



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。

- (20%) 1. The following information pertains to NUTC Co.:

Preferred stock, cumulative:

Par per share	\$100
Dividend rate	8%
Shares outstanding	5,000
Dividends in arrears	none

Common stock:

Par per share	\$10
Shares issued	60,000
Dividends paid per share	\$2.70
Market price per share	\$48.00

Additional paid-in capital \$200,000

Unappropriated retained earnings (after closing) \$135,000

Retained earnings appropriated for contingencies \$150,000

Common treasury stock:

Number of shares	5,000
Total cost	\$125,000

Net income \$370,000

Instructions

Compute (assume no changes in balances during the past year):

- (a) Total amount of stockholders' equity in the balance sheet
 - (b) Earnings per share of common stock
 - (c) Book value per share of common stock
 - (d) Payout ratio of common stock
 - (e) Return on common stock equity
- (20%) 2. A truck was acquired on July 1, 2006, at a cost of \$216,000. The truck had a six-year useful life and an estimated salvage value of \$24,000. The straight-line method of depreciation was used. On January 1, 2009, the truck was overhauled at a cost of \$20,000, which extended the useful life of the truck for an additional two years beyond that originally estimated (salvage value is still estimated at \$24,000). In computing depreciation for annual adjustment purposes, expense is calculated for each month the asset is owned.

Instructions

Prepare the appropriate entries for January 1, 2009 and December 31, 2009.

- (20%) 3. 中科大公司自建特殊規格的生產機器設備，建造期間自 2009 年 1 月 1 日至 2011 年 6 月 30 日(開始使用)。每年支出金額如下(平均發生，不含以前年度利息資本化金額)：

2009 年	\$ 1,200,000
2010 年	2,256,000
2011 年前半年	2,594,400

中科大公司流通在外負債如下：

專案借款\$1,800,000，利率 12%

2006 年 7 月 1 日借入之十年期長期借款\$3,600,000，利率 14%

2008 年 7 月 1 日借入之二十年期長期借款\$8,400,000，利率 10%

試作：

(1)計算每年應資本化之借款成本金額。

(2)假設該機器耐用年數 20 年，無殘值，請按直線法計算該機器設備於 2011 年的折舊費用。

(20%) 4. 中科大公司 2008 年初通知 20 位主要經理人員，自該日起服務滿三年即可參與認股計畫，每股認購價格\$40，而所給予之認股數則視三年服務期間該公司產品市場佔有率之成長而定：

(1)若佔有率提高達 5%，則每位員工可得 100 個認股權。

(2)若佔有率提高達 10%，則每位員工可得 200 個認股權

(3)若佔有率提高達 20%，則每位員工可得 300 個認股權。

給與日該公司按選擇權訂價模式計算之每個認股權之公允價值為\$15，估計佔有率之增加將介於 10%~20%間，且估計此 20 位員工每年平均離職率為 3%，但 2009 年底修正為 6%。至 2010 年底該公司市場佔有率實際成長超過 20%，並有 15 位員工取得認股權利。假設 2008、2009 及 2010 年底中科大公司股票市價分別為\$45、\$40 與\$50。

試按公允價值法計算 2008、2009 及 2010 年每年應認列之酬勞成本。

(20%) 5. 中科大公司於 2007 年 1 月 1 日簽訂不可取消之六年租約，將其製造之 20 部機器租予環球公司。其他相關資料如下：

(1) 中科大公司要求之投資報酬率為 8% (即市場利率)，且為環球公司所知，而環球公司之增額借款利率為 10%。

(2)每期租金共\$259,578，於年底收付。

(3)租約到期時，機器所有權將移轉給環球公司。

(4)20 部機器之公允價值為共計\$1,225,205，中科大公司 20 部機器之總製造成本為\$1,080,000，估計耐用年限為 9 年。

(5)每部機器估計殘值為\$2,000，未經環球公司或第三人保證。

($P_{6,8\%}=4.622880$ ， $P_{6,10\%}=4.355261$ ， $p_{6,8\%}=0.630170$ ， $p_{6,10\%}=0.564474$)

試作：(1)中科大公司在租賃期間的利息收入及製造商利益各為多少？

(2)列出中科大公司 2007 年與 2008 年之租賃交易相關分錄。