

編號：G 381 系所：企業管理學系乙組

科目：會計學

本試題是否可以使用計算機： 可使用， 不可使用（請命題老師勾選）

一、請解釋下列各名詞，並說明其差異：(20%)

- (1) 附買回合約銷貨(sales with buyback agreements)與分期付款銷貨(installment sales)
- (2) 盈餘管理(earnings management)與盈餘品質(earnings quality)
- (3) 跨期間所得稅分攤(inter-period tax allocation)與兩稅合一制度(integrated tax system)
- (4) 後進先出存貨清算(LIFO Liquidation)與後進先出存貨準備(LIFO Reserve)
- (5) 庫藏股(treasury stock)與累積參加特別股(cumulative participating preferred stock)

二、長榮公司於 95 年 10 月 1 日購入機器設備一部，開立一張面額 \$72,600 兩年後到期的不付息票據付款，公平利率為 10%，該機器設備可用四年，殘值為零，公司採年數合計法作折舊計算，並以曆年制作調整處理：(20%)

試求：

- (1) 長榮公司購入該機器設備之分錄。
- (2) 計算長榮公司 95 及 96 年度之利息費用(依利息法處理)。
- (3) 列示長榮公司 95 年底及 96 年底資產負債表上應付票據之表達。
- (4) 計算長榮公司 95 及 96 年度之折舊費用。
- (5) 若長榮公司於 97 年年初將折舊方法從年數合計法改為直線法，且發現機器設備尚可用三年，殘值 \$3,000，試作 97 年度的相關分錄。
- (6) 若長榮公司於 97 年年初將折舊方法從年數合計法改為倍數餘額遞減法，且發現機器設備尚可用三年，殘值 \$10,000，試作 97 年度的相關分錄。

三、自強商店依「現金基礎」所編製的 94 年度損益表資料如下：銷貨收入 \$300,000，銷貨成本為 \$180,000，營業費用為 \$56,000。目前商店財務長打算採用「應計基礎」重編損益表，經查明後發現在應計基礎下其相關資料如下：(15%)

	94年初	94年底
應收帳款	\$ 50,000	\$ 70,000
備抵壞帳	8,000	10,000
存 貨	60,000	72,000
預付費用	9,000	7,500
設 備	200,000	200,000
累計折舊	30,000	38,000
應付帳款	20,000	15,000
應付費用	3,000	6,000

此外，自強商店曾於 94 年度轉銷壞帳 \$4,000，94 年底提列壞帳 \$6,000。

試作：(1) 編製 94 年度應計基礎下之損益表。

(2) 說明在現金流量表「間接法」下，兩種不同基礎的淨利如何調節。

(背面仍有題目,請繼續作答)

編號：G 381 系所：企業管理學系乙組

科目：會計學

本試題是否可以使用計算機：可使用，不可使用（請命題老師勾選）

四、東寧公司 94 年初以 \$495,200 發行分期還本公司債，面額 \$480,000，票面利率 10%，公司債發行成本 \$22,800，該公司債相關條款規定每年年底須還本的金額為 1/12、1/6、1/4、1/2，試依上述資料，回答下列問題：(15%)

- (1) 若東寧公司之公司債溢折價採「債券流通法」攤銷，則東寧公司公司債每年每萬元之攤銷金額若干？東寧公司各年度的利息費用若干？
- (2) 東寧公司 95 年底資產負債表之公司債金額如何表達？
- (3) 若東寧公司於 96 年年底以 \$157,000 之現金，將應於 97 年年底到期的公司債之 2/3 提前償還，其償還損益金額若干？

五、裕農公司於 94 年 4 月 1 日銷貨一批，收取附年息 8% 之票據一紙，7 月 1 日裕農公司將票據持往銀行貼現，當票據到期時若開票人拒不付款，則會發生拒絕證書費用 \$500。在記錄貼現交易時發現，若貼現採「總額法」記帳，利息收入 \$2,000；採「淨額法」記帳，利息收入為 \$1,200；採「損益法」記帳，則有貼現損失 \$300 發生，試作下列各項：(15%)

- (1) 貼現息若干？
- (2) 貼現期間的利息收入若干？
- (3) 持有期間的利息收入若干？
- (4) 票據期間多長？到期日為何日？
- (5) 票據的票面金額若干？
- (6) 公司向銀行貼現時，貼現率若干？
- (7) 票據到期若開票人拒不付款，裕農公司之分錄為何？

六、前鋒公司 94 年年底應收帳款統制帳金額為 \$400,000，其中有應收帳款貸餘 \$50,000，壞帳係以『應收帳款百分比法』提列，壞帳率 2%，試分別依下列兩種獨立情況作答：(15%)

- (1) 前鋒公司 94 年底資產負債表中有關應收帳款之表達。
- (2) 前鋒公司 94 年度對某一已宣告破產的客戶有應收帳款 \$80,000 應沖銷而未沖銷，此錯誤在 94 年底調整後結帳前被公司會計長發現，其改正分錄為何？若此錯誤於 94 年度未改正，則對各年度損益表及資產負債表有何影響？