

選擇題

- (C)01. 甲公司之資料如下：流動資產\$250,000，存貨\$100,000，預付費用\$50,000，流動比率 1.25，甲公司之酸性測驗率，為：(A) 1.0 (B) 0.7 (C) 0.5 (D) 1.5
- (D)02. 乙公司採永續盤存制度管理存貨，其 X4 年底帳列資產及負債總額分別為\$8,100,000 及 \$5,400,000。X5 年初內部稽核人員於稽核存貨移轉流程作業時發現，X4 年 12 月 1 日乙公司將一批成本\$810,000 的商品出售給丁公司，取得現金\$945,000，帳列為銷貨收入，並約定於 X5 年 5 月底前以\$1,026,000 買回該批產品。若不考慮所得稅，則乙公司 X4 年底資產及負債之正確總額為：(A) 資產總額\$7,290,000；負債總額\$6,426,000 (B) 資產總額\$7,965,000；負債總額\$6,345,000 (C) 資產總額\$7,965,000；負債總額\$6,426,000 (D) 資產總額\$8,910,000；負債總額\$6,358,500
- (D)03. 財務資訊若要有用，必須攸關且忠實表述其所意圖表述者，下列何者不屬於忠實表述之組成要素？(A)中立 (B)完整性 (C)免於錯誤 (D)可驗證性
- (D)04. 甲公司於 X1 年 12 月 25 日現銷\$800,000 商品一批給客戶，商品成本為\$560,000。由於該批商品係甲公司之新產品，給予客戶不滿意無條件退貨的銷售政策，出貨時無法評估退貨比例。客戶於 X2 年 1 月 3 日實際退貨\$20,000，所退回之商品仍可以高於原帳面金額出售，請問甲公司 X1 年底的流動負債金額為多少？(A)\$0 (B)\$20,000 (C)\$560,000 (D)\$800,000
- (D)05. 下列有關存貨之續後評價之敘述，何者正確？(A)企業宜將所有製成品或特定營運部門之所有存貨分類為單一類別，逐項比較存貨之成本與淨變現價值孰低 (B)若符合屬於相同產品線且其目的或最終用途類似之條件時，該類似或相關之存貨項目應分類為同一類別，比較成本與淨變現價值孰低 (C)勞務提供者以單獨售價之各項勞務分別累計相關成本，且於同一地區提供勞務，應將該地區勞務分類為同一類，進行成本與淨變現價值之續後評價 (D)淨變現價值係企業特定價值，但公允價值並非企業特定之價值，且淨變現價值不一定與公允價值減出售成本後之餘額相同
- (A)06. 由甲公司 X1 年綜合損益表得知當年除銷為\$250,000，呆帳費用為\$5,000。另外，已知該公司應收帳款增加數為\$25,000（減除備抵呆帳後之淨額增加數），試問從顧客收現數為多少？(A)\$220,000 (B)\$225,000 (C)\$270,000 (D)\$275,000
- (A)07. A 公司 6 月底銀行對帳單餘額\$576,000，6 月底在途存款\$22,500，未兌現支票\$50,000 將於 7 月中兌現。銀行紀錄顯示：該公司 7 月份存入金額\$202,000，支出為\$240,900，7 月份在途存款\$32,500，未兌現支票\$80,000。請問 A 公司 7 月底銀行存款餘額應為：(A)\$489,600 (B)\$509,600 (C)\$528,500 (D)\$548,500
- (B)08. 丙公司於 X1 年 6 月 1 日收到面額\$700,000，利率 3%，7 個月到期之票據，並於同年 8 月 1 日持該票據向乙銀行貼現，貼現率為 5%。請問該貼現對丙公司財務報表之影響為何（答案四捨五入至整數）？(A)本期淨利增加\$2,589 (B)資產增加\$697,411 (C)本期淨利減少\$6,089 (D)資產減少\$2,589

