

一. 民忠公司民國73年初購置及建造之資產如下:

(1) 土地及房屋:

土地成本	# 20,000
金產平土地之支出	3,000
土地登記及有關稅費	5,000
新建房屋之支出	600,000
建築師費用	30,000
圍牆支出	20,000

(2) 機器

成本	# 100,000
殘值	10,000
使用年限	4年
採倍率餘額遞減法計提折舊	

民國75年發生重大損失

(1) 匯率變動造成的損失 #17,000

(2) 颱風災害造成的損失 120,000

民國75年發生下列利益

(1) 營業損失前轉(CARRY FORWARD)造成的所得稅利益 #80,000

(2) 出售固定資產利益 300,000

試根據上述資料計算

1. 民國73年房屋之成本
  2. 民國74年底機器累計折舊金額
  3. 民國75年非常損失(EXTRAORDINARY LOSS)
  4. 民國75年非常利益(EXTRAORDINARY GAIN)
- (16分)

三. 民仁公司民國74年及75年財務報表如下:

民仁公司資產負債表  
民國74年及75年12月31日

資產	民國75年	民國74年
現金	# 275,000	# 150,000
短期投資-成本	78,000	78,000
應收帳款	487,000	392,000
備抵呆帳	(50,000)	(32,000)
存貨	425,000	307,000
設備	310,000	217,000
累計折舊-設備	(150,000)	(121,000)
	<u># 1,375,000</u>	<u># 991,000</u>

負債及股東權益	民國75年	民國74年
應付帳款	# 520,000	# 347,000
普通股 面值#10	260,000	260,000
資本公積	130,000	130,000
未分配盈餘	465,000	254,000
	<u># 1,375,000</u>	<u># 991,000</u>

民仁公司損益表

	民國74年度及75年度	74年度
銷貨淨額	# 1,580,000	# 1,250,000
營業費用		
金產成本	755,000	690,000
金管費用	585,000	365,000
折舊費用	29,000	18,000
稅前淨利	<u># 211,000</u>	<u># 177,000</u>

台端查核民仁公司有關帳冊(75年底尚未結清)發現下列事項:

- (1) 短期投資民國74年底之市價為#81,000  
75年底之市價為#67,000
- (2) 民國74年底存貨高估#12,000  
75年底存貨高估#17,500
- (3) 民國74年初購設備#30,000,估計  
可使用5年無殘值,該設備去P11  
費用入帳。
- (4) 民國75年初設備#21,000,其帳面價值  
#0.1將之出售得款#2500 因疏忽  
未依會計記帳。
- (5) 低列75年度金管費用#25,000

試:

1. 按題号作民國75年之必要分錄。
  2. 計算民國74年度及75年度正確之稅前淨利
- (26分)

二. 民孝公司民國73年7月1日購買機器乙部

成本#200,000,估計可使用10年,殘值#4,750 採年數合計法(SUM OF THE YEAR'S DIGIT METHOD)計提折舊。民國75年公司改變折舊政策,以直線法替代年數合計法。又民國76年發現機器耐用年限比原估計少1年,殘值則比原估計多#250

試作:

1. 民國73年底有關折舊之分錄。
2. 民國75年底有關折舊之分錄。
3. 民國76年底有關折舊之分錄。

(18分)

※ 背面有題目

四. 民慶公司民國 75 年有關財務資料如下:

淨資產	# 2,100,000.-
負債對總資產比率	1:8
長期負債對固定資產比率	1:10
流動資產對固定資產比率	1:5
金貸收入	# 600,000.-
利息費用	10,000
金貸毛利	400,000
稅前淨利	200,000
所得稅稅率	40%

試根據上述資料計算下列項目並有之金額或比率。

1. 流動資產。
2. 流動負債。
3. 固定資產。
4. 股東權益。
5. 流動比率。
6. 股東權益報酬率。
7. 總資產報酬率。
8. 固定資產週轉率。

(20分)

五. 民信及民義兩公司於民國 74 年初分別按面值購得民和公司股票 30,000 股及 80,000 股作為長期投資, 被投資之民和公司有關股本、淨利及股利資料如下:

	民國 74 年	民國 75 年
流通在外股數	200,000 股	?
股票面值	#100	#100
當年淨利	#8,000,000	#11,000,000
股利宣告日	75年2月1日	76年2月1日
股利:		
現金股利	#5,000,000	每股#20
股票股利	5%	30%
	(當日市價#115)	(當日市價#120)

試根據上述資料作:

1. 民信公司民國 74 年至 76 年有關投資及投資收益之分錄。
2. 民義公司民國 74 年至 76 年有關投資及投資收益之分錄。
3. 民和公司兩年有關發放股票股利之分錄。

(20分)

\* 背面有題目