

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學

一、單選題 (每題 2 分, 共 26 分)

- 1、桃園公司購進機器一部，定價\$300,000，按八折成交，付款條件為 2/10、n/30，該公司對上項欠款，有半數在折扣期間內付款，另有半數在折扣期限後付款。此外，尚支付機器搬運費\$500，裝置費\$1,000，試車費\$1,500，運輸途中損壞修理費\$800，試問該機器帳列取得成本應為若干元？
(A) \$243,000 (B) \$235,200 (C) \$238,200 (D) \$239,000 (E) 以上皆非
- 2、台南公司為控股目的購入屏東公司面值\$10 之普通股 100,000 股，每股購價\$20，另付手續費為購價之 0.15%，證交稅 0.3%，因借款購入而支付利息\$20,000，則長期投資成本為。
(A) \$2,009,000 (B) \$2,003,000 (C) \$2,029,000 (D) \$2,006,000 (E) 以上皆非
- 3、積欠之特別股股利，在資產負債表上應如何正確表達？
(A) 附註說明 (B) 列在流動負債項下 (C) 列股東權益之減項 (D) 列在流動資產項下 (E) 以上皆非
- 4、93年7月1日以\$98的價格發行公司債，面額\$300,000，票面利率8%，6月30日與12月31日各付息一次，4年到期，溢折價以直線法攤銷。95年4月1日以\$102的價格贖回前項公司債的三分之一，則贖回損益為
(A) 利得\$4,125 (B) 損失\$2,625 (C) 利得\$3,525 (D) 損失\$3,125 (E) 以上皆非
- 5、雲林司的應收帳款\$20,000，應付帳款\$5,000，流動資產\$100,000，流動負債\$60,000，銷貨毛利率25%，存貨週轉率6，平均存貨\$20,000，則該年度之流動資金週轉率為
(A) 1 (B) 2 (C) 3 (D) 4 (E) 以上皆非
- 6、現金帳面餘額為\$524,632，第20號支票之面額為\$8,500，帳上誤記為\$5,800，銀行代收之票據\$60,000，本公司尚未入帳。正確之現金餘額應為
(A) \$464,632 (B) \$581,932 (C) \$521,932 (D) \$587,332 (E) 以上皆非
- 7、年底帳上之應收帳款若均已超過現金折扣期間，則不論採總額法或淨額法，其
(A) 應收帳款餘額相同 (B) 顧客未享折扣餘額相同 (C) 銷貨折扣餘額相同 (D) 銷貨淨額相同 (E) 以上皆非
- 8、高雄公司95年底存貨資料如下：
- | 種類 | 數量 | 單位成本 | 重置單位成本 | 單位售價 | 銷售費用 | 利潤率 |
|----|-------|------|--------|------|------|-----|
| A | 1,300 | \$30 | \$32 | \$40 | \$12 | 10% |
| B | 1,000 | 20 | 21 | 30 | 8 | 15% |
- 採總額比較下，則95年底存貨價值為 (A) \$59,000 (B) \$58,400 (C) \$57,400 (D) \$56,400 (E) 以上皆非
- 9、苗栗公司於本年3月1日設置定額零用金\$8,000，月底零用金保管員提出下列單據請求撥補：郵票\$1,000、文具用品\$800、書報費\$1,000、差旅費\$2,160、交際費\$1,500、

注意：背面有試題

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(已組) 科目：會計學

零用金短少了\$30，則撥補後的零用金餘額為多少。

- (A) \$1,550 (B) \$1,510 (C) \$8,000 (D) \$6,460 (E) 以上皆非

- 10、花蓮公司於91年11月1日發行面額\$5,000,000公司債，期限五年，利率10%，每年5月1日及11月1日各付息一次，94年12月31日公司債調整後之帳面價值為\$4,887,800，溢折價採直線法攤銷，則91年11月1日公司債之發行價格為
(A) \$4,699,500 (B) \$4,694,000 (C) \$4,691,500 (D) \$4,898,000 (E) 以上皆非

- 11、以成本80,000，帳面金額30,000，公平價值50,000的機器一部，換入公平價值40,000功能相同的機器一部，並收到現金1,000。換入機器的成本為：
(A) 24,000 (B) 30,000 (C) 40,000 (D) 50,000 (E) 以上皆非

- 12、甲公司2007年的研究成本如下：

材料	400,000
儀器設備，可用於未來的研究計畫	2,000,000
上述設備2007年的折舊	500,000
研究人員的薪津	1,000,000
外聘專家顧問費	100,000
分攤的間接成本	200,000

甲公司2007年損益表上應列的研究發展費用為

- (A) 1,500,000 (B) 1,700,000 (C) 2,200,000 (D) 3,500,000 (E) 以上皆非

- 13、綜合淨利不包括：

- (A) 其他非業主來源的業主權益變動
(B) 停業部門損益
(C) 所得稅
(D) 分配給業主
(E) 以上皆非

- 二、南投公司94年度的財務報表相關比率資料如下：(20分)

- 1、毛利率=70%，且銷售費用=管理費用
- 2、利息保障倍數為5倍。(利息為長期負債產生之利息，利率為20%)
- 3、稅前淨利占銷貨淨額比率為40%
- 4、應收帳款平均收現天數為90天(一年以360天計)
- 5、存貨週轉率為4倍(一年以360天計)
- 6、流動比率為2倍
- 7、總資產週轉率為0.5次
- 8、長期資本結構比率為80%

所別：企業管理學系碩士班 一般類組(己組) 科目：會計學

- 9、假設所得稅率為 25%(無累進差額)
- 10、當年度公司實納所得稅金額為 \$ 2,000,000 元
- 11、假設流動資產僅包括現金、應收帳款及存貨三項
試作：利用上列資料，編製出資產負債表及損益表。
- 三、台中公司有關上市公司股票投資交易事項如下：(21 分)
- 95/ 2/ 10 購入澎湖公司股票 \$20,000 股，@\$25。6/ 18 收到澎湖現金股利 @ \$2。
- 12/31 澎湖股票市價 @\$26。
- 96/4/25 出售澎湖公司半數股票，當日公平價值 @\$31，另付手續費 0.5%。
- 6/30 收到澎湖現金股利 @\$1 及股票股利 10%。12/31 澎湖股票公平市價 @ \$24。
- 試按以下方法完成全部應有分錄：
- (1) 採「交易目的之股票投資」方法作分錄。(7 分)
- (2) 採「備供出售之股票投資」方法作分錄。(14 分)
- 四、下列為基隆實業股份有限公司 95 年度之資料：(20 分)
- 損益表項目金額：
- 銷貨 850,000
- 銷貨成本 520,000
- 銷貨毛利 330,000
- 營業費用 264,000 (攤銷費用 \$31,000；應付公司債溢價攤銷 8,500)
- 本期淨利 66,000
- 另外相關資料：
- 資產負債表科目年度增(減)數：
- 應收帳款 14,000
- 存貨(5,000)
- 預付保險費 6,500
- 應付帳款(3,600)
- 預付租金(6,800)
- 應付薪津(3,700)
- 試依間接法列出 95 年度現金流量表中營業活動之部分。
- 五、財務報表對股價的解釋能力稱為價值攸關性(value relevance)，價值攸關性可用來衡量財務報表的有用性；近年來，財務報表的價值攸關性有逐年下降的趨勢，你可以提出造成此一現象的可能原因嗎？如果你是會計準則的制定者，可以採取那些措施以提高財務報表的價值攸關性？(13 分)