- (B)09. 屏東公司於 100 年 10 月 1 日與供應商簽訂一不可取消之進貨合約，預計於 101 年 3 月 15 日以每公斤\$150 之價格購買原料 2,000 公斤。100 年 12 月底市場上因該原料供應量大增導致價格大幅下跌，100 年 12 月 31 日市價跌至每公斤\$120。101 年 3 月 15 日屏東公司依約進貨並付款，市場上亦因該原料供需回穩，當日價格回升至每公斤\$145。試問 100 年 12 月 31 日屏東公司應認列之損失金額，以及 101 年 3 月 15 日存貨之入帳金額分別為何？

100 年進貨合約損失	101/3/15 存貨
(A) \$0	\$300,000
(B) \$(60,000)	\$290,000
(C) \$(10,000)	\$290,000
(D) \$(60,000)	\$240,000

- (B)10. 甲公司於 20X1 年以 10 年前購入之土地改建為化學工廠，並於年底完工。興建成本為 1,200 萬元。其他相關的支出包含：場地整理成本 100 萬元，興建廠房執照費 50 萬元，訓練員工化學專業成本 30 萬元。該工廠預計使用年限為 10 年，但由於該工廠生產儲存危險化學製品，甲公司預計 10 年後需要額外支付 210 萬元來安全拆除廠房以便符合環保規定。假設年利率 10%，則此工廠可資本化成本金額為何？（10 年期利率 10%之複利現值為 0.385543）(A)1,350 萬元 (B)1,431 萬元 (C)1,461 萬元 (D)1,560 萬元
- (D)11. 甲農場在宜蘭專業種植有機柚子給大盤商，本年初資產負債表中生物資產 - 柚子樹的金額為\$16,000,000。年度中投入肥料成本\$400,000，人事成本\$600,000，種植設備折舊\$200,000，本年底柚子樹的公允價值減出售成本為\$19,500,000，本年甲農場損益表中因柚子樹產生的公允價值調整利益為多少？(A)\$2,300,000 (B)\$3,100,000 (C)\$3,300,000 (D)\$3,500,000
- (B)12. 乙公司於 X3 年 9 月 1 日購入 10 隻小乳牛，總市場價格為\$700,000，另支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000，準備飼養成齡後用來生產牛乳。乙公司估計，如果立即將這些小牛出售，亦需支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000。X3 年度共花費飼料成本\$350,000，年底如果將這些小乳牛出售，市場價格為\$952,000，需支付運費\$56,000 與其他交易成本\$28,000。假設該生物資產購入時之入帳金額為 X，而年底資產負債表上的金額為 Y，則 X+Y 之值為：(A)\$1,134,000 (B)\$1,484,000 (C)\$1,652,000 (D)\$1,736,000
- (D)13. 甲公司 X1 年初給與 8 名主管每人 100 單位，存續期間 5 年之認股權，約定自 X1 年初起若該公司股價上漲至\$24 且當時仍在職，則認股權將既得且可立即執行。該公司考量股價目標於 5 年內達成之可能性，估計該認股權於 X1 年初之每單位公允價值為\$21，且最有可能結果為股價目標於 X3 年底達成。若該公司自 X1 年初起均持續估計至 X3 年底共有 3 位主管將離職，且 X1 年底有 1 位主管離職，X2 年底累計有 2 位主管離職，且股價於 X2 年底上漲至\$24，則該公司就該認股權應認列之 X2 年主管薪資金額為：(A)\$3,500 (B)\$4,200 (C)\$4,900 (D)\$9,100

