

大葉大學 97 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系所別	組別	考試科目 (中文名稱)	考試日期	節次	備註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	4月13日	第一節	1.共二頁 P.2-1 2.可使用不可程式計算機

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶） 08:30 ~ 10:00

可使用不可程式計算機，但答題應詳列計算步驟，否則一概不計分

(一) 碩士公司部分帳戶餘額如下：

期初存貨	\$ 180,000	租金收入	\$ 410,000
進貨	2,110,000	管理費用	432,000
期末保留盈餘	444,000	銷售費用	711,000
進貨運費	90,000	期初保留盈餘	240,000
利息費用	100,000	銷貨	3,190,000
股利收入	280,000	進貨退回與折讓	111,000
所得稅費用	143,000	期末存貨	123,000
銷貨退回與折讓	12,000	預收收入	300,000

試計算：(20%) (1)銷貨成本。(2)本期淨利。

(二)美成公司所有收支均通過銀行支票戶頭，其民國 96 年 9 月 30 日之

銀行調節表如下：

銀行對帳單餘額		\$95,830
加：在途存款	\$25,000	
銀行手續費	1,200	
存款不足退票	3,000	<u>29,200</u>
小計		\$125,030
減：未兌現支票	\$52,630	
銀行代收票據	5,000	<u>57,630</u>
公司帳上餘額		<u>\$67,400</u>

10 月份之交易資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	\$278,500	\$262,800
存款記錄	300,000	295,000
退票記錄	4,500	3,000
手續費	800	1,200
代收票據	2,000	5,000

試作：以正確餘額為基礎，編製四欄式銀行調節表。(20%)

(三)甲乙公司懷疑其機器設備價值已減損。該設備於 X6 年 12 月 31 日之相關資料為：成本 \$1,000,000，累計折舊 \$400,000，預期未來淨現金流入之折現值為 \$260,000，公平價值 \$320,000，預計處分成本 \$20,000，該設備預計尚可用四年，無殘值，按直線法提列折舊。該部機器曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為 \$200,000。至 X7 年底該機器仍未出售，其公平價值為 \$360,000，預計處分成本仍為 \$20,000，未來淨現金流入之折現值為 \$280,000，若甲乙公司於設備價值減損後仍決定繼續使用該機器。試作：X6 年及 X7 年有關價值減損之相關分錄。(20%)

大葉大學 97 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中文名稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	4月13日	第一節	1.共二頁 P.2-2 2.可使用不可程式計算機

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶） 08:30 ~ (0:00)

(四)台灣公司於 X1 年 1 月 1 日發行五年期之附賣回可轉換公司債，共得款\$1,026,746。該公司債面額\$1,000,000，票面利率為 6%，每年 12 月 31 日付息。公司債合約中規定，自債券發行日起滿六個月後至到期日前六個月止，每張面額\$1,000 之公司債可以換成面額\$10 之普通股 30 股，且持有人得於 X3 年 1 月 1 日要求台灣公司按債券面額 120%之價格，以現金贖回其所持有之公司債。已知發行當日市場上相同條件之不附賣回權及轉換權公司債之公平價值為\$920,146（公平利率 8%），以選擇權訂價模式計算賣回權之公平價值為\$41,000。其他相關資料如下：

	X1 年 12 月 31 日	X2 年 12 月 31 日
公司債帳面價值	\$933,758	\$948,458
公司債公平價值	939,760	952,285
賣回權負債	41,500	39,330

試分別依下列情況作台灣公司之相關分錄。(20%)

- (1)X1 年 1 月 1 日發行分錄。
- (2)X3 年 1 月 1 日台灣公司普通股每股市價\$38，債券持有人未行使賣回權。
- (3)X3 年 1 月 1 日台灣公司普通股每股市價\$36，債券持有人賣回所有公司債。
- (4)X3 年 1 月 1 日台灣公司普通股每股市價\$42，債券持有人未行使賣回權，但於次日要求將全數公司債轉換為普通股。

(五)中國公司 X8 年損益資料如下：

銷貨收入	\$200,000
銷貨成本	85,000
營業費用(包含折舊費用\$12,000、薪資費用\$24,000)	36,000
所得稅費用	19,750

中國公司 X8 年相關會計科目變動如下：

	增加(減少)		增加(減少)
現金	\$12,000	應付帳款	\$(4,400)
應收帳款淨額	(6,500)	應付薪資	3,000
存貨	7,000	應付所得稅	3,600

試作：(1)依間接法編製中國公司 X8 年現金流量表「營業活動之現金流量」部分。(10%)

(2)依直接法編製中國公司 X8 年現金流量表「營業活動之現金流量」部分。(10%)