

一、試回答下列問題：

1. 非常損益之認列應符合那兩個要件？(4%)
2. 債務提早清償之損益何種情況可列為非常損益？其理由為何？(10%)
3. 應付可轉換公司債之轉換損益是否可列為非常損益？其理由為何？(3%)

二、大安公司 90 年初發行公司債一批，十年期，每年 12 月 31 日付息一次，每次支付現金利息 10,000 元。實際發行價格之收益率(yield rate)為 8%，公司溢、折價採利息法攤銷，91 年該批公司債溢價攤銷金額為 1,000 元。

試問：

1. 大安公司公司債之發行價格為何？(6%)
2. 大華公司於該批債券發行時就取得其 50% 作為長期投資，大華公司投資溢、折價採直線法攤銷，請作大華公司 90 年有關債券投資之相關分錄(6%)

三、大明公司成本 100,000 元，已提列折舊 40% 之設備與大同公司設備進行交換，並同時收到 30,000 元之現金。大明公司帳上認列之交換利益為 5,000 元。

試問：

1. 若二者為同種類資產交換，試依美國一般公認會計原則之規定，作大明公司之交換分錄。並試推算大同公司原設備之市價。(11%)
2. 為何資產交換之會計處理要區分同種類與不同種類之交換，而有不同之處理方式？(5%)

四、試依美國財務會計準則公報第 121 號有關長期性資產價值折損會計處理之規定回答下列問題：

1. 公司是否需要每年針對每一項長期資產評估其價值是否折損而加以認列損失？其規定為何？(5%)
2. 若大鵬公司有一部擬繼續使用之設備，成本 600,000 元，已提列累計折舊 200,000 元，預期其未來現金淨流量為 450,000 元，該現金流量之折現值為 380,000 元，試問大鵬公司應認列多少價值折損損失？(10%)

五、下列項目在以直接法編製現金流量表時應如何處理：(20%)

1. 「應分配股票股利」增加
2. 「存入保證金」減少
3. 「壞帳費用」
4. 長期公司債投資折價攤銷
5. 無現金收付之同種類資產交換
6. 按權益法認列之投資損失
7. 應收關係企業借款增加
8. 預收貨款增加
9. 投資 2 個月到期之國庫券
10. 遞延所得稅資產增加

六、試說明「收益」與「利得」之差別。(10%)

七、客票存款不足退票(NSF)項目在四欄式銀行存款調節表上之表達，何種情況下應列於銀行對帳單「支出」欄作該支出之減項。又何種情況下此客票存款不足退票並不列入四欄式銀行存款調節表上？(10%)