(B)14. X1 年 1 月 1 日甲公司平價購入乙公司發行之每年 6 月 30 日與 12 月 31 日付息之 5 年期債券，債券面額為 \$100,000，票面利率 6%，且該日甲公司將該債券投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資。X1 年 1 月 1 日甲公司估計該債券 12 個月內之違約機率為 0.4%，存續期間之違約機率為 3%，且任何情況下違約損失率為 35%。X1 年 12 月 31 日甲公司評估該債券投資自原始認列後之信用風險並未顯著增加，而有關該債券 12 個月內之違約機率、存續期間之違約機率、任何情況下違約損失率之估計與 X1 年 1 月 1 日相同。另 X1 年 12 月 31 日該債券投資之公允價值為 \$102,000。有關該債券投資對 X1 年度甲公司財務報表之影響，下列敘述何者正確？(A)本期損益減少 \$1,050 (B)本期損益增加 \$5,860 (C)本期其他綜合損益增加 \$950 (D)本期其他綜合損益增加 \$2,000

(C)15. 甲公司於 X5 年 7 月 1 日以每股 \$25 購入冠軍公司流通在外普通股 100,000 股之 30%，甲公司對冠軍公司具有重大影響力，當時冠軍公司普通股股東權益為 \$2,000,000，投資成本與股權淨值之差異係因冠軍公司機器帳面金額低估所致，該機器剩餘耐用年限為 5 年，無殘值，採直線法折舊。冠軍公司 X5 年發生淨損 \$1,000,000，且甲公司有客觀證據顯示該筆投資可能發生減損，甲公司經評估該筆股票投資之可回收金額為 \$415,000，則 X5 年底甲公司應認列投資減損損失金額為：(A) \$5,000 (B) \$150,000 (C) \$170,000 (D) \$185,000

(B)16. 乙公司於 X1 年 2 月 1 日控告甲公司侵犯其專利權，並要求甲公司賠償 \$5,000,000，甲公司律師評估公司很有可能必須賠償受害人，賠償的金額與機率如下，試問 X1 年甲公司帳上應認列的訴訟損失金額為何？

情況	發生機率	損失金額
一	5%	\$6,000,000
二	60%	4,000,000
三	20%	3,000,000
四	15%	1,000,000

(A) \$3,450,000 (B) \$4,000,000 (C) \$5,000,000 (D) \$6,000,000

(A)17. 甲公司於 X1 年初的遞延所得稅負債餘額為 \$192,000。該餘額係因設備折舊而產生之時間性差異。該設備可用至 X5 年底，甲公司於 X1 年底預期未來四年會計及報稅上之可折舊金額分別為 \$960,000 及 \$480,000。假設 X1 年的稅率為 25%，自 X2 年起，稅率改為 30%，則甲公司 X1 年底將：(A)減少遞延所得稅負債 \$48,000 (B)減少遞延所得稅負債 \$72,000 (C)增加遞延所得稅資產 \$48,000 (D)增加遞延所得稅資產 \$72,000

(D)18. 乙公司於 X1 年底以 \$972,249 價格發行三年期，面額 \$1,000,000，票面利率 3%，有效利率 4%，可轉換為乙公司固定數量普通股之公司債。當日該公司債若不附轉換權利，其公允價值為 \$895,027，轉換權之公允價值為 \$80,000。依稅法之規定，報稅時稅法並不承認該轉換權利價值。所得稅率 20%，試問 X1 年底應認列資本公積 - 認股權及遞延所得稅負債為(金額四捨五入至整數)：(A) \$80,000、\$16,000 (B) \$77,222、\$0 (C) \$63,779、\$15,945 (D) \$61,778、\$15,444

(C)19. 甲公司於 X1 年初以 \$200,000 購置熔爐設備一具，估計耐用年限 10,000 小時，無殘值，採成本模式衡量與產量法提折舊。該熔爐之取得成本中包含每使用 500 小時後即須更新的防火內襯成本 \$20,000，汰換後的防火內襯估計無殘值。該公司 X1 年使用熔爐 400 小時，該年關於該熔爐應提列之折舊金額為：(A) \$7,200 (B) \$8,000 (C) \$23,200 (D) \$27,200

