

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、 選擇題（每題 5 分，共 30 分）

1. 若國際公司在 X7 年 1 月底銀行對帳單之存款餘額為 \$237,000，其他之銀行往來資料如下：(1) 在途存款 \$25,000，(2) 未兌現支票 \$35,000，(3) 銀行收妥代收票據之金額 \$26,500，(4) 銀行手續費 \$500，則國際公司在調整前原公司帳載之現金餘額為多少？
(A) \$237,000 (B) \$227,000 (C) \$201,000 (D) \$200,000 (E) \$247,000。
2. 桂花傢俱公司因豪雨造成部份傢俱沙發泡水，假設該沙發成本為 \$80,000，定價為 \$120,000，今估計須花費約 \$8,000 之處理成本後，尚可依定價之半價出售。若在年底時尚未出售，則資產負債表上，該沙發之帳面價值應列記為 (A) \$80,000 (B) \$68,000 (C) \$52,000 (D) \$60,000。
3. 若存貨成本為 \$200，售價 \$240，估計銷售費用為 \$5，正常毛利為 \$55，重置成本為 \$115，若依成本與市價孰低法決定存貨，其評價應為？
(A) \$200 (B) \$180 (C) \$140 (D) \$115。
4. 存貨週轉率可以顯示銷售能力的高低及判斷存貨量是否適當，以下敘述何者為正確？(A) 存貨週轉率與存貨週轉平均天數是一種正向關係 (B) 存貨週轉率與存貨週轉平均天數是一種反向關係 (C) 存貨週轉率愈大，代表公司資金週轉不靈 (D) 存貨週轉率愈小，其銷售愈順暢。
5. 零用金保管人由於零星支出頻繁，難免會有錯誤而發生零用金多出或短少情形，期末現金短溢如有借方餘額通常應在 (A) 損益表上列為營業外費用 (B) 損益表列為營業費用 (C) 損益表上列為銷貨成本的一部分 (D) 資產負債表上列為負債。
6. 若公司對於壞帳之會計處理採用備抵法，則實際發生壞帳時所作之分錄，對於損益以及應收帳款淨額之影響，下列敘述何者正確？(A) 應收帳款淨額不變 (B) 損益減少 (C) 應收帳款淨額增加 (D) 應收帳款淨額減少。

二、 假設 2005 年底大統公司生產設備的帳面價值 \$800,000，因市場已開發新型設備，所以導致該設備資產有可能發生減損，會計主管預估淨公平價值為 \$750,000，而預計該資產使用價值為 \$700,000。假使公司意圖繼續使用該資產，且預期剩餘耐用年限為 3 年。試作：(1) 如須分錄，2005 年 12 月 31 日之價值減損分錄。(2) 2006 年底設備之折舊分錄。(16 分)

三、 X1 年 7 月 1 日大統公司以 \$95,000 之價格買入統一公司票面金額為 \$100,000 的 5 年期公司債，票面利率為年息 5%，有效利率為年息 6%，固定於每年年底支付利息，另支付手續費 \$96，大統公司將所持有的公司債指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益的金融資產項下，年底時公司債的市價為 \$98,000，於 X2 年 2 月 28 日處分該筆公司債，扣除手續費後，收到現金 \$98,500，試作大統公司應有之分錄。(20 分)

(背面仍有題目,請繼續作答)

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、VF 公司的資產負債表與損益表如下：

VF 公司			
資產負債表			
12 月 31 日			
	2006	2005	2004
現金	\$ 40,000	\$ 24,000	\$ 20,000
應收帳款	120,000	45,000	48,000
其他流動資產	80,000	75,000	62,000
存貨	90,000	70,000	50,000
固定資產(淨額)	650,000	400,000	360,000
資產合計	<u>\$980,000</u>	<u>\$614,000</u>	<u>\$540,000</u>
流動負債	\$ 98,000	\$ 75,000	\$ 70,000
長期負債	297,000	75,000	65,000
普通股，面額\$10	400,000	340,000	300,000
保留盈餘	<u>185,000</u>	<u>124,000</u>	<u>105,000</u>
負債與股東權益合計	<u>\$980,000</u>	<u>\$614,000</u>	<u>\$540,000</u>

VF 公司		
損益表		
2006 及 2005 年度		
	2006	2005
銷貨	\$ 800,000	\$ 750,000
減：銷貨退回與折讓	40,000	50,000
銷貨淨額	760,000	700,000
銷貨成本	420,000	400,000
毛利	340,000	300,000
營業費用	<u>194,000</u>	<u>237,000</u>
淨利	<u>\$ 146,000</u>	<u>\$ 63,000</u>

額外資料如下：

1. 該公司股票市價在 2004 年為 \$5.00；2005 年為 \$3.50；2006 年為 \$2.30。
2. 所有股利皆為現金支付。
3. 2005 年 7 月 1 日發行普通股 4,000 股，2006 年 7 月 1 日另發行 6,000 股。

試作：計算 2005 年 2006 年之下列比率：(16 分)

- | | | | |
|---------|-----------|-----------|-----------|
| (1) 純益率 | (2) 銷貨毛利率 | (3) 資產週轉率 | (4) 每股盈餘 |
| (5) 本益比 | (6) 股利發放率 | (7) 負債比率 | (8) 存貨週轉率 |

編號： 384 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）

五、 下列是法西托公司的部分交易：

3月13日 顧客以本公司發行之信用卡消費\$13,200。

3月15日 顧客以美國運通卡消費\$6,700，美國運通公司的服務費為5%。

3月30日 收到美國運通卡公司之帳款，其中扣除5%之服務費。

4月11日 出售應收帳款\$8,000給哈克代理商。該代理商收取應收帳款的2%為服務費。

4月13日 收到公司信用卡銷貨帳款\$8,200，對未付清餘額加收1.5%的利息。

5月10日 沖銷壞帳\$16,000。法西托公司是以銷貨百分比法估計壞帳。

6月30日 上半年信用卡銷貨總額\$2,000,000；壞帳率是1%。6月30日時，備抵壞帳餘額是\$3,500。

7月16日 5月時沖銷的應該帳款\$4,000全數收回。

試作：上述交易的分錄。(18分)