

考 試 科 目	會計學	所 別	財政學系	考 試 時 間	2月27日(日)第4節
---------	-----	-----	------	---------	-------------

【請詳列計算過程；否則不予計分。】

一、指南海運公司於民國 96 年初購買一艘郵輪作載客營運之用，該郵輪經認定為一現金產生單位，購買金額為 \$500,000,000，估計剩餘耐用年限為 10 年，無殘值，並以年數合計法提列折舊。指南公司於民國 100 年初發現所處產業環境受到諸多不利因素之影響，經公司評估減損測試後，預估未來每年淨現金流入約為 \$100,000,000，剩餘耐用年限縮短為 2 年，並決定改採直線法提列折舊，折現率為 12%，折現值為 \$169,005,102。請作指南海運公司民國 100 年之郵輪資產價值減損損失分錄 (5%)，以及民國 100 年的郵輪折舊分錄。(5%)

二、道南美容用品店民國 99 年度及 100 年度之銷貨成本資料列示如下：

	99 年	100 年
銷貨成本：		
期初存貨	\$ 400,000	\$ 600,000
進貨成本	3,000,000	3,500,000
可供銷貨商品成本	\$3,400,000	\$4,100,000
期末存貨	600,000	700,000
銷貨成本	\$2,800,000	\$3,400,000

會計師查帳時發現下列兩項錯誤：

- (A) 民國 99 年期初存貨高估 \$10,000，期末存貨低估 \$8,000。
- (B) 民國 100 年期末存貨高估 \$5,000。

試作：

計算道南美容用品店 99 年及 100 年之正確銷貨成本。(6%)

請注意：背面還有試題。

考試科目	會計學	所別	財政學系	考試時間	2月27日(日)第4節
------	-----	----	------	------	-------------

三、下列為化南公司民國 99 年底時之股東權益相關資料：

普通股 (面額 \$10)	\$15,000,000
資本公積—庫藏股票交易	20,000
資本公積—普通股發行溢價	800,000
保留盈餘	27,995,000
庫藏股 (50,000 股，成本)	(750,000)

已知化南公司於民國 98 及 99 年度並未有任何公司股票之交易，98 年度也未發放股利。該公司民國 99 年之稅後淨利為 \$3,190,000。試問：

- (1) 該公司民國 99 年之每股盈餘為若干？(4%)
- (2) 該公司民國 99 年之普通股股東權益報酬率為若干？(4%)
- (3) 如果該公司民國 99 年底普通股每股市價為 \$33，則該公司民國 99 年底普通股之股價淨值比 (P/B ratio) 為若干 (2%)？本益比 (P/E ratio) 為幾倍 (2%)？
- (4) 如果您持有化南公司普通股 2,000 股，而該公司宣布將發放普通股股利每股 \$3，其中包括 \$1 現金股利與 \$2 之股票股利 (即 20% 之股票股利)，請問您將會收到該公司分配給您多少現金與幾股股票？(2%)
- (5) 如果化南公司庫藏股交易都是於民國 99 年進行，購入後不久隨即於同年中出售 20,000 股，請問當初出售庫藏股之平均售價為若干？(4%)

四、阿房珠寶公司於 B.C. 206 年 5 月 15 日為項王放火焚燬，其中 50% 的存貨遭受損害，B.C. 206 年第 1 季與第 2 季的會計資料摘錄如下：

	第 1 季	第 2 季 (4/1~5/15)
期初存貨	\$204,600	\$186,600
進貨	1,919,850	1,416,000
進貨退回與折讓	116,262	66,000
進貨運費	38,412	22,200
期末存貨	186,600	?
銷貨收入	3,100,000	2,460,000
銷貨退回與折讓	100,000	60,000
銷貨運費	200,000	80,000

試作：

- (1) 計算 B.C. 206 年第 1 季之毛利率。(5%)
- (2) 依 B.C. 206 年第 1 季之毛利率估計火損存貨成本。(5%)

考試科目	會計學	所別	財政學系	考試時間	2月27日(日)第4節
------	-----	----	------	------	-------------

五、道藩公司於民國 100 年 1 月 1 日出售公司債，面額 \$400,000，並採利息法攤銷該應付公司債之折、溢價。此公司債於民國 100 年 1 月 1 日發行，105 年 1 月 1 日到期，道藩公司於每年 12 月 31 日支付利息。下列為道藩公司第一期公司債攤銷表的相關資料：

期數	利息支付數	利息費用	溢(折)價攤銷	未攤銷溢(折)價	帳面價值
發行				?	\$439,926
1	\$40,000	\$35,194	?	?	?

試依據上述資料，回答下列問題：

- (1) 公司債的票面利率為何？(2%)
- (2) 發行日的市場利率為何？(2%)
- (3) 試做公司債發行分錄。(4%)
- (4) 試做民國 102 年 12 月 31 日之付息分錄。(4%)
- (5) 倘道藩公司原採直線法攤銷公司債發行之折、溢價，試做民國 103 年 12 月 31 日之付息分錄。(4%)

六、志希公司係採應收帳款餘額百分比法估列壞帳，所採用之壞帳估計率每年均固定。該公司民國 100 年度與銷貨、應收帳款有關之資料如下：

- (1) 民國 100 年初應收帳款餘額 \$150,000。
- (2) 除銷 \$765,000，付款條件為 2/10，n/40。
- (3) 銷貨退回 \$15,000。
- (4) 帳款收現 \$661,500 (未包含已沖銷壞帳之收回 \$1,200)，其中 80% 在折扣期間收款。
- (5) 沖銷壞帳 \$9,000。
- (6) 100 年底提列壞帳 \$11,235。
- (7) 100 年底備抵壞帳餘額比 99 年底多 \$3,435。

試問：

- (1) 民國 100 年初備抵壞帳餘額應為若干？(6%)
- (2) 該公司估計壞帳率為多少？(6%)
- (3) 該公司若自 100 年度起改採除銷淨額百分比法提列壞帳，估計壞帳率為 1%，則 100 年底應提列之壞帳金額應為多少？(6%)

請注意：背面還有試題。

考試科目	會計學	所 別	財政學系	考試時間	2月27日(日)第4節
------	-----	-----	------	------	-------------

七、果夫公司 民國 99 年底資產負債表資料如下：

現金	\$ xxx	應付帳款	\$1,650,000
應收帳款	1,180,000	應付公司債	1,100,000
存貨	767,000		
土地	330,000	普通股股本	1,980,000
機器設備	2,310,000	保留盈餘	484,000
減：累計折舊	(451,000)		
專利權	440,000		
	<u>\$5,214,000</u>		<u>\$5,214,000</u>

又民國 100 年之交易資料如下：

- (1) 淨利 \$506,000
- (2) 民國 100 年期末現金餘額 \$1,012,000
- (3) 機器設備之折舊 \$132,000
- (4) 機器設備 (成本 \$220,000, 累計折舊 \$88,000) 以 \$110,000 出售, 且另支付現金 \$220,000 購買機器設備
- (5) 專利權攤銷 \$55,000
- (6) 應收帳款及存貨分別增加 \$165,000 及 \$154,000
- (7) 應付帳款增加 \$143,000
- (8) 發行應付公司債 \$550,000
- (9) 購買長期股票投資 \$176,000
- (10) 以 \$109,000 之成本購買庫藏股
- (11) 宣告並發放現金股利 \$320,000

試以上述資料計算 民國 99 年底果夫公司帳上之現金餘額 (2%)，並以間接法編製果夫公司民國 100 年之現金流量表 (20%)。