(B)20. 本年度台北公司支付下列現金股利給普通股及特別股股東：

普通股 \$19,500

特別股 \$13,500

流通在外特別股面額為 \$50,000，普通股為 \$150,000，股利分派包括特別股額外 6% 之參加股利，且係完全參加，特別股係累積，股利已積欠 2 年，求特別股之設定股利率為若干？(A) 6% (B) 7% (C) 8% (D) 9%

(A)21. 甲公司於 99 年初給與 6 位經理人各 5,000 股面額 \$10 之限制型股票，約定經理人若服務不滿三年離職即須將股票繳回，給與日股票市價為 \$60。倘若於 101 年初有一位經理人離職並繳回股票，甲公司 101 年初收回股票之分錄應包括：(A)貸記薪資費用 \$200,000 (B)貸記保留盈餘 \$200,000 (C)借記員工未賺得酬勞 \$100,000 (D)借記資本公積 \$300,000

(B)22. 彰化公司 100 年 1 月 1 日流通在外普通股 100,000 股，100 年年初該公司給予現有股東新股認股權，每 5 股可認購普通股 1 股，認購價格為每股 \$10，新股認購基準日為 100 年 10 月 1 日。彰化公司 100 年度之淨利為 \$900,000，若新股認購權利行使日前一普通股本公允價值為每股 \$22，原有股東亦全數認購，試問彰化公司 100 年之每股盈餘為何？(A) \$7.50 (B) \$8 (C) \$8.57 (D) \$9

(A)23. 甲公司於 X1 年初向銀行借款 \$1,000,000，票面利率與有效利率均為 5%，每年底付息一次，X5 年底到期。惟甲公司於 X4 年度開始出現財務困難，無力依約支付借款利息，甲公司於 X5 年初支付予第三人相關協商成本 \$35,222，經協商獲銀行同意免除積欠利息 \$50,000，並將票面利率降為 3%，到期日不變。該借款對甲公司 X5 年本期淨利影響數為(不考慮所得稅，答案四捨五入至元)：(A) \$15,222 (B) \$15,528 (C) \$30,000 (D) \$30,443

(C)24. 甲百貨公司於 X5 年 4 月份舉辦周年慶活動，凡客戶購買滿 \$5,000 均給予 1 點的折價點數，並可於 X5 年 5 月份以 50% 折扣購買任何不超過 \$5,000 的商品。因 5 月份適逢母親節，甲百貨公司另規劃推出全月份全館 10% 折扣促銷活動，但可折扣 50% 之折價點數不可與該 10% 折扣併用。甲百貨公司估計將有 75% 的折價點數會被行使，平均購買金額為 \$2,500。假設某客戶於 4 月份購買 \$5,000 的商品，得到商品折價點數一點，並於 5 月份持折價點數購買 A 商品，售價 \$5,000，成本 \$4,000，則下列與本交易有關的敘述中，正確者為：(A) 周年慶折價點數的增額折扣 (40%)，甲百貨公司未必需要履行，故不須估計該折價點數的單獨售價 (B) 折價點數為甲百貨公司的履約義務，須估計該折價點數的單獨售價，且商品的單獨售價加上折價選擇權等於合約價格 (即交易價格) (C) 折價點數選擇權每一點之單獨售價估計為 \$750 (D) 甲百貨公司在該客戶於 5 月份持折價點數購買 A 商品時，應認列銷貨收入 \$2,500

(D)25. 乙公司於 X1 年年初成立，且設立確定福利之員工退職後福利計畫。有關該計畫的相關資料如下：X3 年 1 月 1 日確定福利計畫資產公允價值 \$670,000 與確定福利義務現值 \$510,000，X3 年度產生服務成本 \$300,000，X3 年底支付確定福利 \$200,000 與提撥確定福利計畫資產 \$150,000，X3 年 12 月 31 日確定福利計畫資產公允價值 \$850,000，折現率為 8%。請問 X3 年度確定福利計畫資產的實際報酬與其對 X3 年其他綜合損益之影響分別為何？(A) \$370,000 與減少 \$185,600 (B) \$150,000 與減少 \$96,400 (C) \$260,000 與增加 \$104,800 (D) \$230,000 與增加 \$176,400

