

國立彰化師範大學106學年度碩士班招生考試試題

系所：財務金融技術學系

組別：選考丙

科目：會計學

☆☆請在答案紙上作答☆☆

共3頁，第1頁

一、填充題：每格5分，共10格，總分50分

- 大衛公司105年度損益資料如下：
 - 利息費用為利息收入之 $\frac{1}{6}$ ，且為銷售費用的 $\frac{1}{5}$ 。
 - 銷貨折扣\$15,000為銷貨退回的20%，佔銷貨總額的3%。
 - 本期淨利佔銷貨總額之8%。
 - 銷貨毛利佔銷貨淨額的25%。
 - 管理費用為銷售費用的3倍。試計算：銷貨淨額①、銷貨成本②、銷貨毛利③、營業淨利④、本期淨利⑤。
- 大衛公司賒銷商品\$200，付款條件 $1/15, n/60$ ，其所隱含的利率為若干？⑥
- 大衛公司過去三年的平均毛利率為40%，年中發生水災存貨全毀，公司帳冊有關資料如下：期初存貨\$250,000、進貨\$125,000、進貨運費\$2,250、進貨折扣\$3,500、銷貨收入\$545,000、銷貨退回\$5,500、銷貨運費\$12,500，試計算公司存貨損失為多少？⑦
- 大衛公司接受捐贈土地，市價\$525,000，公告現值\$400,000，並支付過戶登記費\$45,000及整地支出\$30,000，則應借土地成本為多少？⑧
- 面額\$2,000,000、利率5%、15年期之公司債，每年4月1日及10月1日付息，該公司於7月1日按面額出售，則投資人應支付之價款為多少？⑨
- 大衛公司有500股面額\$100，5%的累積特別股，與1,000股面額\$10的普通股，前一年並無支付股利給特別股股東，若當年度欲使普通股股東每股分配\$4現金股利，則公司當年度應宣告之股利總額為多少？⑩

二、計算與問答題：每題5分，共10題，總分50分，

請詳列計算式否則不予計分。

- 涵涵公司於103年初發行8%，面額\$10,000可轉換公司債2,000張，每張可轉換成普通股50股。106年初該公司流通在外普通股股數為800,000股，10月1日有1,200張公司債進行轉換。若該公司債具稀釋作用，且無其他潛在普通股，則涵涵公司106年度基本和稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數為何？

國立彰化師範大學106學年度碩士班招生考試試題

系所：財務金融技術學系

組別：選考丙

科目：會計學

☆☆請在答案紙上作答☆☆

共3頁，第2頁

2. 恩恩公司為台北有名之餐廳，想要到台中增設分店。現找到三間適合的店面，各店面之顧客流動與消費狀況均相同，以下分別為各店面之條件：
- 店面甲：現金購買價格\$13,000,000，耐用年限為3年。
- 店面乙：以租賃方式承租店面，每年年底支付租金\$5,000,000，承租3年。
- 店面丙：現金購買價格\$15,000,000，耐用年限為3年。由於店面丙的空間比恩恩公司之需求還大，多餘的部分若另外出租，每年年初可收到租金\$860,000，可出租3年。
- 試問，若恩恩公司之資金成本為12%，應選擇哪一間店面作為分店之地點？請說明原因。
3. 全家公司在101年初給予20位員工每人各10單位的認股權，估計認股權之公允價值為每單位\$200，每單位可按每股\$50認購公司每股面額\$10的普通股50,000股，條件為員工必須繼續服務二年，若中途離職就會喪失執行認股權的權利。101年初預計有20%員工會在三年內離職，該年實際離職員工人數為3人，而102年實際離職員工人數為5人，試問102年底應認列薪資費用的金額為何？
4. 相愛公司準備了106年12月31日之應收款項帳齡分析表，並且估計期末應收款項的淨變現價值為300,000元。其餘的資訊如下：
- | | |
|---------------------|----------|
| 備抵呆帳，1/1/106 – 貸方餘額 | \$40,000 |
| 106年度沖抵之呆帳費用 | 23,000 |
| 應收帳款餘額，12/31/106 | 340,000 |
| 106年重新收回之呆帳費用 | 5,000 |
- 若相愛公司的會計年度結束於12月31日，試問相愛公司於106年度認列之呆帳費用金額為何？
5. 瑞瑞電腦將與客戶的應收帳款\$334,000，以有限追索權方式出售給彰化銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現\$267,200，三個月內可收現完畢，彰化銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。彰化銀行向瑞瑞電腦收取應收帳款總額2%作為手續費，瑞瑞電腦取得現金\$327,320，保證負債的公允價值為\$20,040。瑞瑞電腦於移轉應收帳款的紀錄中應認列的利益或損失為多少？

國立彰化師範大學106學年度碩士班招生考試試題

系所：財務金融技術學系

組別：選考丙

科目：會計學

☆☆請在答案紙上作答☆☆

共3頁，第3頁

6. 彰化公司民國 106 年 12 月 31 日調整前應付帳款餘額為 \$700,000，會計師查核時發現下列事項尚未入帳：
- 向大安公司進貨 \$250,000，起運點交貨，106 年 12 月 28 日交運，彰化公司於 107 年 1 月 2 日收到。
 - 向大同公司進貨 \$180,000，起運點交貨，106 年 12 月 16 日交新竹貨運公司運送，途中遺失，彰化公司於 107 年 1 月 10 日向新竹貨運公司提出\$180,000 的損害賠償請求。
 - 向信義公司進貨 \$150,000，目的地交貨，106 年 12 月 25 日運出，彰化公司於 107 年 1 月 5 日收到。
- 彰化公司 106 年 12 月 31 日應付帳款的正確餘額為何？
7. 甲公司牧場 100/1/1 以\$100,000 購入乳牛一隻以生產牛乳。100 年間飼養該乳牛之成本包含飼料\$20,000，專屬飼養人員薪資\$200,000。若該乳牛 100/12/31 之公允價值為 \$100,000，出售成本為 \$3,000，則甲公司 100 年底資產負債表中該乳牛之列示金額為多少？
8. 彰化能源公司發現了一種能源保存的創新方法，近來，公司建造一項可抽取天然瓦斯設備，成本為\$25,000,000，然而，公司亦有義務於 20 年後將該設備移除與復原，移除與復原費用估計為\$29,000,000(折現值為\$9,000,000)，關於此一除役負債，應作甚麼分錄？
9. 彰化公司 100 年 1 月 1 日發行 10 年期公司債，面額\$2,000,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，南投公司淨收取現金\$2,270,000(原始有效利率為 8%)，公司採利息法攤銷折溢價。101 年 12 月 31 日該公司債之帳面金額為何？
10. 彰化公司 105 年底股東權益項下列示有資本公積一庫藏股票交易\$100,000 以及庫藏股 10,000 股，成本\$100,000，如果該公司買入庫藏股之成本均相同，當初購入後又於同年出售 10,000 股，請問出售庫藏股之平均售價為若干？