

等 別：二級考試

類 科：會計

科 目：會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

考試時間：2 小時

座號：_____

※注意：(一)可以使用電子計算器。

(二)不必抄題，作答時請將試題題號及答案依照順序寫在試卷上，於本試題上作答者，不予計分。

一、正莉生化科技公司是一家以研發和製造化妝、保養品為主要的公司，現有經營上的問題需要處理，相關資訊如下：（各小題請分別獨立作答）（每小題 10 分，共 30 分）

(一)該公司美容保養品部門生產精華液、眼部護理及按摩等系列產品。民國 99 年 8 月的銷貨收入及相關費用等資料如下：

	合計	美容保養品		
		精華液	眼部護理	按摩
銷貨收入.....	\$3,000,000	\$420,000	\$1,500,000	\$1,080,000
減：變動費用.....	1,230,000	180,000	600,000	450,000
邊際貢獻.....	1,770,000	240,000	900,000	630,000
減：固定費用				
廣告費—可追溯的	648,000	123,000	330,000	195,000
特殊設備的折舊...	285,000	60,000	120,000	105,000
現場主管的薪資...	57,000	18,000	21,000	18,000
一般工廠製造費用	600,000	84,000	300,000	216,000
固定費用總額.....	1,590,000	285,000	771,000	534,000
營業淨利（損）.....	\$180,000	\$(45,000)	\$129,000	\$96,000

該公司管理當局非常關切精華液系列產品的持續虧損，想聽取該產品線應否停產的建議？假設用於生產美容保養品的特殊設備沒有再出售的價值；目前用來生產精華液系列產品的產能亦沒有其他的用途；若精華液系列產品停產，則該產品線的兩位現場主管就會被解雇；一般工廠製造費用係以銷貨金額為基礎分攤之共同成本，不論停產與否，均會發生。請問：精華液系列產品是否應該停止生產及銷售？請列出計算過程說明之。

(二) 2009 年彩妝部門銷售單位為 200,000 單位，惟目前之產能可達 240,000 單位。該部門不同需求量及價格之資訊如下：

每單位產品價格	需求量（單位）
\$ 32	240,000
34	200,000
36	155,000
38	140,000
40	120,000

假設每單位變動成本為\$24，固定成本為\$480,000，固定成本不因需求量而改變。在上述資訊下，請問：最有利於該部門的定價為多少？

(三)該公司除上述二個主要生產部門外，亦代銷一種試劑，每份售價\$50，成本\$35。因藥效關係，當日無法銷售者即予以報廢。根據一年來的統計資料，該公司試劑銷售之機率如下：

每天銷售量	機率
2,000 份	20%
4,000 份	50%
6,000 份	30%

假設該公司擁有完美資訊，請問：完美資訊之價值（EVPI）為多少？

（請接背面）

等 別：二級考試

類 科：會計

科 目：會計學研究（包括高等會計學、中級會計學與管理會計學）

二、正賢公司是一家以研發及製造集塵設備為主的公司，現有些會計上的問題需要處理，相關資訊如下：（各小題請分別獨立作答）（每小題 15 分，共 60 分）

(一)民國 99 年 1 月 1 日，正賢公司以現金\$4,200,000 收購正泉公司全部股份，正泉公司依合併契約規定同時辦理解散，合併當時正泉公司之資產及負債帳面價值與估計公平價值如下：

	帳面價值	公平價值
資 產		
銀行存款	\$ 15,000	\$ 15,000
應收帳款（淨額）	450,000	420,000
存 貨	600,000	750,000
土 地	150,000	300,000
建築物（淨額）	900,000	1,500,000
設備（淨額）	750,000	1,050,000
專利權	—	180,000
資產總額	\$ 2,865,000	\$ 4,215,000
負 債		
應付帳款	\$ 180,000	\$ 180,000
應付票據	450,000	405,000
其他負債	120,000	135,000
負債總額	\$ 750,000	\$ 720,000
淨資產	\$ 2,115,000	\$ 3,495,000

假設正賢公司因此項合併而發生直接成本\$24,000，且以現金支付。請問：該公司 1 月 1 日合併正泉公司時的分錄為何？

(二)正賢公司於民國 97 年 1 月 1 日以 99,293 美元購入一美國公司之 5 年期公司債作為投資，公司債面額為 100,000 美元，票面利率 1.85%，有效利率 2%，每年 12 月 31 日付息。該公司將此一公司債認列為交易目的金融資產，於 97 年度共認列該公司債折價攤銷 136 美元，97 年底再評價時，該公司債之公平價值已變為 97,500 美元，97 年底美元對新臺幣之匯率為 1：34.3。該公司於 98 年 3 月 1 日以 99,300 美元出售該公司債，當日匯率 1：34.1。98 年 1、2 月之美元對新臺幣之年平均匯率為 1：34.2。請問：該公司 98 年 3 月 1 日有關利息收入的分錄為何？

(三)正賢公司於第 1 年初給與 1,000 位員工各 200 單位之認股權。其中 100 單位之認股權，於員工服務滿 2 年後既得 (Vested)，估計該認股權之公平價值為\$20；100 單位於員工服務 3 年後既得 (Vested)，估計該認股權之公平價值為\$30。正賢公司估計每年有 20%之員工，因離職而放棄其執行認股權之權利。若各年度離職率與預期相符，請問：該公司第 2 年及第 3 年之相關分錄為何？

(四)正賢公司於嘉義設有一分公司，分公司所需進貨皆由總公司以成本加價 25%發貨給分公司，另對外採購亦一律由總公司負責。98 年底分公司帳上之結帳分錄如下：

銷貨收入	7,000,000	
存貨	2,100,000	
存貨		1,680,000
總公司來貨		5,880,000
費用		1,050,000
總公司往來		490,000

請問：98 年度分公司依成本計算之淨利金額為何？

三、正蓮公司 98 年 12 月 31 日之資產負債表部分資料如下：

5%應付公司債，面值\$1,000（民國 91 年發行，100 年到期）	\$30,000,000
3%累積特別股，面值\$100	12,000,000
普通股，面值\$10	60,000,000

其他資料：

(一)98 年度稅前淨利為\$6,300,000，所得稅費用為\$2,160,000；

(二)98 年度發放普通股現金股利\$3,150,000；

(三)98 年 12 月 31 日普通股每股市價\$17.5；

(四)假設普通股全年無變動。

請依序計算及回答下列問題：（最終答案計算無法整除時，請四捨五入至小數點後第二位）（10 分）

(一)盈餘為利息之倍數

(二)普通股每股盈餘

(三)本益比