一、甲商店於 2011 年成立，其存貨採用零售價法計價。2012 年之相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$ 73,500	\$ 120,500	減價取消		\$ 10,000
進貨	425,000	550,000	銷貨總額		620,000
進貨運費	32,000		銷貨運費		45,000
進貨折扣	13,000		銷貨折扣		22,000
進貨退出	10,000	17,000	員工折扣		8,500
加價		130,000	銷貨退回		36,000
加價取消		30,000	正常損耗		6,000
減價		50,000	非常損耗	\$ 2,500	3,500

試回答：(成本比率以百分比表示，並四捨五入至整數位，例如：55%)

(一)甲商店若採用「先進先出零售價」法，期末存貨金額為何？

(二)甲商店若採用「傳統零售價」法，期末存貨金額為何？

擬答：

(一)

$\$425,000 + \$32,000 - \$13,000 - \$10,000 = \$434,000$ - 進貨淨額(成本)

$\$550,000 - \$17,000 = \$533,000$ - 進貨淨額(零售價)

$\$130,000 - \$30,000 = \$100,000$ - 淨加價

$\$50,000 - \$10,000 = \$40,000$ - 淨減價

$\$620,000 - \$36,000 = \$584,000$ - 淨銷貨

$\$120,500 + \$533,000 + \$100,000 - \$40,000 - \$584,000 - \$8,500 -$

$\$6,000 - \$3,500 = \$111,500$ - 期末存貨(零售價)

$(\$434,000 - \$2,500) \div (\$533,000 + \$100,000 - \$40,000 - \$3,500)$

$= 73\%$ - 成本率

$\$111,500 \times 73\% = \$81,395$ - 期末存貨 = $\$81,395$

(二)

$(\$73,500 + \$434,000 - \$2,500) \div (\$120,500 + \$533,000 + \$100,000 - \$3,500) = 67\%$

$\$111,500 \times 67\% = \$74,705$

二、集美公司於 X6 年 7 月 15 日宣布將出售其半導體事業部(屬於該公司重要組成單位)，至 X6 年 12 月 31 日尚未完成出售。該公司 X6 年度半導體事業部及其他部門的損益資料如下：

	半導體事業部	其他部門合計
銷貨收入	\$6,630,000	\$33,370,000
銷貨成本	4,550,000	18,450,000
營業費用	1,200,000	7,500,000

集美公司適用的所得稅率為 25%。X6 年 12 月 31 日半導體事業部淨資產帳面金額為 \$20,000,000，包括資產 \$45,000,000 及負債 \$25,000,000。當日該事業部估計公允價值為 \$16,000,000，估計出售成本為 \$800,000。該公司 X6 年度全年流通在外普通股為 2,000,000 股。

試作：編製集美公司 X6 年度綜合損益表。

擬答：

集美公司 綜合損益表 X6 年度	
銷貨收入	\$33,370,000
銷貨成本	(18,450,000)
銷貨毛利	\$14,920,000
營業費用	(7,500,000)
繼續營業單位稅前淨利	\$7,420,000
所得稅	(1,855,000)
繼續營業單位淨利	\$5,565,000
停業單位損益	
半導體事業部營業利益	
(減除所得稅 \$220,000 後淨額)	\$660,000
半導體事業部減損損失(減除	
所得稅節省 \$1,200,000 後淨額)	(2,940,000)
本期綜合損益	\$2,625,000
每股盈餘：	
繼續營業單位淨利	\$2.7825
停業單位損失	(1.47)
本期淨利	\$1.3125

註：半導體事業部營業利益 = $\$6,630,000 - \$4,550,000 - \$1,200,000 = \$880,000$
 半導體事業部減損損失 = $\$20,000,000 - (\$16,000,000 - \$800,000) = \$4,800,000$

