國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 6 頁 第 / 頁

所別: 企業管理學系碩士班 戊組 科目: 會計學

一、選擇題(20%)

1.() 大福公司 X8 年 12 月 31 日的股東權益如下:

10%累積特別股,面額\$100,流通在外2,000股 \$ 200,000

資本公積-特別股溢價

12,000

普通股,面額\$10,全年流通在外100,000股

1,000,000

資本公積-普通股溢價

100,000

保留盈餘

270,000

股東權益總額

\$ 1,582,000

假設大福公司 X8 年度的淨利為\$180,000,已積欠二年的特別股股利(含 X8 年度之股利),特別股每股的清算價 格為\$103,則普通股的每股帳面價值為:

(A) \$ 13,36

(C) \$ 13.24

(B) \$ 13,70

(D) \$ 11.00

2.() 大順合夥商店之合夥人甲、乙、丙於 X8 年 6 月 30 日之資本帳戶餘額及損益分配比例列示如下:

	資本帳戶餘額	損益分配比例
甲	\$150,000	50%
ح	300,000	40%
丙	70.000	10%

甲決定退夥,乙、丙同意並支付甲\$130,000。試問甲退夥後,乙、丙之資本帳戶餘額分別為:

(A)\$300,000; \$70,000

(C)\$284,000; \$66,000

(B)\$290,000;\$60,000

(D)\$316,000; \$74,000

3.() 假設某一機器於1月1日取得,耐用年數4年,估計殘值為成本的15%,則採年數合計法相較於倍數餘額遞減 法所計算之第一年及第二年之折舊費用情形為:

第一年

第二年

(A) 年數合計法較高

年數合計法較高

(B) 年數合計法較高

倍數餘額遞減法較高

(C) 倍數餘額遞減法較高 年數合計法較高

(D) 倍數餘額遞減法較高 倍數餘額遞減法較高

4.() 信義公司以一部成本\$48,000,帳面價值\$28,000的機器,交換一部功能相似而公平市價為\$32,000的機器,並 收到現金\$8,000。該公司應認列處分機器設備利得:

(A)\$0

(B)\$2,400

(C)\$4,000

(D)\$8,000



國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 6 頁 第 2 頁

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



國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 6 頁 第 3 頁

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%)



注:背面有試題

國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 6 頁 第 4 頁

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:

2. 平遊公司 入9 3	平 12 月 31 日 3	之) 產負債	表如下:		
		中:	壢 公 司		
		資產	負債表		
		X9年1	2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	41, 250	\$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	(62, 500)	787, 500	股東權益		7777, 000
			普通股股本	\$550,000	
			資本公積	20, 000	
			保留盈餘	203, 750	<u>773, 750</u>
資產總額		<u>\$963, 750</u>	負債及股東權益總額	-	\$963, 750

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。



國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 6 頁 第 5 頁

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:

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		
資 産				
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		
長期投資一力德公司股票	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>	\$ 8,720,400		
負債與股東權益				
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		
資本公積一普通股溢價	0	117,000		
保留盈餘	3, 829, 800	3, 790, 800		
負債與股東權益總額	<u>\$ 5,877,300</u>	\$ 8,720,400		

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

注:背面有試題

國立中央大學九十三學年度碩士班研究生入學試題卷 共 4 頁 第 6 頁

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。

从业 农外外间,有一种"为"	37次10时人人放工口时刊。	4 77 P.
	志希公司	
April 1980	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	732, 050	
可供銷售商品成本	\$ 1,150,750	
減:期末存貨	473, 500	677, 250
銷貨毛利		<u>\$ 290, 250</u>

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%)

