

一、甲公司 88 年初向乙公司購得舊機器設備一部，約定付款方式為立刻付現 10,000 元，其餘開立 89 年底到期之無息本票一紙，面額 60,500 元。該種票據之市場公平利率為 10%。
試問：

1. 甲公司 89 年為該部機器應提列多少折舊？(甲公司買進時，該機器尚可用 3 年，殘值為 1,000 元，甲公司用倍數餘額遞減法提列折舊)。(10%)
2. 88 年初乙公司帳上該部機器成本 80,000 元，已提列累計折舊 30,000 元，試作乙公司出售機器之分錄。(6%)
3. 甲公司買入該機器後，於 90 年 7 月初為該機器有一筆 1,000 元之額外支出，試問何種情況下甲公司可將該筆支出借記機器設備？何種情況下甲公司可將該筆支出借記累計折舊？何種情況下甲公司可將該筆支出借記費用？(9%)

二、丙公司 89 年底存貨倉庫發生火災，除了搶救出部分半毀商品外，其餘全燒為灰燼。搶救出來之商品，估計可賣 2,000 元。公司存貨採定期盤存制，89 年進貨 500,000 元，是去年底存貨金額之 10 倍。89 年之銷貨為 600,000 元，但有銷貨退回 60,000 元。依過去經驗公司之售價決定乃係以成本加 2 成賣出。

試問：

1. 試計算丙公司之火災損失為若干？(6%)
2. 試計算丙公司若不發生火災，89 年存貨週轉率為若干？(6%)
3. 試作丙公司 89 年底結算銷貨成本之調整分錄及火災損失之分錄。(6%)
4. 試問丙公司若採永續盤存制，此次火災之損失應如何計算？(4%)

三、丁公司在華南銀行有一支票存款戶頭，89 年 12 月 31 日對帳單存款餘額為 100,000 元，但公司帳載上之餘額為 89,000 元，經查係單一原因造成此一差異。試問該單一原因可能為何？請列舉四種並簡述之。(12%)

四、試簡述帳齡分析及應收帳款週轉率如何協助公司進行信用政策之管理。(6%)

五、何謂或有事項？或有事項會計處理有「入帳」、「揭露」、「不必提及」三種方法，試問其分別適用在何種情況？(11%)

六、大安公司 90 年初發行公司債一批，面額 1,000,000 元，票面利率 10%，十年期，每年 12 月 31 日付息一次。實際發行價格之收益率(yield rate)為 9%，發行價格為 1,064,177 元，溢、折價採利息法攤銷。大華公司則於發行時即購買該批債券之 20%作為長期投資，大華公司債券投資溢、折價採直線法攤銷。

試問：

1. 大安公司 90 年有關應付公司債之相關分錄？(6%)
2. 大華公司 91 年有關債券投資之相關分錄？(6%)

七、大明公司年初股本為 100,000 股，每股面額 10 元，股票市價 15 元。本年 3 月 20 日辦理盈餘轉增資 300,000 元，7 月初現金增資 100,000 股。年底公司股票市價 18 元。公司 12 月 31 日股東權益科目除了股本科目外尚有資本公積 412,000 元及保留盈餘 600,000 元，保留盈餘金額已含本年淨利 450,000 元。

試問：

1. 大明公司年底本益比為多少？(6%)
2. 大明公司年底市價淨值比為多少？(6%)