三、心乙公司進貨時，均採賒購，銷貨時皆採賒銷，107 至 108 年度或年底之相關資料如下表：

項目	107 年	108 年
應收帳款	\$600,000	\$400,000
存貨	300,000	260,000
應付帳款	360,000	300,000
銷貨收入	2,000,000	1,600,000
進貨	1,200,000	700,000

試作：

請計算心乙公司 108 年的存貨出售天數、應收帳款收帳天數，以及融資期間(現金週轉)平均多長。說明：融資期間亦稱淨營業週期；一年請以 365 天計；計算到小數第 2 位，以下四捨五入。

擬答：

(一)108 年的存貨出售天數：

$\$300,000 + \$700,000 - \$260,000 = \$740,000$ - 銷貨成本

$(\$300,000 + \$260,000) \div 2 = \$280,000$ - 平均存貨

$\$740,000 \div \$280,000 = 2.64$ - 存貨週轉率

$365 \text{ 天} \div 2.64 = 138.26 \text{ 天}$ - 存貨出售天數

(二)108 年的應收帳款收帳天數：

$(\$600,000 + \$400,000) \div 2 = \$500,000$ - 平均應收帳款

$\$1,600,000 \div \$500,000 = 3.2$ - 應收帳款週轉率

$365 \text{ 天} \div 3.2 = 114.06 \text{ 天}$ - 應收帳款收帳天數

(三)108 年的融資期間(淨營業週期)：

$(\$360,000 + \$300,000) \div 2 = \$330,000$ - 平均應付帳款

$\$700,000 \div \$330,000 = 2.12$ - 應付帳款週轉率

$365 \text{ 天} \div 2.12 = 172.17 \text{ 天}$ - 應付帳款週轉期

$138.26 \text{ 天} + 114.06 \text{ 天} - 172.17 \text{ 天} = 80.15 \text{ 天}$ - 融資期間(淨營業週期)

四、甲公司於 X7 年初給與 15 位主管各 1,000 股之認股權，必須服務滿 3 年始能既得，每股認購價格 \$40，認股權於 X11 年 12 月 31 日到期。甲公司普通股每股面額 \$10，給與日股價 \$40，認股權之公允價值每單位 \$18。X7 年底，因股價下跌，公司重設認購價格，以維持該認股權計畫的吸引力，主管仍須服務至 X9 年底才能取得認股權。甲公司於價格重設日估計原始所給與認股權未考慮價格重設之公允價值每單位 \$8，價格重設後認股權之公允價值每單位 \$12。甲公司於 X7 年底預期有 2 位主管會在 X9 年底前離職，於 X8 年底預期有 3 位主管會在 X9 年底前離職，X9 年底實際有 4 位主管離職。試作：

(一)分別作 X7 年底、X8 年底及 X9 年底有關員工認股權計畫之分錄。

(二)X10 年 12 月 31 日，甲公司股價 \$56，主管行使了 8,000 股認股權，試作應有之分錄。

(三)X11 年 12 月 31 日，甲公司股價 \$60，剩下 3,000 股認股權逾期失效，試作應有之分錄。

擬答：

(一)X7/12/31	薪資費用	78,000
	資本公積 - 員工認股權	78,000
	$1,000 \times (15 - 2) = 13,000$	
	$\$18 \times 13,000 \div 3 = \$78,000$	
X8/12/31	薪資費用	90,000
	資本公積 - 員工認股權	90,000
	$1,000 \times (15 - 3) = 12,000$	
	$\$18 \times 12,000 \times 2/3 - \$78,000 = \$66,000$	
	$(\$12 - \$8) \times 12,000 \div 2 = \$24,000$	
	$\$66,000 + \$24,000 = \$90,000$	
X9/12/31	薪資費用	74,000
	資本公積 - 員工認股權	74,000
	$1,000 \times (15 - 4) = 11,000$	
	$(\$18 + \$4) \times 11,000 - \$78,000 - \$90,000 = \$74,000$	
(二)X10/12/31	現金	288,000
	資本公積 - 員工認股權	176,000
	普通股股本	80,000
	資本公積 - 普通股股本溢價	384,000
	$\$12 - \$8 = \$4$ $\$40 - \$4 = \$36$	
	$\$36 \times 8,000 = \$288,000$	
	$(\$18 + \$4) \times 8,000 = \$176,000$	
	$\$10 \times 8,000 = \$80,000$	
	$\$288,000 + \$176,000 - \$80,000 = \$384,000$	
(三)X11/12/31	資本公積 - 員工認股權	66,000
	資本公積 - 失效認股權	66,000
	$(\$18 + \$4) \times 3,000 = \$66,000$	

