

國立中央大學104學年度碩士班考試入學試題

所別：會計研究所碩士班 不分組(一般生) 科目：財務會計 共 2 頁 第 1 頁

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘。

*請在答案卷(卡)內作答

一、(12%)

中央公司於101年1月1日按面額\$1,000,000發行五年期可轉換公司債，票面利率3%，每年年底支付利息。該公司債每\$100可轉換為中央公司面值\$50的普通股一股。發行當時中央公司不附轉換權公司債之市場利率為10%。102年1月1日面額\$700,000的該可轉換公司債轉換為普通股，而轉換當時普通股每股價格為\$80。試作該可轉換公司債101年1月1日到102年1月1日之分錄。

二、(10%)

A公司出租設備一台給B公司，租期4年，該設備經濟使用年限為5年。每年年初B公司向A公司支付租金\$50,000，租期結束時之未保證殘值為\$20,000。A公司該設備的成本為\$130,000，公允價值為\$180,000。租賃隱含利率為10%。試作A公司第一年之相關分錄。

三、(10%)

雲林公司於2001年年初以\$200,000買入一批股票並將其分類為備供出售金融資產。2001、2002年年底該批股票市價分別為\$210,000、\$195,000。雲林公司於2003年1月2日以\$195,000將該批股票出售。該股票於出售時方需課稅，且稅率為30%。試作雲林公司該批股票投資及其所得稅之相關分錄。

四、(8%)

內壢公司於2001年1月1日時發行公司債一批，每年年底付息，到期日為2004年12月31日。發行時之有效利率為10%，而每年支付利息之金額為\$30,000，且中央公司採利息法攤銷公司債折溢價。若2002年溢價攤銷的金額為\$2,000，試求此公司債之發行價格。

五、(8%)

中壢公司2013年當年度稅後淨利\$409,000，所得稅率30%。另有如下資訊：

- A. 期初流通在外普通股150,000股，5月1日發行新股30,000股，7月1日買回庫藏股20,000股。
- B. 全年流通在外之認股權可按每股\$3認購普通股50,000股。普通股全年平均市價為\$5。
- C. 可轉換特別股股利率5%，面值每股\$10，全年流通在外50,000股，每4股可轉換普通股1股。
- D. 年初發行8%可轉換公司債\$1,500,000，按面值發行，每\$1,000債券可轉換20股普通股。

試計算中壢公司當年度之每股盈餘(四捨五入到小數點後第二位)。

六、(4%)

高平公司當年度現金流量表上顯示營業活動之淨現金流入為\$12,000。該公司帳上另顯示如下資訊：折舊費用\$5,000，應收帳款增加\$12,000，股利支付\$8,000，購買機器設備支出\$11,000，出售機器設備收到現金\$20,000且出售損失為\$3,000，存貨增加\$3,500，應付帳款減少\$13,000，預付費用增加\$4,000。試求高平公司當年度淨利。

七、(12%)

東方公司2012及2013年底之退休金提撥狀況調節表如下：

	2012	2013
預計給付義務	\$ (1,100,000)	\$ (1,210,000)
計畫資產公允價值	910,000	1,000,000
提撥狀況	\$ (200,000)	\$ (210,000)
精算損(益)未攤銷餘額	(25,000)	(20,000)
前期服務成本未攤銷餘額	235,000	232,000
	\$ 10,000	\$ 2,000

東方公司於2013年初提撥\$110,000至退休基金，年底支付退休金\$90,000。退休計畫資產之實際報酬率等於預計報酬率，且2013年度利息成本為當期服務成本之3倍，且當年度精算假設並無改變。試求下列項目：

- (1) 計畫資產報酬率
- (2) 服務成本
- (3) 精算折現率
- (4) 列出2013年度淨退休金成本之內容

注意：背面有試題

國立中央大學104學年度碩士班考試入學試題

所別：會計研究所碩士班 不分組(一般生) 科目：財務會計 共 2 頁 第 2 頁

本科考試可使用計算器，廠牌、功能不拘。

*請在答案卷(卡)內作答

八、(10%)

XYZ company presents following information regarding its inventory costing. Assume that there are no credit transactions; all amounts are settled in cash. XYZ company uses perpetual inventory system.

參考用

Date	Description	Quantity	Unit Cost or Selling Price
June 1	Beginning inventory	70	\$ 20
June 3	Purchase	30	30
June 6	Sale	50	55
June 12	Purchase	50	40
June 23	Sale	65	70
June 28	Purchase	20	45

Instructions:

For each of the following cost flow assumptions, calculate the amount of cost of goods sold for the month of June.

(1) FIFO (2) LIFO (3) Average

九、(8%)

Desai company has \$600,000 of 8% preference shares and \$1,400,000 of ordinary shares outstanding and both types of share have a par value of \$10 per share. No dividends have been paid or declared for prior two years. As of December 31, 2011, the company declares \$456,000 dividends.

Instructions:

How much dividends will the preference shareholders receive and the ordinary shareholders receive under each of the following assumptions:

- The preference is noncumulative and nonparticipating.
- The preference is cumulative and nonparticipating.
- The preference is cumulative and fully participating.
- The preference is cumulative and participating to 13%.

十、(18%)

高雄公司於2012年3月15日以現金\$264,000買入台南公司80%流通在外普通股，當時台南公司股東權益帳面價值為\$300,000，除未入帳之專利權外，其他可辨認資產及負債之公允價值皆與帳面價值相等，並依公允價值\$66,000衡量非控制權益，未產生合併商譽，專利權分5年攤銷。2013年兩公司間發生如下交易：

- 高雄公司於2012年10月2日將帳面金額\$80,000的土地以\$65,000的價格出售給台南公司。台南公司於2013年4月8日將該土地以\$95,000出售給第三者。
- 高雄公司以成本加價10%將商品出售給台南公司，2013年銷售金額共計\$880,000。台南公司2013年年初存貨有\$24,200是由高雄公司買進，而年底存貨有\$27,500是從高雄公司買進。
- 台南公司於2013年6月30日將成本\$120,000的機器設備以\$140,000的價格出售給高雄公司，而高雄公司對所有機器設備皆按10年以直線法計提折舊且無預估殘值。
- 2013年度高雄公司及台南公司的淨利分別為\$120,000及10,000。

試求：

- 上述高雄及台南公司間交易於2013年合併工作底稿上之沖銷分錄
- 2013年非控制權益淨利
- 2013年控制權益淨利

注意：背面有試題