

一、有關庫藏股票問題如下：

- 1、何謂庫藏股票？(3%)
- 2、我國公司法規定，除少數情況外，限制一般公司取得庫藏股票，其規定之目的為何？(3%)
- 3、目前證券交易法允許上市、上櫃公司不受公司法 167 條之 1 限制，得買入庫藏股票之情況有哪些？(3%)

4、設成大公司 1999 年 6 月 30 日之股東權益如下：

普通股面額 \$10，核定並發行 200,000 股	\$2,000,000
資本公積-發行溢價	400,000
保留盈餘	<u>300,000</u>
	\$2,700,000

成大公司於 1999 年 7 月 1 日購入庫藏股票 4,000 股，每股市價 16 元。1999 年 10 月 31 日處分其中 3,000 股，每股市價 17 元。1999 年 12 月 1 日接受某股東捐贈 5,000 股，當時市價為每股 13 元。又 1999 年 12 月 31 日之市價為每股 11 元。試分別以成本法及面額法作上述相關之交易分錄。(15%)

- 5、根據我國一般公認會計原則規定，上述成大公司 1999 年 12 月 31 日資產負債表上列示之庫藏股票科目之餘額為多少？(3%)

二、近年來許多上市、上櫃公司股價出現跌破淨值之現象，試問：

- 1、何謂「淨值」？(3%)
- 2、公司之股價不等於淨值之理由何在？(3%)
- 3、近日來出現股價低於淨值現象，試舉兩個可能之理由。(4%)
- 4、當公司發行有可轉換公司債、普通股及特別股時，應如何計算每股淨值，試詳細說明之。(10%)

三、成大公司於 1999 年 5 月 1 日以 103 價格加計應計利息購入面額 100,000 元，利率 6% 之公司債。該公司債於 1999 年 1 月 1 日發行，到期日為 2003 年 12 月 31 日，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付利息一次。設公司採直現法攤銷。

試問：

- 1、成大公司購入債券價格之殖利率，比 6% 高或低？請務必說明推論理由(3%)
- 2、試作成成大公司 1999 年有關債券投資之所有相關分錄(12%)

四、試回答下列有關固定資產之問題：

- 1、成大公司與城中公司均經營相同之晶圓代工業務，並使用相同之生產設備，但成大公司設備之折舊年限為 4 年，而城中公司相同之設備折舊年限則為 5 年。試問此種差異現象是否為會計原則所允許？何故？(3%)
- 2、成大公司帳面價值 30,000 元之設備與城中公司設備交換，並同時收到 5,000 元之現金。成大公司帳上認列之交換利益為 1,000 元。試分別以同種類資產交換及不同種類資產交換兩情況計算城中公司設備之市價。(10%)

(背面仍有題目,請繼續作答)

五、成大公司 1999 年之財務報表中有下列 4 項錯誤：

1. 年初存貨多計 \$60,000
2. 年底存貨少計 \$80,000
3. 年底到達之商品 \$30,000，尚未做除購入帳，但盤點存貨時已予計入
4. 年底顧客訂購之商品，售價 \$20,000，尚未運出，但已作除銷入帳，盤點存貨時該批商品有計入期末存貨之中

其他資料：

公司所得稅率為 30%

公司年初流通在外股數為 20,000 股，7 月 1 日發行盈餘轉增資股 10,000 股

若上述這些錯誤於 1999 年底查帳時發現並及時加以更正，試問總共對 1999 年底運用資金(working capital)及 1999 年每股盈餘分別增加或減少多少金額？

(12%)

六、成大公司 1999 年度之淨利為 \$50,000，折舊費用為 \$10,000，其他資產負債表包括：

	<u>1998/12/31</u>	<u>1999/12/31</u>
現金	\$25,000	\$32,000
應收帳款	8,000	9,000
備抵呆帳	500	600
存貨	20,000	30,000
存貨跌價損失準備	1,500	2,000
應付帳款	35,000	30,000

則其 1999 年來自營業活動之現金流量為多少金額？(7%)

七、試簡述財務會計與管理會計之異同。(6%)