五、甲公司 X5 年底資產負債表資料如下：

現金	\$?	應付帳款	\$ 3,300,000
應收帳款	2,360,000	應付公司債	2,200,000
存貨	1,534,000		
土地	660,000	普通股股本	3,960,000
辦公設備	4,620,000	保留盈餘	968,000
減：累計折舊	(902,000)		
特許權	880,000		
	<u>\$10,428,000</u>		<u>\$10,428,000</u>

甲公司 X6 年相關資料如下：

1. 本期淨利 \$1,012,000。
 2. X6 年期末現金餘額 \$2,024,000。
 3. X6 年期末應收帳款及存貨比 X5 年期末分別增加 \$330,000 及 \$308,000。
 4. X6 年辦公設備之折舊 \$264,000。
 5. 以 \$220,000 出售舊辦公設備 (成本 \$440,000，累計折舊 \$176,000)，且另付現 \$440,000 購買新辦公設備。
 6. X6 年特許權攤銷 \$110,000。
 7. X6 年期末應付帳款比 X5 年期末增加 \$286,000。
 8. 發行應付公司債 \$1,100,000。
 9. 購買長期股票投資 \$352,000。
 10. 以 \$218,000 購買庫藏股。
 11. 宣告並發放現金股利 \$640,000。
- 試作：根據上述資料計算 X5 年底甲公司帳上之現金餘額，並依間接法編製甲公司 X6 年度之現金流量表。

擬答：

(一) 現金 = \$10,428,000 - \$880,000 - (\$4,620,000 - \$902,000) - \$660,000 - \$1,534,000 - \$2,360,000 = \$1,276,000

(二)

甲公司
現金流量表
X6 年度

營業活動之現金流量：	
本期淨利	\$1,012,000
調整項目：	
收益費損項目：	
折舊費用	264,000
特許權攤銷	110,000
出售辦公設備損失	44,000
	<u>\$1,430,000</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數	
應收帳款增加	(330,000)
存貨增加	(308,000)
應付帳款增加	286,000
營業活動之淨現金流入	<u>\$1,078,000</u>
投資活動之現金流量：	
出售辦公設備	\$220,000
購買辦公設備	(440,000)
購買長期股票投資	(352,000)
投資活動之淨現金流出	<u>(572,000)</u>
籌資活動之現金流量：	
發放現金股利	\$(640,000)
購買庫藏股	(218,000)
發行應付公司債	1,100,000
籌資活動之淨現金流入	<u>242,000</u>
本期現金增加數	<u>\$748,000</u>
期初現金餘額	<u>1,276,000</u>
期末現金餘額	<u>\$2,024,000</u>

六、乙公司為一醫療器材製造公司，在其租用的廠房內生產相關產品。乙公司為了想在科學園區興建廠房，向政府相關單位申請低利貸款，並於 X3 年 1 月 1 日收到政府低利貸款 \$300,000,000。貸款利率為 2%，期限 3 年，3 年屆滿還本，每年計息一次並於年底支付利息。當時市場利率為 5%。該廠房於 X6 年 1 月 1 日正式啟用，估計耐用年限 50 年，殘值 \$15,000,000，按直線法计提折舊。

