



注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

(12%) 一、The following information is taken from Patmos Corporation's financial statements:

	December 31	
	2007	2006
Cash	\$100,000	\$ 27,000
Accounts receivable	95,000	80,000
Allowance for doubtful accounts	(4,500)	(3,100)
Inventory	145,000	175,000
Prepaid expenses	7,500	6,800
Land	100,000	60,000
Buildings	287,000	244,000
Accumulated depreciation-Buildings	(35,000)	(13,000)
Patents	20,000	35,000
	<u>\$715,000</u>	<u>\$611,700</u>
Accounts payable	\$ 90,000	\$ 84,000
Accrued liabilities	54,000	63,000
Bonds payable	135,000	60,000
Common stock	100,000	100,000
Retained earnings—appropriated	80,000	10,000
Retained earnings—unappropriated	271,000	302,700
Treasury stock, at cost	(15,000)	(8,000)
	<u>\$715,000</u>	<u>\$611,700</u>

	For 2007 Year
Net income	\$63,300
Depreciation expense	22,000
Amortization of patents	5,000
Cash dividends declared and paid	25,000
Gain or loss on sale of patents	none

Instructions:

- ① What is the net cash provided by operating activities for Patmos Corporation during 2007?
- ② What is the net cash provided by investing activities for Patmos Corporation during 2007?
- ③ What is the net cash provided by financing activities for Patmos Corporation during 2007?

(20%) 二、帕特摩斯公司 2006 年及 2007 年與退休辦法相關資料如下：

	2006 年	2007 年
服務成本	\$ 200,000	\$ 210,000
利息成本	108,000	⑥
累積給付義務，12 月 31 日餘額	⑤	1,400,000
折現率	①	8%
前期服務成本攤銷數	7,000	7,000
基金資產公平價值，1 月 1 日餘額*	900,000	1,174,500
預計給付義務，1 月 1 日餘額	1,200,000	1,508,000

基金資產預期報酬率	10%	10%
退休金淨損失攤銷數	③	④
補列最低退休金負債，12月31日餘額	35,500	55,310
補列最低退休金負債前應計退休金負債，12月31日餘額	140,000	160,190
員工平均剩餘服務年數	10年	10年
退休金費用	④	⑤
前期服務成本，1月1日餘額	56,000	49,000
未認列退休金淨損失，1月1日餘額	125,000	⑦
退休基金資產實際報酬	②	110,000
退休基金資產損失	20,000	⑧

*2008年1月1日餘額\$1,184,500

試計算空白欄位①至⑩之金額。

(12%)三、斯佩察公司2008年帳列數與申報數有下列差異：

	帳列數	申報數
折舊	\$ 60,000	\$ 36,000
商譽攤銷	20,000	0
分期付款銷貨毛利	80,000	65,000
產品保證費用	40,000	25,000
投資公債利息收入	50,000	0
交際費	60,000	50,000

斯佩察公司2008年稅前會計淨利為\$200,000，2008年底未來應課稅及可減除暫時性差異餘額為：

	金額
未來應課稅暫時性差異	
折舊	\$ 48,000
分期付款銷貨毛利	30,000
未來可減除暫時性差異	
產品保證費用	36,000

斯佩察公司2008年初各項差異所產生之遞延所得稅資產及負債金額為：

	遞延所得稅資產	遞延所得稅負債
折舊	\$ 0	\$ 18,000
分期付款銷貨毛利	0	3,750
產品保證費用	5,250	0

假設各年稅率均為25%，試作：

①計算斯佩察公司2008年課稅所得。

②作斯佩察公司2008年所得稅相關之分錄（假設斯佩察公司預期未來年度有足夠所得使遞延所得稅資產實現）。

(12%) 四、下列為2007年12月31日卡帕托斯公司版權之資料：

取得成本	\$8,200,000
帳面價值	4,100,000
預期未來淨現金流入之折現值	3,200,000
公平市價	3,600,000

假設卡帕托斯公司會繼續使用此版權，預估可再使用10年。

試作：

①版權價值減損之分錄。

②2008年底之攤銷分錄。

③若2008年12月31日版權之公平市價為\$3,800,000，請根據我國財會準則第37號公報的規定作必要之調整分錄。

(18%) 五、依德拉公司於2005年初以完成三年之服務為條件，給與6位員工每人可選擇取得相當於1,000股股票價值之現金或1,200股之

股票的權利。員工若選擇取得股票，則於既得日後之2年內均不得出售。依德拉公司於給與日之股價為每股\$30。2005年底、2006年底及2007年底之股價分別為\$35、\$28及\$38。

依德拉公司預期未來3年並無發放股利。該公司在考慮既得後移轉限制之效果後，估計給與日選擇股票之公平價值為\$27。

試作：

①作2005年至2007年認列勞務費用之相關分錄。

②2007年底有4位員工選擇領取現金，2位員工選擇領取股票，試為依德拉公司作行使認股權利之分錄。

(12%) 六、克里特公司2004年淨利\$15,900，其中包括非常損失(稅後淨額)\$1,400，其所得稅率為30%，其他相關資料如下：

(1) 全年流通在外普通股6,000股，每股全年平均市價\$25，年底市價\$30。

(2) 有可認購800股之認股權全年流通在外，認購價格\$20。

(3) 7.5%，面額\$100之可轉換特別股，全年流通在外160股，2004年發放股利\$1,200，每股可轉換為普通股5股。

(4) 6%，面額\$30,000之可轉換公司債全年流通在外，該公司債係溢價發行，每年攤銷溢價\$80，每張面額\$1,000之公司債可轉換為19股普通股。

(5) 9.2%，面額\$25,000之可轉換公司債，全年流通在外，該公司債折價發行，每年攤銷折價\$50，每張面額\$1,000之公司債可轉換為45股普通股。

試計算克里特公司2004年之①基本每股盈餘 ②稀釋每股盈餘 (註:答案請求至小數點後第二位)

(14%) 七、Ouzo Company deposits all receipts and makes all payments by check. The following information is available from the cash records:

JUNE 30 BANK RECONCILIATION

Balance per bank	\$26,746
Add: Deposits in transit	2,100
Deduct: Outstanding checks	<u>(3,800)</u>
Balance per books	<u>\$25,046</u>

Month of July Results

	<u>Per Bank</u>	<u>Per Books</u>
Balance July 31	\$27,995	\$24,355
July deposits	10,784	12,889
July checks	11,100	13,080
July note collected (not included in July deposits)	3,000	-0-
July bank service charge	35	-0-
July NSF check of a customer returned by the bank (recorded by bank as a charge)	900	-0-

Instructions

(a) Calculate the amount of the July 31:

① Deposits in transit

② Outstanding checks

(b) What is the July 31 adjusted cash balance?