

一、試回答下列問題

1. 試述銀行存款調節表之目的為何？4%
2. 試列舉兩種餘額式銀行存款調節表之編製格式。4%
3. 定期銀行存款是否需編製銀行存款調節表？何故？3%
4. 客票存款不足退票(NSF)在銀行存款調節表上之表達，張三公司之作法係列為公司帳載餘額之減項，李四公司則未列入調節表中，王五公司則從銀行對帳單餘額中加回，若三公司之做法均為正確，試問其間處理之差異係何原因造成？9%

二、試回答下列問題

1. 大同公司財務報表中指出該公司存貨金額之決定，係採先進先出法及成本市價孰低法，試問此一說法有否矛盾？二者間之關係為何？6%
2. 依我國會計準則規定，成本市價孰低法市價之定義為何？4%

三、試回答下列問題

1. 試評述「分期付款取得之固定資產，應於取得時，同步認列資產及負債，但透過租賃方式取得，則不必認列資產及負債」之觀點是否正確？5%
2. 公司為何在意該等資產及負債是否須入帳之問題？5%

四、公司研發部門以成功之研究成果取得專利權時，為何不得以專利權資產列入無形資產中？5%

五、試回答下列問題

1. 試寫出面額 1,000 元，債票利率 9%，每季付息一次，五年到期，市場利率為 10% 之公司債的理論價格計算公式？5%
2. 依該價格發行時，是否為溢價發行？如何判斷？3%
3. 大發公司買入該債券後，年底是否應作溢折價攤銷？何故？3%

六、試評論特種日記簿在目前「以電腦作會計資訊處理」之環境中的角色。6%

七、試回答下列問題

1. 試評論「未發行股本即為庫藏股票」。5%
2. 庫藏股票會計處理有成本法與面額法兩種，試問採用何種方法會產生較高之股東權益金額？何故？5%

(背面仍有題目,請繼續作答)

八、試回答下列問題

1. 何謂「評價科目」？3%
2. 評價科目可分為「附加科目」與「抵銷科目」，試分別舉一例說明之。4%
3. 會計上為何使用「評價科目」？3%

九、試寫出下列比率之公式（8%）

1. 利息保障倍數
2. 資產投資報酬率
3. 股利支付率
4. 本益比

十、甲公司 89 年初購入耐用年數為 4 年之設備一部，金額 250,000 元，估計殘值為 10,000 元。試問：

1. 分別用直線法、倍數餘額遞減法，計算 90 年之折舊費用與 90 年底該設備之帳面價值。4%
2. 若考慮財務報導目的，你會選擇何種折舊方法？何故？2%
3. 若考慮報稅目的，你又會選擇何種折舊方法？何故？2%
4. 何種方法對每年之現金流量影響最大？何故？2%