	1%	2%	2.5%	5%
複利現值 3 期	0.970590	0.942322	0.928599	0.863838
6 期	0.942045	0.887971	0.862297	0.746215
年金現值 3 期	2.940985	2.883883	2.856024	2.723248
6 期	5.795476	5.601431	5.508125	5.075692

試作 (所有計算均四捨五入至元)：

- (一) X3 年取得政府低利貸款應做之相關分錄。
- (二) X4 年之相關分錄。
- (三) X5 年之相關分錄。
- (四) X6 年之相關分錄。

擬答：

(一) X3/1/1	現金	300,000,000
	長期借款	275,490,888
	遞延政府補助利益	24,509,112
	\$300,000,000 × 2% = \$6,000,000	
	\$300,000,000 × 複利現值 3 期 5%	
	= \$300,000,000 × 0.863838 = \$259,151,400	
	\$6,000,000 × 年金現值 3 期 5%	
	= \$6,000,000 × 2.723248 = \$16,339,488	
	\$259,151,400 + \$16,339,488 = \$275,490,888	
	\$300,000,000 - \$275,490,888 = \$24,509,112	
X3/12/31	利息費用	13,774,544
	長期借款	7,774,544
	現金	6,000,000
	\$275,490,888 × 5% = \$13,774,544	
	\$300,000,000 × 2% = \$6,000,000	
	\$13,774,544 - \$6,000,000 = \$7,774,544	
(二) X4/12/31	利息費用	14,163,272
	長期借款	8,163,272
	現金	6,000,000
	\$275,490,888 + \$7,774,544 = \$283,265,432	
	\$283,265,432 × 5% = \$14,163,272	
	\$14,163,272 - \$6,000,000 = \$8,163,272	
(三) X5/12/31	利息費用	14,571,296
	長期借款	8,571,296
	現金	6,000,000
	\$283,265,432 + \$8,163,272 = \$291,428,704	
	\$300,000,000 - \$291,428,704 = \$8,571,296	
	\$8,571,296 + \$6,000,000 = \$14,571,296	
12/31	長期借款	300,000,000
	現金	300,000,000
(四) X6/1/1	廠房建築	300,000,000
	現金	300,000,000
12/31	折舊費用	5,700,000
	累計折舊 - 廠房建築	5,700,000
	(\$300,000,000 - \$15,000,000) ÷ 50 = \$5,700,000	
	遞延政府補助利益	490,182
	政府補助利益	490,182
	\$24,509,112 ÷ 50 = \$490,182	

七、達人公司於 20X0 年 1 月 1 日購買一部機器以生產某種產品，機器成本 \$2,500,000，估計耐用年限 10 年，殘值 \$100,000，採直線法计提折舊。至 20X3 年 12 月 31 日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對達人公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,300,000。至 20X4 年 12 月 31 日，由於市場情況再發生重大變動，對達人公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為 \$1,350,000。

試作：達人公司 20X3、20X4 年度所有必要分錄。

擬答：

20X3/12/31	折舊費用	240,000
	累計折舊 - 機器設備	240,000
	(\$2,500,000 - \$100,000) ÷ 10 = \$240,000	
	減損損失	240,000
	累計減損損失 - 機器設備	240,000
	\$240,000 × 4 = \$960,000	
	\$2,500,000 - \$960,000 = \$1,540,000	
	\$1,540,000 - \$1,300,000 = \$240,000	
20X4/12/31	折舊費用	200,000
	累計減損損失 - 機器設備	40,000
	累計折舊 - 機器設備	240,000
	(\$1,300,000 - \$100,000) ÷ (10 - 4) = \$200,000	
	\$240,000 - \$200,000 = \$40,000	
	累計減損損失 - 機器設備	200,000
	減損損失迴轉利益	200,000
	\$1,300,000 - \$200,000 = \$1,100,000	
	\$2,500,000 - \$240,000 × 5 = \$1,300,000	
	\$1,300,000 - \$1,100,000 = \$200,000	