



一、甲公司 X8 年底的應收帳款、備抵壞帳及存貨餘額分別為\$1,808,000、\$223,000（貸餘）、及\$1,010,000；X9 年度的銷貨（全部為賒銷）及銷貨成本則分別為\$11,000,000 及\$8,432,800。甲公司依損益表法提列壞帳費用，壞帳率為5%。X9 年度沖銷的壞帳共計\$186,000，並收回\$28,000 已沖銷的壞帳。X9 年底的應收帳款（調整前）及存貨分別為\$1,780,000 及\$676,560。

試作，甲公司：

- (1) X9 年底備抵壞帳餘額。(4 分)
 - (2) X9 年底應收帳款餘額。(4 分)
 - (3) X9 年度平均應收帳款收款天數。(4 分)
 - (4) X9 年度存貨週轉率。(4 分)
 - (5) X9 年度營業週期。(4 分)
- （假設一年 360 天，若不整除，請四捨五入至小數點後第二位）

二、乙公司 X8 年 8 月 31 日銀行對帳單上，公司當月底帳上餘額為\$647,584。經查發現下列事項：

- (1) 公司 8 月底存入\$33,750，但銀行至月底仍然尚未入帳。
- (2) 公司簽發之即期支票#883 計\$8,000 及#891 計\$18,000，尚未兌現。
- (3) 客戶簽發支票\$23,800 存入銀行，因為存款不足而遭到銀行退票。
- (4) 公司申請銀行止付的支票\$8,000，因銀行行員疏忽仍然予以支付。
- (5) 銀行代收票據\$8,700 已經收現，但公司尚未入帳。
- (6) 銀行代扣 8 月份的手續費\$98。

試作：

- (1) 計算乙公司 X8 年 8 月底銀行存款的正確餘額。(5 分)
- (2) 計算 X8 年 8 月 31 日銀行對帳單餘額。(5 分)
- (3) 乙公司應做的調整分錄。(5 分)：

三、丙公司倉庫於 X7 年 5 月 31 日發生火災，該公司 X7 年 1 月 1 日之存貨為\$89,000，1 月 1 日至 5 月 31 日間的進貨及銷貨分別為\$601,500 及\$550,000；進貨運費和進貨退出及折讓分別為\$4,500 及\$5,500；銷貨運費及銷貨退回分別為\$5,000 及\$6,500。丙公司於火災過後清點倉庫內剩餘存貨，估計其剩餘殘值為\$8,000。此外，丙公司除倉庫內存貨外，尚有 FOB 起運點交貨之在途進貨一批，該批在途進貨購價\$92,000 及運費\$2,000 均已經入帳。丙公司平均毛利率為銷貨淨額的 20%。

試作：



- (1) 丙公司估計之銷貨成本為何？(5 分)
(2) 存貨火災損失的金額為何？(10 分)

四、雲科公司於 X1 年初發行公司債，發行價格低於面額，每年年底付息一次，每次支付利息\$25,600。公司債發行時市場利率為 10%，X2 年度公司債折價攤銷金額為\$3,974。

試計算：

- (a) X2 年的利息費用。(5 分)
(b) 公司債的發行價格。(5 分)

五、斗六公司在X1年初自建辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1年1月1日支出	\$ 500,000
X1年4月1日支出	400,000
X1年10月1日支出	300,000
X2年1月1日支出	100,000

其他有關自建資產之資訊如下：

1. X2年6月30日大樓建造完成。
2. 為自建辦公大樓，斗六公司於X1年初借入一筆為期2年之專案借款\$800,000，利率為10%。斗六公司另有其他於X1年全年流通在外之債務及利率如下：

10年期應付公司債，12%	\$600,000
20年期應付公司債，10%	1,000,000

斗六公司評估，若不自建此大樓，則這些債務可償還。

3. 專案借款為年底付息，X1年斗六公司將專案借款進行暫時性投資之收益為\$10,000，X2年並無專案借款產生之投資收益。
4. 應付公司債皆於X0年平價發行，且年底付息。

試計算：

- (a) X1 年的借款成本資本化金額。(5 分)
(b) X2 年的借款成本資本化金額。(5 分)

六、雲寶寶公司因著作權侵權糾紛，目前正與同業進行訴訟。雲寶寶公司的法律顧問認為有可能敗訴，可能性為 30%。一旦敗訴，估計需賠償\$5,000,000。針



對此一訴訟案件，雲寶寶公司應在財務報表中認列之負債準備金額為多少？
(4 分)

七、雲夢湖公司於 X1 年初興建完成並開始使用一座儲油槽，該油槽以直線法提列折舊且無殘值。該公司負有法定義務必須於油槽使用結束時，立即移除油槽，該油槽的使用年限為 10 年，並預估將於 X10 年底支出\$300,000 移除該油槽（以 X10 年底之物價估計）。假設雲夢湖公司適用之折現利率為 10%。試計算：

- (a) X1 年儲油槽的折舊費用。(5 分)
(b) X2 年與儲油槽有關的利息費用。(5 分)

八、雲林公司 X1 年底流通在外普通股股數為 150,000 股，另有 10,000 股可轉換累積特別股，每股面額\$100，股利率 6%，每股特別股可轉換為 3 股普通股，該特別股符合權益之定義。X2 年淨利為\$665,000，雲林公司於 X2 年 6 月 30 日宣告並發放特別股股利，2,000 股特別股於 X2 年 10 月 1 日轉換成普通股。

試計算：(計算值四捨五入至小數點後第二位)

- (a) X2 年基本每股盈餘。(5 分)
(b) X2 年稀釋每股盈餘。(5 分)

九、雲鄉公司 X9 年的銷貨收入為\$1,210,000，其他相關資料如下：

	X9 年 12 月 31 日	X9 年 1 月 1 日
應收帳款	\$310,000	\$440,000
預付貨款	260,000	335,000
預收貨款	305,000	410,000

試計算 X9 年按現金基礎所認列之銷貨收入。(6 分)