

考試科目	會計學	所別	財政所	考試時間	3月18日 星期日	第	四	節
------	-----	----	-----	------	--------------	---	---	---

國立政治大學圖書館

一 (25%)、ABC 公司於 95 年初按面額發行 100 萬元五年期可轉換公司債一批，相關內容如下：

- (1). 票面利率年息 3%，每年年底付息一次，五年期不可轉換公司債之利率為 6%。
- (2). 轉換價格：每股 \$20，轉換期間：95 年 4 月 1 日起至 99 年 11 月 30 日止。
- (3). 到期日：99 年 12 月 31 日。
- (4). 賣回權：滿三年後得按面額 106，請求公司買回。

其他相關交易如下：

- (1). 民國 97 年初投資者行使轉換權，將面額 \$600,000 之公司債轉換為普通股股票。
- (2). 民國 98 年初債券持有人行使賣回權，請求公司買回面額 \$400,000 公司債。當時相同條件之利率為 4%。
- (3). 溢（折）價攤銷採利息法。

試求：

- (1). 公司債發行價格。
- (2). 認股（轉換）權之價值。
- (3). 發行可轉換公司債之分錄。
- (4). 97 年初轉換之交易分錄。
- (5). 98 年初公司買回債券之分錄。

	複利現值表			年金現值表		
	3%	4%	6%	3%	4%	6%
1	0.97087	0.96154	0.94340	0.97087	0.96154	0.94340
2	0.94260	0.92456	0.89000	1.91347	1.88609	1.83339
3	0.91514	0.88900	0.83962	2.82861	2.77509	2.67301
4	0.88849	0.85480	0.79209	3.71710	3.62990	3.46511
5	0.86261	0.82193	0.74726	4.57971	4.45182	4.21236

二 (24%)、DEF 公司成立於 93 年初，93、94、95 年帳列淨利為 \$60,000 元、\$100,000 元、\$150,000 元，95 年度發現下列問題。

- (1). 存貨採定期盤存制，94 年之期末存貨高估 \$10,000 元。
- (2). 94 年底預付 95 年租金 \$50,000；帳上列為 94 年度的費用。
- (3). 93、94、95 年底各應有應付薪資 \$10,000 元、\$20,000 元及 \$30,000 元，帳上漏列。
- (4). 93 年 7 月 1 日依 103 價格發行面額為 \$1,000,000 元，十年期利率 5% 之公司債，公司採直線法攤銷折溢價，並於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次，公司於發行時將溢價貸記資本公積而未予以攤銷。
- (5). 94 年初購置機器設備 \$200,000 元列為 94 年之費用，該機器預估可使用 4 年，無殘值，採用直線法提列折舊。
- (6). 該公司因錯誤採用直接沖銷法，三年來帳列之壞帳費用分別為 \$5,000 元、\$6,000 元及 \$7,000 元，若改採備抵法，則 93、94、95 年底應有之備抵壞帳餘額為 \$4,000 元、\$10,000 元、\$11,000 元。

請計算 93、94、95 年之正確淨利。

備	考試	題	隨	卷	繳	交
命題委員：						070 (簽章) 96 年 3 月 > 日

- 命題紙使用說明：
1. 試題將用原件印製，敬請使用黑巴登或正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所別	財政所	考試時間	3月18日 星期日	第	四	節
------	-----	----	-----	------	--------------	---	---	---

三 (25%)、GHI 公司 95 年度發生下列交易

- (1). 沖銷確定無法回收的應收帳款，總金額\$30,000 元。
- (2). 發放已經宣告之現金股利\$100,000 元。
- (3). 收到被投資公司現金股利\$50,000 元，該投資於帳上係採權益法入帳。
- (4). 收到銀行有關客戶存款不足退票通知，金額\$80,000 元。改列長期應收款繼續催收。
- (5). 折扣期間內支付貨款並取得購貨折扣，公司採用毛額法入帳其購貨交易。

試獨立分析上述交易對下列比率之影響：

- (1). 流動比率(GHI 公司員流動比率為 2.5 : 1)
- (2). 營運資金

四 (26%)、LMN 公司 95 年底之資產負債表如下：

現金	\$?	應付帳款	\$2,360,000
應收帳款	2,370,000	應付公司債	2,820,000
存貨	976,000		
土地	3,510,000	普通股股本	5,300,000
機器設備	830,000	保留盈餘	611,000
減：累計折舊	-95,000		
專利權	550,000		
	<u>\$11,091,000</u>		<u>\$11,091,000</u>

96 年有如下之交易資料：

- (1). 淨利\$1,006,000。
- (2). 96 年期末現金餘額\$2,012,000
- (3). 機器設備之折舊\$32,000。
- (4). 機器設備 (成本\$200,000，累計折舊\$80,000) 以\$130,000 出售，且另支付現金\$250,000 購買機器設備。
- (5). 專利權攤銷\$45,000。
- (6). 應收帳款增加\$160,000，存貨減少\$150,000。
- (7). 應付帳款減少\$153,000。
- (8). 贖回到期應付公司債\$500,000。
- (9). 購買長期股票投資\$276,000。
- (10). 以\$106,000 之成本購買庫藏股。
- (11). 宣告並發放現金股利\$520,000

試以上述資料計算 95 年底 LMN 公司帳上之現金餘額並編製 LMN 公司 96 年之現金流量表。

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	071 (簽章) 96 年 3 月 2 日

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字 (紅色不能製版請勿使用)。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

國立政治大學圖書館