



所別：企業管理學系碩士班

戊組 科目：會計學

5. ( ) 龍合公司於民國 X7 年 7 月 1 日發行面額 \$200,000，利率 10% 之五年期公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息一次，發行時有效利率為 8%，發行價格為 \$216,222。若該公司以有效利率法攤銷溢價，試問在 X7 年度應認列的利息費用為：
- (A) \$10,000 (C) \$8,649  
(B) \$10,811 (D) \$8,000
6. ( ) 至美公司 X8 年 12 月 31 日現金餘額如下：
- |                        |             |
|------------------------|-------------|
| 銀行存款                   | \$1,500,000 |
| 零用金(X8 年 12 月 31 日撥補)  | 20,000      |
| 備供擴廠使用之現金(預期 X10 年中支出) | 2,000,000   |
- 銀行存款中，包括 \$500,000 的補償性存款(因應 X8 年 12 月 31 日的短期借款，這項存款公司不得動用)，及一年期定存 \$300,000。試問該公司 X8 年 12 月 31 日資產負債表上的「現金及銀行存款」餘額應為：
- (A) \$320,000 (C) \$1,520,000  
(B) \$520,000 (D) \$720,000
7. ( ) 甲公司於 X9 年初開始營業，年底時應收帳款帳面價值 \$500,000，此為扣除備抵壞帳後之淨額。X9 年間曾沖銷 \$20,000 之壞帳，年底時並認列 \$100,000 之壞帳費用。甲公司 X9 年底資產負債表上，未扣除備抵壞帳前的應收帳款餘額為何？
- (A) \$500,000 (B) \$520,000 (C) \$580,000 (D) \$620,000。
8. ( ) 大南公司應付公司債溢折價之攤銷採用有效利率法，下列何者為正確之敘述？
- (A) 若折價發行，折價攤銷會使每期的利息費用遞減。  
(B) 若溢價發行，溢價攤銷會使每期利息費用遞減。  
(C) 若折價發行，每期折價攤銷之金額是遞減的。  
(D) 若溢價發行，每期溢價攤銷之金額是遞減的。
9. ( ) 存貨因火災而遭受損失的數額，通常用「毛利率法」估計。假設某一公司在火災發生前帳列資料包括：銷貨 \$450,000，進貨 \$280,000，進貨運費 \$13,700，期初存貨 \$45,000。若該公司的商品毛利率最近幾年平均為 40%，則存貨損失估計數為：
- (A) \$270,000 (C) \$45,000  
(B) \$117,480 (D) \$68,700
10. ( ) 李君及吳君之合夥損益分配比例為 6:4，X8 年 5 月 1 日其分別之資本帳戶餘額為李君 \$60,000、吳君 \$50,000。林君於 X8 年 5 月 1 日經李、吳兩人同意而投資 \$40,000 於合夥商店，並取得 1/3 之權益。新合夥商店則以總資本額 \$150,000 開始經營，試問林君加入當時，李君之資本額應為：
- (A) \$50,000 (C) \$56,667  
(B) \$54,000 (D) \$60,000

參考用

所別：企業管理學系碩士班

戊組 科目：會計學

二、計算題，共計 4 題(80%)

1. 中央公司 X5 年 12 月 31 日固定資產及相關累計折舊餘額如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	折 舊 方 法	耐 用 年 數
土 地	\$1,500,000			
建 築 物	1,200,000	\$ 263,100	150%餘額遞減法	25 年
機 器 設 備	900,000	250,000	直線法	10 年
運 輸 設 備	115,000	84,600	年數合計法	4 年

折舊性資產殘值皆不計，X6 年度之交易及其有關資料如下：

- (1) X6 年 1 月 2 日，中央公司以 \$10,000 現金及一部原始成本 \$9,000，帳面價值 \$2,700 已使用 2 年之舊車交換新車，新車的現金價值為 \$12,000，舊車的抵換價值不明。
- (2) X6 年 4 月 1 日發生火災，燒毀了一部在 X1 年 4 月 1 日以 \$23,000 購買的機器，中央公司從保險公司得到 \$15,500 的賠償。
- (3) X6 年 7 月 1 日以 \$280,000 增購機器設備，另外支付運費 \$5,000，及安裝成本 \$25,000。
- (4) X5 年 12 月 31 日運輸設備的成本為 \$115,000，以此金額為基礎，X6 年之折舊費用為 \$18,000。

試作：(A) 計算 X6 年度中央公司固定資產中建築物、機器設備、運輸設備之折舊費用及其 X6 年底累計折舊之餘額。

(24%)

(B) 計算 X6 年度中央公司處分資產損益。(6%)

參  
考  
用

注  
意：背面有試題

所別：企業管理學系碩士班

戊組 科目：會計學

2. 中壢公司 X9 年 12 月 31 日之資產負債表如下：

中 壢 公 司			
資 產 負 債 表			
X9 年 12 月 31 日			
資 產		負 債 及 股 東 權 益	
流 動 資 產		流 動 負 債	
現金	\$56,250	應付帳款	\$42,500
短期投資	30,000	短期借款	<u>17,500</u> \$60,000
應收帳款	48,750	長期負債	
存貨	<u>41,250</u> \$176,250	長期應付票據	\$22,500
固定資產		應付公司債	<u>107,500</u> 130,000
固定資產	\$850,000	負債合計	\$190,000
累計折舊	<u>(62,500)</u> 787,500	股東權益	
		普通股股本	\$550,000
		資本公積	20,000
		保留盈餘	<u>203,750</u> 773,750
資產總額	<u>\$963,750</u>	負債及股東權益總額	<u>\$963,750</u>

