

10. 龍合公司於民國 X7 年 7 月 1 日發行面額 \$ 200,000，利率 10% 之五年期公司債，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息一次，發行時有效利率為 8%，發行價格為 \$ 216,222。若該公司以有效利率法攤銷溢價，試問 X7 年度應認列的利息費用為：
- (A) \$ 10,000 (C) \$ 8,000
 (B) \$ 8,649 (D) \$ 10,811
11. 流動負債為可合理預期於下列何期限內償還之負債？
- (A) 一年之內。 (C) 以當期認列之收入償還。
 (B) 6 個月到 18 個月內。 (D) 以現有之現金償還。
12. 甲公司發行普通股 \$ 500,000 與完全參加特別股 \$ 1,500,000，特別股股利率為 8%，本年稅後淨利提列法定公積後之餘額為 \$ 200,000，甲公司擬將其全部發放，試問下列敘述何者正確？
- (A) 普通股股利為 \$ 50,000，特別股股利為 \$ 150,000。
 (B) 普通股股利為 \$ 100,000，特別股股利為 \$ 100,000。
 (C) 普通股股利為 \$ 80,000，特別股股利為 \$ 80,000。
 (D) 普通股股利為 \$ 120,000，特別股股利為 \$ 120,000。

二、計算題 (40 分)

1. X8 年 8 月 4 日一場意外災害毀損了至德公司大部分的存貨，僅一批起運點交貨之在途商品 \$ 2,000 倖免於難，另有一批成本 \$ 15,200 之商品尚餘殘值 \$ 6,000。至德公司請你預估存貨損失金額，以便向保險公司索賠。相關帳列資料如下：

至德公司 損益表 X8 年 1 月 1 日至 X8 年 6 月 30 日		
銷貨淨額		\$ 250,000
銷貨成本：		
存貨，X8 年 1 月 1 日	\$ 34,000	
進貨淨額	<u>152,000</u>	
可供銷售商品成本	186,000	
存貨，X8 年 6 月 30 日	<u>(36,000)</u>	<u>150,000</u>
銷貨毛利		100,000
營業費用		<u>(27,000)</u>
營業淨利		<u>\$ 73,000</u>

另外，X8 年 7 月 1 日至 8 月 4 日銷貨 \$ 64,000；X8 年 7 月 1 日至 8 月 4 日進貨 \$ 32,000。

試作：運用毛利率法估計 X8 年 8 月 4 日存貨金額，及存貨損失數。 【20 分】

2. 文林公司 X8 年 12 月 31 日有面額 \$ 100，8% 之累積特別股 \$ 1,000,000 及面額 \$ 10 之普通股 \$ 4,000,000 流通在外，該公司 X8 年度之淨利為 \$ 3,000,000。試分別依據下列二種情況計算文林公司 X8 年度之每股盈餘：

- (1) 特別股股利已宣告，X8 年度流通在外之普通股股數無變動。
 (2) 特別股股利未宣告，且 X8 年 7 月 1 日曾買回庫藏股票 20,000 股，至年底尚未再發行。

【20 分】