

一. 解釋名詞(每小題 3 分, 本大題共 30 分) ※ 題目三頁, 共五大題
 ※ 請順序作答

1. Accounting Changes
2. Large Stock Dividends
3. Appropriated for Treasury Stock
4. Capital Lease
5. Constant-Dollar Accounting
6. Pooling of Interest Method
7. Margin of Safety
8. Budget Allowance
9. Taxable Income
10. Extraordinary Item

二. 新仁公司 80 年度存貨採成本或市價孰低法評價, 其相關資料如下:

存貨項目:	傢俱類		食品類	
	甲	乙	丙	丁
成本	\$470	\$830	\$450	\$960
售價	500	1,000	540	1,200
銷售費用	50	90	60	130
重置成本	460	720	440	1,000
正常毛利率	25%	25%	25%	25%

試問:

1. 成本市價孰低法為何不可於後進先出法同時合用, 為什麼?
2. FIASB 規定, 市價係指重置成本時, 為何須有上、下限之限制, 原因為何?
3. 請依 80 年底最穩健之評價分錄。

(15分)

三. 新仁公司 80 年初及 80 年底之資產負債表如下:

	80年1月1日	80年12月31日
現金	\$20,000	\$25,000
應收帳款(淨額)	30,000	35,000
存貨	64,000	79,000
固定資產	90,000	120,000
累計折舊 - 固定資產	(40,000)	(22,000)
合計	\$164,000	\$237,000
應付帳款	\$10,000	\$28,000
長期抵押借款	40,000	30,000
普通股	100,000	100,000
資本公積 - 捐贈	-	15,000
資本公積 - 資產重估價	-	30,000
法定公積	10,000	14,000
保留盈餘	4,000	20,000
	\$164,000	\$237,000

8外, 其他相關資料如下:

- (1) 80 年度之稅後淨利依公司法規定, 須提列其 10% 作為法定公積。
- (2) 80 年中曾將舊設備(成本 \$50,000, 帳面價值 \$30,000) 交換不同功能之設備(公平市價 \$35,000), 另貼補現金 \$8,000。
- (3) 80 年中曾轉銷壞帳 \$3,000 提列士應帳 \$3,600

(4) 公司於 80 年曾接受股東捐贈機器一部公平市價 \$15,000，固定資產也於同年辦理重估價。

試作：

1. 該公司 80 年度營業活動 (OPERATING activities) 之現金流量。
 2. 該公司 80 年度投資活動 (INVESTING activities) 之現金流量。
 3. 該公司 80 年度理財活動 (FINANCING activities) 之現金流量。
- (15分)

四. 立仁公司 80 年度之損益資料如下：

非常項目前之淨利	\$1,300,000
非常利益 (稅後淨額)	<u>1,500,000</u>
本期淨利	<u><u>\$2,800,000</u></u>

其他相關資料如下：

- (1) 普通股每股面值 \$10，79 年底流通在外有 300,000 股，80 年 2 月 1 日股票分割 1 股分為 2 股，3 月 1 日增資發行 280,000 股，6 月 1 日購回庫藏股 40,000 股，7 月 1 日將庫藏股全部出售。
- (2) 普通股每股市價 全年平均 \$37.5 年底 \$40
- (3) 80 年初發行 25,000 張認股証，每張發行價格 \$6，每張認股証可按每股 \$60 價格認 1 股之普通股，股票分割後可按 \$30 價格認購 2 股。
- (4) 80 年 7 月 1 日發行 12% 可轉換公司債，面值為 \$12,000,000 每 \$1,000 可換普通股 30 股，發行價格 \$11,800,000 (該債券 20 年期，按直線法攤銷溢折價)，該債券公平利率為 12.6%
- (5) 80 年度 Aa 級債券平均利率為 15%，稅率 45%

試作：

1. 80 年度各種每股盈餘 (EARNING PER SHARE) 之數額
 - A. 簡單每股盈餘 (Simple EPS)
 - B. 基本每股盈餘 (PRIMARY EPS)
 - C. 完全稀釋每股盈餘 (Fully Diluted EPS)
2. 何謂重要性測試標準？基本 EPS 與完全稀釋 EPS 何者符合重要性測試？

(20分)

五. 及仁公司成立於民國 79 年初, 專營音響業務, 最近三年相關資料如下:

(1) 帳載之銷貨收入及稅前淨利為:

	79 年	80 年	81 年
銷貨收入	#400,000	#360,000	#500,000
稅前淨利	38,000	46,000	50,000

(2) 79 年 7 月 1 日 購機器成本 #6,000 估計使用年限 3 年, 無殘值, 購買時將它誤記費用。(機器採直線法計提折舊)。

(3) 80 年底有一筆寄銷品, 於運送寄銷人時, 逕以銷貨列帳, 金額為 #6,000, 銷貨價格為成本的 120%。各年底尚存之寄銷品均於次年度出售。

(4) 依據同業經驗, 壞帳率約為銷貨的 0.5%。惟該公司誤採直接沖銷法沖銷壞帳, 各年度沖銷之金額分別為

79 年 #1,200 80 年 #1,000; 81 年 #1,600

(5) 該公司短期及長期股票投資一直採用成本法(皆為上市公司股票, 且沒有影響力), 各年底相關資料如下:

	79 年	80 年	81 年
短期投資:			
成本	#2,800	#3,000	#3,000
市價	2,500	2,750	2,550
長期投資:			
成本	#15,000	#15,000	#15,000
市價	12,000	11,500	12,600

(6) 以上錯誤均於 81 年底調整後結帳前發現。

試根據上述資料作:

1. 計算各年度正確之稅前淨利 (請列出計算式)

2. 作發現錯誤之更正分錄。

(20 分)