其他補充資料如下：

- (1) X9 年度之稅後淨利為 \$75,000，所得稅率為 40%。
- (2) X9 年度扣除利息及所得稅前淨利為 \$131,450。
- (3) X9 年度銷貨成本為 \$200,000。
- (4) X9 年度銷貨淨額為 \$375,000。(假設均為賒銷)
- (5) X8 年 12 月 31 日存貨餘額為 \$36,250，應收帳款餘額為 \$56,250，股東權益總額為 \$700,050，資產總額為 \$837,750。
- (6) X9 年度利息費用為 \$6,450。

一年以 365 天計，試依據上述資料，計算下列各項比率：(20%)

- |             |                  |
|-------------|------------------|
| (1) 財務槓桿指數。 | (6) 長期資金對固定資產比率。 |
| (2) 存貨週轉率。  | (7) 帳款收回平均天數。    |
| (3) 利息保障倍數。 | (8) 股東權益報酬率。     |
| (4) 負債比率。   | (9) 營業週期。        |
| (5) 速動比率。   | (10) 本期淨利率。      |

參  
考  
用

所別：企業管理學系碩士班

戊組 科目：會計學

3. 桃園公司 X8 年及 X9 年年底之比較資產負債表如下：

科目名稱	X8 年 12 月 31 日	X9 年 12 月 31 日
<u>資 產</u>		
現金	\$ 265,200	\$ 483,600
應收帳款淨額	865,800	883,500
存貨	1,700,400	1,638,000
預付保險費	11,700	7,800
長期投資—力德公司股票	0	618,000
土地	702,000	624,000
房屋	2,418,000	4,368,000
設備	936,000	1,716,000
累計折舊	(1,021,800)	(1,618,500)
資產總額	<u>\$ 5,877,300</u>	<u>\$ 8,720,400</u>
<u>負債與股東權益</u>		
應付帳款	\$ 351,000	\$ 253,500
應計負債	156,000	284,700
應付抵押票據	370,500	764,400
普通股股本(面額\$200)	1,170,000	3,510,000
資本公積—普通股溢價	0	117,000
保留盈餘	<u>3,829,800</u>	<u>3,790,800</u>
負債與股東權益總額	<u>\$ 5,877,300</u>	<u>\$ 8,720,400</u>

其他補充資料如下：

- (1) X9 年之淨利為 \$156,000，其中包括出售土地利益 \$15,600。
  - (2) 應付抵押票據之增加係用於支付 X9 年所購房屋之部分價款。X9 年未出售任何房屋，亦未償還應付抵押票據。
  - (3) X9 年現購設備 \$897,000，另將提盡折舊之設備 \$117,000 予以報廢。
  - (4) X9 年以每股 \$210 之價格發行新股。
  - (5) X9 年宣告並支付現金股利 \$195,000。
  - (6) 長期投資係於 X9 年年初以 \$600,000 之成本購入，X9 年中收到現金股利 \$12,000，並認列投資收益 \$30,000。
- 試依上列資料計算下列各項：(21%)

- |               |             |
|---------------|-------------|
| (1) 營業活動現金流量  | (5) 購買房屋付現數 |
| (2) 投資活動現金流量  | (6) 購買設備付現數 |
| (3) 理財活動現金流量  | (7) 本期提列折舊數 |
| (4) 出售土地所得現金數 |             |

參考用

注意：背面有試題

所別：企業管理學系碩士班

戊組 科目：會計學

4. 志希公司之所有存貨於 X8 年 8 月 3 日遭火災燒毀，該公司對存貨並未保持永續盤存記錄，而其最近一次實地盤點存貨乃是在去年 12 月 31 日，因此必須估計 8 月 3 日存貨價值以請求存貨賠償。下列為 X7 年度部分損益表與其他資料，將有助於估計火災發生日的存貨金額。

志希公司		
損益表		
X7 年度		
銷貨收入		\$ 967,500
銷貨成本		
期初存貨	\$ 418,700	
本期進貨	<u>732,050</u>	
可供銷售商品成本	\$ 1,150,750	
減：期末存貨	<u>473,500</u>	<u>677,250</u>
銷貨毛利		\$ 290,250

其他資料：

- (1) X8 年 8 月 5 日發現 X7 年度損益表漏列 X7 年 12 月 31 日的一筆銷貨 \$25,000，此項交易被誤記為發生於次年初 (X8 年 1 月 3 日) 之交易，同時此項交易的商品成本 \$17,500 亦錯誤地包括於 X7 年 12 月 31 日的存貨數額中。
- (2) X7 年購入辦公設備 \$19,850，被誤記為進貨。
- (3) X8 年 1 月 1 日至 8 月 3 日之部分有關資料如下：

銷貨	\$657,500
銷貨退回與折讓	7,500
進貨	412,300
進貨運費	31,500
進貨退出	5,000

試作：

估計失火日之存貨帳面價值。(9%)

參  
考  
用