

題號：50
科目：會計學

題號：50
共 3 頁之第 1 頁

一、A、B、C 三公司之財務槓桿相關資料如下：

	A	B	C
財務槓桿指數	1.2	1.4	0.9
財務槓桿比率	2.1	1.05	1.2

試作：(10分)

1. 說明財務槓桿指數與財務槓桿比率所代表之意義。
2. 評論三家公司利用舉債取得資金之適當性及有效性。

二、甲、乙二公司之相關資料如下：(10分)

	甲公司	乙公司
平均資產總額	\$4,000,000	\$3,600,000
淨利	400,000	270,000
銷貨淨額	8,000,000	9,000,000

試分別計算二公司之總資產報酬率及其組成，並說明總資產報酬率較低公司應改進之方向。
(假設利息費用不重大，故於計算相關比率時予以忽略)

三、丙公司採用直線法提列折舊。該公司將所有機器之耐用年限均訂為十年，房屋為二十年，且均無殘值。97年中該公司發生下列與固定資產有關之交易：

1. 於3月31日以88年初購入，成本\$3,200,000之房屋，交換另一房屋。交換日二屋之公平價值均為\$2,000,000，且該項交易不具商業實質。
2. 於6月30日以成本\$240,000，至97年初為止累計折舊\$180,000之機器，並另支付現金\$150,000，交換公平價值\$230,000之土地，該項交換交易具有商業實質。

試作：(10分)

1. 計算房屋在交換日之帳面價值，並作其交換另一房屋之分錄。
2. 計算機器在交換日之帳面價值，並作其加付現金交換土地之分錄。

四、A公司於95年底經評估認為其某一設備價值有減損之跡象。該設備之成本\$5,000,000，累計折舊\$2,400,000，估計可回收金額為\$2,000,000，尚可使用四年，無殘值。97年底因法令變更，該設備所生產之產品受保障而價格上升，公司認為設備之價值因此提高並估計其可回收金額為\$2,800,000。

試作：(10分)

1. 計算A公司95年底應認列之減損損失金額。

見背面

- 2.若 A 公司採直線法提列折舊，計算其 95 年應提列之折舊費用金額。
3.計算 A 公司 97 年底應認列之減損迴轉利益金額。

五、B 公司 97 年度設備及其累計折舊帳戶內容如下：(12 分)

成 本	累計折舊	說 明
\$ 500,000	\$ 200,000	期初餘額
(1) 360,000		購入設備\$60,000 付現，其餘開立三年期應付票據。
(2) (300,000)	(120,000)	出售部份設備得款\$200,000。
(3) 240,000		發行每股市價\$12 之股票 20,000 股交換設備。
(4) _____	_____ ?	提列 97 年折舊費用。
<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	期末餘額

試列示以上設備交易在現金流量表之表達，並作應有揭露。

六、甲公司採備抵法按每月賒銷金額的 3% 提列壞帳。97 年初備抵壞帳餘額為 \$95,000 (貸餘)，97 年賒銷金額為 \$7,500,000，年中沖銷壞帳 \$80,400，並收回前期已沖銷之壞帳 \$12,900。由於公司最近購入一台電腦，可幫助分析壞帳，故決定改採帳齡分析法提列壞帳。97 年 12 月 31 日分析帳齡如下：

賒銷時間	金 額	估計壞帳率
未過期	\$ 928,800	3 %
過期不超過 60 天	559,000	8 %
過期 60~180 天	361,200	10 %
過期超過 180 天	90,000	80 %

經查上列未過期之帳款 \$928,800 中有一客戶之帳戶產生貸餘 \$20,000，故借餘帳款之金額為 \$948,800。

試作：(12 分)

1. 假設 97 年係按賒銷金額的 3% 提列壞帳，試計算 97 年底備抵壞帳之餘額。
2. 計算 97 年底資產負債表中流動資產項下之應收帳款金額(未扣除備抵壞帳)。
3. 若公司 97 年底已按賒銷百分比法提列壞帳，今欲改按帳齡分析法結果決定備抵壞帳之金額，若此項變動視為會計估計之變動，試作應作之調整分錄。

接次頁

題號： 50
科目：會計學

題號： 50
共 3 頁之第 3 頁

七、甲公司於96年6月1日購入乙公司之公司債200張，每張面額\$1,000，票面利率6%，除支付現金\$203,300外，並支付佣金及稅捐\$300，該項債券於每年6月1日及12月1日各付息一次，99年6月1日到期，甲公司將上述投資分類為備供出售債券投資，若需要攤銷溢折價則按直線法攤銷。假設96年底及97年底公司債市價分別為102及99。

試作：(16分)

1. 計算96年12月31日及97年12月31日債券投資之攤銷後成本。
2. 作96年及97年底該項投資之評價分錄。
3. 若98年1月1日甲公司將該項投資以\$198,000之價格出售，並支付佣金及稅捐\$500，則應認列出售損益若干？

八、B公司所編製之97年度保留盈餘表如下：

期初保留盈餘		\$ 257,600
加：		
處分短期投資利益	\$ 31,500	
營業淨利	84,300	
土地被徵收利益	21,600	
96年會計錯誤使淨利低估	<u>38,400</u>	<u>175,800</u>
		433,400
減：		
停業單位損失	25,000	
商譽減損損失	45,000	
存貨計價方法改變(FIFO改為平均)累積影響數	36,000	
現金股利	<u>40,000</u>	<u>146,000</u>
期末保留盈餘		<u>\$ 287,400</u>

假設B公司所得稅率25%，上表中除期初、期末保留盈餘及現金股利三項外，其他項目之金額均為稅後淨額。

試作：(20分)

1. 計算B公司97年之「繼續營業單位淨利」及「本期淨利」。
2. 為B公司編製97年度正確的保留盈餘表。

試題隨卷繳回