

一、選擇題(單選,每題三分)

1. 合江公司於 91 年 1 月 2 日以 110 的價格發行面值 \$1,000,000, 年利率 5%(每年 12 月 31 日付息)之十年期公司債, 該公司所認列之年度利息費用在直線法下較在利息法下為高或為低:
(A) 98 年: 高 99 年: 高 (B) 98 年: 低 99 年: 低
(C) 98 年: 高 99 年: 低 (D) 98 年: 低 99 年: 高 (E) 以上皆非
2. 柏伊公司 1993 年期初存貨 \$140,000, 當年前三個月進貨 \$30,000, 同期銷貨 \$500,000, 柏伊公司毛利率平均為銷貨 45%, 使用毛利法, 公司 1993 年 3 月 31 日存貨估計為
(A) \$165,000 (B) \$275,000 (C) \$225,000 (D) \$215,000 (E) 以上皆非
3. 1999 年 12 月 31 日, 中大公司平價發行公司債 \$100,000, 票面利率 12%, 10 年期, 每年 11/30、5/31 付息一次, 發行分錄應包括:
(A) 借現金 \$106,000 (B) 貸應付公司債 \$101,000 (C) 貸應付利息 \$1,000 (D) 貸應收利息 \$1,000 (E) 以上皆非
4. 天一公司 88 年未發放股利, 89 年 12 月 31 日欲發放現金股利 \$55,000, 是日該公司計有流通在外面額 \$10, 10% 累積, 完全參加之特別股 5,000 股, 及面額 \$10 之普通股 15,000 股, 試計算普通股持有人共可分得多少現金股利?
(A) \$35,000 (B) \$37,500 (C) \$50,000 (D) \$76,667 (E) 以上皆非
5. 白盆公司共有 200,000 股(面值 \$10), 分兩次發行, 第一次於 94 年初以每股 \$16 發行 3/4 股份, 第二次於 95 年初發行其餘 1/4。95 年初"股本溢價"為 1,400,000。試問第二次發行時, 每股售價為
(A) \$10 (B) \$19 (C) \$20 (D) \$28 (E) 以上皆非。
6. 三友合夥商店其合夥人間損益平均分配, 該合夥於拍賣資產清償債務後, 剩下現金 \$52,000 可分配予合夥人, 當時 AB 二人資本比有貸餘, 分別為 \$40,000 及 \$30,000, 但 C 資本借餘 \$18,000, 若 C 已破產, 則合夥人 A 可收回多少現金?
(A) 26,000 (B) 31,000 (C) 40,000 (D) 50,000 (E) 以上皆非
7. NCU 合夥商店, 合夥人 N 資本 \$60,000、C \$50,000、U \$40,000, 損益分配比為 5:3:2, 今 S 欲加入合夥商店, 投資 \$60,000, 取得 25% 夥權, 試問合夥人 C 之資本帳戶應增加多少?
(A) 10,000 (B) 7,500 (C) 3,750 (D) 2,250 (E) 以上皆非

