額亦為\$1,000,000，原始有效利率5%，每年6月底與12月底付息，全部債券可轉換成普通股40,000股。10月1日有面額\$400,000之可轉換債券轉換為普通股，其餘債券至年底仍未轉換。

試計算 X1 年度之：(a)基本每股盈餘，及(b)稀釋每股盈餘。(金額計算至小數點二位，以下四捨五入)(10 分)



4. 古坑公司於 X1 年底對其某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位包含一筆土地、一部機器設備及一棟房屋等三項資產。古坑公司在 X1 年底提列折舊後，三項資產之帳面金額分別為\$800,000、\$200,000、\$800,000。房屋之公允價值為\$760,000，使用價值為\$740,000，出售成本為\$40,000，除房屋外，其他資產之使用價值或公允價值無法評估。X1 年底該現金產生單位之出售成本為\$100,000，使用價值為\$1,620,000，公允價值為\$1,700,000。試作 X1 年底該現金產生單位減損損失之分錄。(10 分)
5. 林內電子將帳面金額\$1,000,000 的應收帳款，以有限追索權方式出售給甲銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$600,000，3 個月內可收現完畢，甲銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。甲銀行向林內電子收取應收帳款總額之 3%作為手續費，林內電子取得現金\$970,000，保證負債的公允價值為\$45,000。林內電子於移轉應收帳款的紀錄中應認列的損益為多少？(10 分)



1. (5% * 3= 15%)

YunTec Inc., had the following activities during 2020:

Direct materials:

Beginning inventory	\$ 22,000
Purchases	60,800
Ending inventory	10,800
Direct manufacturing labor	18,000
Manufacturing overhead	11,500
Beginning work-in-process inventory	1,000
Ending work-in-process inventory	3,500
Beginning finished goods inventory	25,000
Ending finished goods inventory	19,000

Required:

- (a). What is the cost of direct materials used during 2020? (5%)
- (b). What is cost of goods manufactured for 2020? (5%)
- (c). What is cost of goods sold for 2020? (5%)

2. (10%)

The following information is for NiceCorp:

Product X: Revenue	\$15.00
Variable Cost	\$2.50

Product Y: Revenue	\$35.00
Variable Cost	\$10.00

Total fixed costs \$50,000

Required:

- (a). What is the breakeven point in units for each product assuming the sales mix consists of two units of Product X and one unit of Product Y? (3%*2=6%)
- (b). What is the operating income, assuming actual sales total **150,000** units, and the sales mix is two units of Product X and one unit of Product Y? (4%)



3. (5% * 5 = 25%)

Happy Company manufactures and sells three styles of kitchen faucets: Brass, Chrome, and White. Production takes 25, 25, and 10 machine hours to manufacture 1000-unit batches of brass, chrome and white faucets, respectively. The following additional data apply:

	<u>BRASS</u>	<u>CHROME</u>	<u>WHITE</u>
Projected sales in units	30,000	50,000	40,000

PER UNIT data:

Selling price	\$40	\$20	\$30
Direct materials	\$ 8	\$ 4	\$ 8
Direct labor	\$15	\$ 3	\$ 8
Overhead cost based on direct labor hours (traditional system)	\$12	\$ 3	\$ 9

Hours per 1000-unit batch:

Direct labor hours	40	10	30
Machine hours	25	25	10
Setup hours	1.0	0.5	1.0
Inspection hours	30	20	20

Total overhead costs and activity levels for the year are estimated as follows:

<u>Activity</u>	<u>Overhead costs</u>	<u>Activity levels</u>
Direct labor hours		2,900 hours
Machine hours		2,400 hours
Setups	\$19,000	95 setup hours
Inspections	<u>\$810,000</u>	2,700 inspection hours
	<u>\$829,000</u>	

Required:

- Using the traditional system, determine the operating profit per unit for WHITE faucet. (5%)
- Determine the activity-cost-driver rate for setup costs. (5%)
- Determine the activity-cost-driver rate for inspection costs. (5%)
- Using the ABC system, compute the estimated overhead costs per unit for WHITE faucet. (5%)
- Using the ABC system, compute the estimated operating profit per unit for WHITE faucet. (5%)



4. (21 分) 西螺公司 X8 年度之損益資料如下：

	總額	單位額
銷貨收入	\$ 15,000,000	\$ 30.00
變動成本	<u>(6,000,000)</u>	<u>(12.00)</u>
邊際貢獻	\$ 9,000,000	\$ 18.00
固定成本	<u>(5,250,000)</u>	<u>(10.50)</u>
營業淨利	<u>\$ 3,750,000</u>	<u>\$ 7.50</u>

若西螺公司 X8 年度平均資產餘額為 \$10,000,000。

試作：(1) 計算西螺公司 X8 年度淨利率、投資週轉率及投資報酬率。(6 分)

(2) 分析下列獨立事件對淨利率、投資週轉率及投資報酬率之影響是增加、減少或不變：(15 分)

- ① 以現金 \$2,500,000 購買公司庫藏股並予註銷。
- ② 因改採及時生產制度使平均存貨水準降低 \$400,000。
- ③ 因業務人員之努力，在資產總額維持不變下，營業額增加 10%。
- ④ 將帳列過時陳舊之商品予以報廢 \$450,000。
- ⑤ 發行公司債 \$2,000,000 添購新機器設備，因改採新設備使每年成本節省 \$300,000。

5. (22 分) 虎尾公司有甲、乙兩部門，均屬利潤中心。甲部門生產主要組件，乙部門再將組件拼裝成最後產品，組件及最後產品均有市場存在。組件之移轉價格係依長期平均市價予以計算。有關資料如下：

最後產品之估計售價	\$ 450
中間產品之長期平均售價	300
乙部門完工之實支成本	225
甲部門完工之實支成本	180
乙部門經理作如下計算：	
售價—最後產品	\$ 450
轉入成本（市價）	\$ 300
完工之實支成本	<u>225</u> <u>525</u>
對產品之貢獻（損失）	<u>\$ (75)</u>

試作：(1) 若甲部門並無超額能量，是否應將產品轉撥至乙部門？市價是否為正確之移轉價格？(4 分)

(2) 設甲部門每月最大產量為 1,000 單位，銷售至中間市場 800 單位，則剩餘之 200 單位是否應轉撥至乙部門？移轉價格應訂為若干？（假設甲部門售價為 \$300，絕不削價出售）(8 分)



(3) 200 單位之移轉價格若訂為每單位 \$225，則乙部門是否能接受？(2 分)

(4) 假設甲部門經理具有下列之選擇：

① 削價至 \$290，確定可銷售至 1,000 單位。

② 800 單位仍按每單位 \$300 對外銷售，並按可產生相同利潤之售價，轉撥 200 單位給乙部門。

試問可為甲部門產生相同營業利益之移轉價格為若干？該價格是否能確保公司整體利益為最佳？(8 分)

6. (7 分) 斗六公司正考慮購置一部新機器。該公司目前使用之機器尚有五年的耐用年限，但在報稅時已折舊完畢，無處分價值。而新機器購置成本為 \$16,000，耐用年限 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。預計將使公司於未來五年中每年節省稅前付現成本 \$5,000。該公司適用稅率 40%，稅後最低要求報酬率 10%。

試作：使用淨現值法評估該公司是否應購置新機器？

10%複利現值表

期別	1	2	3	4	5
現值因子	0.909	0.826	0.751	0.683	0.621