

計算、問答題共十題，每題十分

一、台中公司五月初成立，存貨採實地盤存制。五月底存貨成本若採先進先出法計算為\$18,500，如依後進先出法計算則為\$19,500，其該月存貨進出資料如下：

進貨		出貨	
5/2	4,000 件 @ \$7.8	5/6	3,000 件
5/15	2,000 件 @ ?	5/20	1,500 件
5/29	1,000 件 @ ?		

又悉 29 日之進貨單價較 15 日超出一元。
試問若改採加權平均法時，五月份損益表銷貨成本為若干？

二、台南航空公司 87 年會計記錄顯示下列交易及事項：

支付購貨應付帳款	\$270,000	支付利息	\$18,000
現金銷貨	144,000	支付購地價款	222,000
支付薪資	204,000	收到現金股利	42,000
支付所得稅	48,000	應收帳款收現	480,000
出售飛機損失	9,000	淨利	114,000
折舊費用	48,000	支付股利	42,000
出售飛機得款	2,436,000	現金購買設備	66,000
支付營業費用	60,000		

試計算從營業而來之現金流量金額？

三、高雄公司於 85 年 1 月初購進專利權乙項，成本 \$83,100，估計尚有六年之經濟年限。86 年初專利權受到侵害，經訴訟判決勝訴，支付 \$16,000 之訴訟費。87 年初為保障原有專利權，自市場再購入另一專利權，以避免競爭，支付成本 \$24,000，此項專利權公司無意使用，但如果落入同業手中將使原專利權毫無價值。

試問 88 年 12 月 31 日高雄公司資產負債表上該專利權應列示金額為若干？

四、或有負債會計處理可分為入帳、不入帳但應附註揭露及不入帳但得附註揭露三種，試分別敘述其適用之情況。

五、台東公司及花蓮公司同時於 88 年 7 月 1 日分別購買相同型號之機器設備一部，此一機器之成本為 \$1,000,000，估計殘值為 \$100,000，耐用年限為 5 年。台東公司之折舊採年數合計法，花蓮公司則為倍數餘額遞減法。若兩公司同時於 90 年 12 月 31 日將該機器出售，售價均為 \$500,000。
試問兩公司認列之出售損益金額相差若干？

(背面仍有題目,請繼續作答)

六、宜蘭公司 85 年 1 月 1 日發行面額 \$2,000,000，十年期，票面利率 10%，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息之可轉換公司債一批。發行時得款 \$2,271,807，殖利率為 8%，公司溢、折價採利息法攤銷，該批債券之轉換條件為每萬元債券可轉換面值 \$20 之普通股 400 股。假設債權人於 86 年初將面值 \$500,000 之公司債轉換為普通股，試以帳面價值法作轉換分錄。

七、基隆公司 87 年 6 月 30 日以 \$40,000,000 購入台北公司股票 2,000,000 股，作為長期投資，該筆股票佔台北公司 30% 股權。89 年台北公司獲利 \$8,000,000，並於當年底配發每股 1 元現金股利及 2 元股票股利。試作基隆公司 89 年有關該筆投資之相關分錄。

八、桃園公司 87 年底帳上相關科目之金額如下

銷貨收入	\$2,000,000
銷貨折讓	100,000
銷貨運費	150,000
銷貨折扣	50,000
應收帳款	900,000

年底尚未提列呆帳前備抵呆帳為借餘 \$500

試問若公司以呆帳率 2% 之銷貨百分比法提列呆帳時，損益表呆帳金額與以呆帳率 4% 之應收帳款餘額百分比法認列呆帳孰大？相差金額為若干？

九、試寫出下列比率之公式：

1. 本益比 (price-earnings ratio)
2. 賺取利息倍數 (times-interest earned)
3. 資產投資報酬率 (rate of return on total assets)
4. 股利報酬率 (dividend yield on common stock)
5. 股利支付率 (payout ratio on common stock)

十、新竹公司 87 年 12 月 31 日之股東權益資料如下：

股東權益	
特別股，8%，累積，面值 \$300，流通在外 4,000 股	\$1,200,000
普通股，面值 \$30，流通在外 200,000 股	6,000,000
資本公積—特別股發行溢價	24,000
資本公積—普通股發行溢價	600,000
保留盈餘	<u>1,620,000</u>
股東權益總計	<u>\$9,444,000</u>

若特別股已積欠三年股利，其清算價格為 310，試計算特別股及普通股之每股帳面價值。