注意: 背面有試題

8. 假設一公司在先進先出的成本計算假設下其稅前淨利為\$8,000，若稅率為25%，且若採用後進先出的成本計算假設則所應負擔的所得稅將增加\$300，請問該公司若採用後進先出法的成本計算假設時，其稅前淨利為多少？
(A) \$8,000 (B) \$8,200 (C) \$8,400 (D) \$9,200 (E)以上皆非
9. 台中公司 12 月底銀行對帳單之存款餘額\$140,000，本月份其他資料如下：
• (1)在途存款\$20,000，(2)未兌現支票\$10,000，(3)銀行手續費\$10,000，
• 試計算 12 月底正確銀行存款餘額？
(A) \$140,000 (B) \$150,000 (C) \$160,000 (D) \$170,000 (E)以上皆非。
10. 大吉公司 92 年 1 月 1 日備抵呆帳的餘額為\$14,000(貸餘)，當年度沖銷呆帳\$6,000，收回沖銷壞帳\$2,000。根據以往的經驗，期末應收帳款的 5%會成為壞帳，大中公司 92 年 12 月 31 日的應收帳款為\$300,000。92 年度的壞帳費用為：
(A) \$15,000 (B) \$ 1,000 (C) \$ 9,000 (D) \$ 5,000 (E)以上皆非
- 11 購地建屋，計付：拆除舊屋 \$ 18,000，殘料售 \$ 2,000，挖地基 \$ 25,000 代付前地主積欠地價稅 \$ 2,000，工程受益費 \$ 4,000，建屋材料及人工 \$ 1,700,000，新屋完工後估計比委外建造節省 \$ 160,000，則房屋成本為
(A) \$ 1,725,000 (B) \$ 1,741,000 (C) \$ 1,745,000 (D) \$ 1,885,000
(E)以上皆非
- 12 台北公司設立定額零用金\$50,000，88 年 12 月 31 日零用金保管箱中現金為\$29,120，另外零用金請款憑單中進貨運費\$4,080，郵電費\$8,000，雜費\$3,400，及文具用品費\$5,000，試計算現金短溢數為
(A) \$200 (B) \$300 (C) \$400 (D) \$520 (E)以上皆非
13. 公司債溢價攤銷：
(A)利息費用逐期增加 (B)利息付現數增加 (C)利息費用逐期減少
(D)溢價攤銷額逐期下降 (E)以上皆非
14. 甲公司於 95 年 1 月初購入一消費品專利權，成本\$170,000，在購入時該專利權之法定年限尚餘 12 年，由於競爭關係，其效益年限估計僅為 10 年，在 99 年初因為發現該產品對健康有不良影響，故政府下令停止該消費品之生產。設甲公司之攤銷均在每年年底，則 99 年該公司應借記費用為
(A)\$10,000 (B)\$17,000 (C)\$102,000 (D)\$130,000 (E)以上皆非。

注意：背面有試題

15. 公司發放 10% 的股票股利將使得：

- (A) 股東權益減少 10% (B) 每股面額減少 10% (C) 每位股東持有股數增加，但持有之股權百分比不變 (D) 每位股東持有股數及股權百分比均增加 10% (E) 以上皆非。

二、和平公司今年淨利為 \$78,000，因為公司採用現金基礎，所以在計算淨利時下列各項數字並未包括在內：

銷貨成本	
期初存貨	\$10,000
賒購進貨	10,000
期末存貨	8,000
壞帳費用	5,000
損壞設備報廢	3,000
折舊費用	4,000
債券投資之應計利息	5,000
賒銷	30,000

其他補充資料：公司淨利 \$78,000 中含有支付去年進貨的應付帳款 8,000；明年交貨的客戶預付款 6,000

請計算和平公司應計基礎下的淨利。(14%)

三、下列為萬芳公司 06 年證券投資有關資料：

	股數	成本	市價 06/12/31	市價 07/12/31
聯電	5,000 股	\$625,000	\$525,000	
開發	3,000 股	345,000	375,000	320,000
宏碁	2,000 股	130,000	124,000	145,000
寶成				520,000

其他有關交易記錄如下~

07/2/15 出售聯電股票，以每股 \$150 出售

07/3/5 購入寶成 3,000 股，每股 \$160

試做：(16%)

- (1) 假設上述股票為備供出售者，試作 06、07 的分錄。
 (2) 假設上述股票為交易目的者，試作 06、07 的分錄。

注意：背面有試題

科目 會計學 類組別 021共 4 頁 第 4 頁
*請在試卷答案卷(卡)內作答

四、永欣公司 X7 年及 X8 年度之損益資料如下：

	X8	X7
銷貨	\$131,000	\$120,000
銷貨成本	(76,000)	(96,000)
銷貨毛利	\$55,000	\$24,000
營業費用	(20,000)	(4,000)
營業淨利	\$35,000	\$20,000

X9 年發覺 X7 年底之存貨少計 \$12,000。試分年計算該兩年正確之淨利及毛利率，並作 X9 年應作之改正分錄，如認為不需作改正分錄，則說明理由。(11%)

五、永大公司於 97/7/1 日購入機器一部，成本 500,000，預計可使用 4 年，無殘值，試依不同方法計算此二年度之折舊金額

97/12/31

98/12/31

甲、直線法 乙、年數合計法 丙、倍數餘額遞減法 (14%)