

一、試寫出下列項目之公式 (30 分)

1. 利息保障倍數
2. 本益比
3. 資產投資報酬率
4. 速動資產
5. 股利殖利率
6. 營業循環天數
7. 固定資產週轉率
8. 權益法投資收益之認列金額
9. 會計恆等方程式
10. 產量法折舊公式

二、試分別寫出為要計算下列項目，所應具備之必要資料項目有哪些？(20 分)

例：直線法每年折舊之計算

答：直線法每年折舊之計算，應具備之必要資料項目有：  
資產取得成本、估計耐用年限、估計殘值等 3 項。

1. 有發行可轉換公司債之公司的簡單每股盈餘之計算
2. 應付公司債發行金額之計算
3. 應收票據貼現金額之計算
4. 成本法下註銷庫藏股票損益之計算
5. 以重置成本為市價定義之跌價損失計算

三、甲公司民國 89 年及 88 年 12 月 31 日資產負債表資料如下：

	89/12/31	88/12/31
現金	\$ ?	\$ 6,000
應收帳款(淨額)	16,000	8,000
存貨	22,000	18,000
長期投資	0	4,000
固定資產	?	?
累計折舊	12,000	8,000
應付帳款	12,000	10,000
應付票據—長期	35,000	10,000
普通股股本	56,000	30,000
保留盈餘	?	?

其他補充資料：

1. 89 年度經營獲利稅前 \$34,000，所得稅費用 \$8,000。
2. 89 年度提列折舊費用 \$4,000。
3. 按成本出售長期投資。
4. 發放現金股利 \$13,000。
5. 付現 \$20,000 添購固定資產。
6. 開立長期應付票據 \$40,000 添購固定資產，本年度付息 \$4,000。
7. 發行普通股 \$15,000 以交換長期應付票據。
8. 現金發行普通股 \$11,000。

試根據上述資料計算下列各項：

1. 89 年 12 月 31 日資產負債表之現金餘額為何？(10 分)
2. 融資活動產生之現金流量為若干？(2 分)
3. 以直接法計算營業活動產生之現金流量比用間接法計算之結果相差多少？(3 分)
4. 現金流量表之現金係指「現金與約當現金」，何謂約當現金？(3 分)

四、下列有四組會計相關名詞，試比較每組中 2 個名詞之異同(16 分)

1. 資本租賃與營業租賃
2. 財務會計與管理會計
3. 或有負債與估計負債
4. 資本支出與收益支出

五、試就下列混和交易，依指定之方法編製適當之傳票。傳票制度為複式傳票，並分成現金收入傳票、現金支出傳票與轉帳傳票三種。作答時請寫出應使用之傳票種類及其分錄。

1. 出售商品 20,000 元，立刻收現 15,000 元，餘暫欠。使用「合計法」。(4 分)
2. 以 30,000 元，買入設備一部，支付頭款 10,000 元，餘開立 3 個月期票據。使用「拆開分記法」。(4 分)
3. 出售設備得款 20,000 元，設備成本 60,000 元，已提列累計折舊 55,000 元。使用「虛收虛付法」。(4 分)
4. 收到部分現金之相似資產交換。換質資產入帳金額為 7,500 元。換出資產之成本為 50,000 元，帳面價值為 10,000 元。認列處分損益為 2,500 元。使用「虛存虛欠法」。(4 分)