

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組

※請按題號順序作答，否則不計分。

一、選擇題(每題 2 分，10%)

1. 弘道公司以分期付款銷貨方式售出現金價格 \$200,000，成本 \$160,000 之商品一批，客戶支付 \$120,000 後即違約不再付款。經公司派人將原銷售剩餘之商品收回（假設等同付現比例），並估計出其淨變現價值為 \$50,000，客戶違約對弘道公司造成之損失為：  
(A) \$42,000 (B) \$14,000 (C) \$30,000 (D) \$11,800
2. 下列何者非屬或有負債？  
(A) 因過去事件所產生之可能義務，其存在與否僅能由一個或多個未能完全由企業所控制之不確定未來事件之發生或不發生加以證實  
(B) 因過去事件所產生之現時義務，但因該義務之金額無法充分可靠地衡量的原因而未予以認列  
(C) 不確定時點或金額之負債  
(D) 因過去事件所產生之現時義務，但因並非很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務的原因而未予以認列
3. 下列敘述何者正確？  
(A) 透過損益按公允價值衡量之金融資產之交易手續費認列為費用  
(B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之交易手續費列為該金融資產之成本  
(C) 按攤銷後成本衡量之金融資產之交易手續費採有效利息法進行攤銷  
(D) 以上皆對
4. 6/1 公司與客戶簽定不可取消之契約，合約金額共計 \$300,000，約定提供軟體設計，並於完成時付款，公司於 12/31 已完成軟體設計之 90%，下列敘述何者有誤？  
(A) 期末未收到客戶款項，帳上無需記錄  
(B) 期末因此契約將使公司資產增加  
(C) 期末因此契約將使公司收入增加  
(D) 期末因此契約對公司負債無任何影響
5. 甲公司於 08 年初發行 5 年期可轉換公司債乙批，轉換價格每股 \$12。10 年初有關資料如下：應付公司債 \$120,000；公司債溢價 \$12,000，溢價採直線法攤銷。債券持有人於 10 年 7 月初，行使轉換權，將可轉換公司債全數轉換成股票（面額每股 \$10），當時股票之市價每股 \$20。下列敘述何者為正確？  
(A) 轉換利益 \$68,000 (B) 轉換損失 \$60,000  
(C) 貸記資本公積 \$32,000 (D) 貸記資本公積 \$30,000

二、計算題(35%)

1. 大大公司於 11 年 5 月間以現金購買台北公司普通股 10,000 股，每股 \$21，並支付手續費 \$300，作為備供出售金融資產。於 11 年 6 月收到每股 \$1 之現金股利。大大公司於同年 9 月 10 日以每股 \$25 售出 4,000 股，支付手續費 \$145 及證交稅 \$300。請問大大公司有出售備供出售金融資產利得或損失為多少？(5%)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組

2. 台南公司持有 \$200,000 之承兌匯票，承兌日期為 01 年 4 月 15 日，承兌後 60 日付款，年利率為 6%。公司於 01 年 5 月 15 日，將此票據向銀行辦理貼現，貼現年率為 9%，則貼現金額應為多少？(以 360 天為基礎計算)(5%)

3. 乙公司採永續盤存制記載存貨，10 年 12 月期初存貨 \$10,000，該月份發生下列交易：

12/05	現購商品	\$240,000
08	五日商品退出	\$20,000
15	賒銷商品	\$200,000，成本 \$120,000
25	15 日之銷貨退回	十分之一
31	盤點存貨成本	為 \$100,000

試計算該公司 12 月底存貨為盤盈或盤虧多少？(5%)

4. 下列為丙公司 x3 年底時之權益相關資料：

普通股 (面額 \$10)	\$6,000,000
資本公積—庫藏股票交易	10,000
資本公積—普通股發行溢價	150,000
保留盈餘	8,725,000
庫藏股票 (60,000 股)	(300,000)

