

- 一、環球公司 90 年 5 月 4 日收到銀行對帳單指出公司四月底存款餘額為 250,000 元，經分析與公司帳載計有下列之差異計：未兌領支票 12,000 元、銀行扣收手續費 500 元、在途存款 20,000 元、託收票據收現 10,000 元、銀行誤將他人帳戶之存款 30,000 存入本公司帳戶、公司帳載錯誤多登償付帳款支票金額 5,000 元。
- 試作：
1. 編製正確餘額式銀行存款調節表。(10分)
 2. 編製公司帳簿上應有之調整分錄。(6分)
- 二、泰山公司向味王公司進貨一批，對方提出之付款條件為「2/10，n/30，EOM」，試計算此一現金折扣條件之隱含利率為多少？(6分)
- 三、壞帳之估計可採「帳齡分析法」，試說明帳齡分析法估計壞帳費用之步驟。又年底估列壞帳之分錄為何是要貸記備抵壞帳，而非貸記應收帳款。(8分)
- 四、華夏公司折舊採倍數餘額遞減法。公司 90 年 6 月初開始建造自用設備資產一項，於 8 月底完成啟用，該設備各項建造成本支出共 400,000 元，此外另有應資本化之利息為 2,000 元，設備耐用年限為 10 年，殘值為 5,000 元，啟用時該設備之市價為 390,000 元。試作華夏公司 90 年該設備之折舊分錄。(10分)
- 五、東和公司 90 年初以 6,000,000 元購入上市公司中福公司 30,000 股作為長期投資，佔中福公司流通在外股權 15%。中福公司 90 年 8 月 2 日發放每股現金股利 0.4 元，股票股利 1.2 元。又中福公司 90 年淨利為 1,000,000 元，年底股票市價每股 18.5 元。試作
1. 東和公司 90 年有關中福公司長期投資之所有相關分錄。(9分)
 2. 若東和公司舉證其對中福公司有重大影響力，則東和公司 90 年有關中福公司長期投資之所有相關分錄又應為何？(9分)
- 六、正新公司 90 年底為編製現金流量表發現有下列資料，試計算其 90 年營業活動之現金流量金額。(10分)
1. 損益表淨損失 200,000 元
 2. 出售設備得款 300,000 元，但產生帳面損失 10,000 元
 3. 折舊 20,000 元
 4. 應付帳款淨增加 50,000 元
 5. 存貨淨減少 100,000 元
 6. 應收帳款淨減少 40,000 元
 7. 支付股利 30,000 元
 8. 權益法認列之投資損失 15,000 元

(背面仍有題目,請繼續作答)

七、中信公司於86年7月1日發行十年期可轉換公司債一批，付息日為每年6月30日，該批債券以102溢價發行，公司溢折價攤銷採直線法。90年7月1日有面額400,000元公司債之投資人要求換成普通股，換股比例為每千元債券換面額10元之普通股80股，換股時股票每股市價為14元。試用目前可接受之兩種方法分別作上述債券轉換之分錄。(10分)

八、試簡答下列會計名詞(12分)

1. 企業個體假設
2. 借貸法則
3. 配合原則
4. 無保留意見

九、試寫出下列財務比率之公式(10分)

1. 流動比率
2. 利息保障倍數
3. 總資產投資報酬率
4. 存貨週轉次數
5. 每股盈餘