已知丙公司於 x2 及 x3 年度並未有任何公司股票之交易，x2 年度也未發放股利。該公司 x3 年之稅後淨利為 \$1,000,000。試問：

- (1) 如果該公司 x3 年底普通股每股市價為 \$20，計算該公司 x3 年底普通股之股價淨值比。(5%)
- (2) 如果該公司庫藏股票交易都是於 x1 年內進行，當初購入後又於同年出售 20,000 股，請問當初出售庫藏股票之平均售價為若干？(5%)

5. 某公司在 2009 年 1 月 1 日發行抵押公司債面值 \$10,000,000，票面利率 6%，發行價格為 \$11,000,000，付息日為 1 月 1 日及 7 月 1 日，到期日為 2019 年 1 月 1 日。採直線攤銷法。該公司在 2009 年 12 月 31 日贖回面值 \$5,000,000 公司債，贖回價格為 \$5,100,000 (不含應付利息部分)；請問該公司在 2009 年 12 月 31 日贖回公司債的利得或損失為多少？(5%)

6. 國王公司 x1 年帳上有 3% 特別股 10,000 股，每股面額 \$100，普通股在 1 月 1 日流通在外 200,000 股，3 月 1 日現金增資發行新股 60,000 股，7 月 1 日收回庫藏股票 10,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股票，若國王公司 x1 年淨利為 \$550,000，試計算其每股盈餘為多少。(5%)

### 三、會計分錄(55%)

1. 甲公司 9 月 30 日帳列銀行存款餘額為 \$7,250，而同一天之銀行對帳單餘額為 \$8,600。若調節項目僅有在途存款 \$5,000、銀行手續費 \$50、未兌現支票 \$4,200、利息收入 \$420 公司未入帳、月底客戶支票存款不足，遭銀行退票 \$1,000 及銀行代收票據款等項；(1) 銀行代收票據款總額有多少？(2) 作必要之調整分錄。(10%)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系所組：企業管理學系甲組

2. 大大公司 01 年度與應收帳款相關之資料列示如下：

應收帳款餘額（年初）\$2,000,000	備抵呆帳貸餘（年初）\$60,000
整年度賒銷 \$7,100,000	收取帳款 \$6,800,000
沖銷呆帳 \$50,000	收回已沖銷之呆帳 \$30,000

若採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 5%，則(1)調整後備抵呆帳為多少?(2)作提列呆帳之分錄(10%)

3. 巨人電子公司出售一項設備給尖端科技公司，並提供售後維修服務。已知該設備裡內含 3 個零件，每個零件更換成本為 \$250,000。依過去經驗估計發生 1 個零件故障機率 50%，2 個零件故障機率 30%，3 個零件故障機率 20%。試作巨人公司售後維修服務相關負債之會計處理為何？(5%)

4. 輔仁公司有關金融商品交易如下：

x1 年	4 月	1 日	購買台塑股票 6,000 股，每股 60 元，共 360,000 元
	7 月	1 日	收台塑現金股利 6,000 元
	9 月	1 日	收台塑股票股利 15,000 元，共 1,500 股
	12 月	31 日	台塑市價每股 45 元
x2 年	10 月	1 日	以每股 46 元出售台塑 3,000 股
	12 月	31 日	台塑市價每股 50 元

試以備供出售金融資產作上列日期應有分錄。(15%)

5. 假設丁公司 10 年 12 月 31 日部分財務資料包括①8%應付公司債\$10,000,000 及②應付公司債折價\$400,000。上述應付公司債之發行日為 08 年 12 月 31 日，到期日為 18 年 12 月 31 日，付息日為 6 月 30 日及 12 月 31 日。丁公司採直線攤銷法。丁公司於 11 年 4 月 1 日以 101 價格另加應計利息，收回面額\$2,000,000 的應付公司債。請作應付公司債收回之相關分錄。(10%)

6. 台北公司於x8 年 1/1 以每股 \$26 投資南投公司股票 1,000,000 股，並支付手續費用 \$37,000，投資之股權佔該公司股權 20%，台北公司對南投公司具有重大影響力，南投公司x8 年度淨利 \$16,000,000，現金股利每股 \$1.5，除息日在 12/31，年底每股市價 \$30。

試問：台北公司於x9 年 1/2 以 \$29,500,000 出售所有股權，則分錄為何？(5%)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。