

## 一、選擇題：(30%)

- 根據借貸法則，下列何者屬於收益減少與資產減少？  
(A) 溢收的佣金收入以現金退還客戶  
(B) 利息收入轉入本期損益  
(C) 溢收的佣金收入尚待退還  
(D) 佣金收入誤為利息收入
- 甲公司當年度提列壞帳費用 \$200,000，去年已沖銷之壞帳 \$10,000 今年又收回，備抵壞帳之期初與期末金額分別為 \$120,000 與 \$100,000，則該公司本年度實際發生之壞帳金額為何？  
(A) \$190,000 (B) \$180,000 (C) \$220,000 (D) \$230,000
- 商品一批，定價 \$100,000，以九折買入，條件為 3/10，n/60，於進貨後 9 天付款，此批商品之進貨成本為：  
(A) \$100,000 (B) \$97,000 (C) \$90,000 (D) \$87,300
- 下列為甲公司之部分支出資料：利息費用 \$50，銷貨運費 \$160，壞帳費用 \$380，進貨關稅 \$2,100。上列資料屬營業費用者共計？  
(A) \$160 (B) \$540 (C) \$2,310 (D) \$2,640
- 機器一部於 X1 年初取得並開始使用，成本 \$130,000，估計使用年限後殘值為 \$20,000，採年數合計法計提折舊。X3 年度，該部機器之折舊費用為 \$16,000，則該部機器之經濟使用年限為：  
(A) 6 年 (B) 8 年 (C) 10 年 (D) 12 年
- 某公司「累計折舊—機器」之餘額於 X8 年 1 月 1 日為 \$370,000，而於 X9 年 1 月 1 日之餘額為 \$395,000。該公司於 X8 年出售一原始成本為 \$125,000 之機器，售價 \$60,500，並產生損失 \$4,000。假設於 X8 年並未處分其他資產，該公司 X8 年之折舊費用為若干？  
(A) \$25,000 (B) \$60,500 (C) \$85,500 (D) \$93,500
- 嘉義公司自 01 年至 03 年間進行新產品之研究，至 03 年底研究成功，3 年間研究發展支出共計 \$600,000，04 年初申請專利支付申請及登記費 \$54,000，法定年限 10 年，經預估經濟效益年限 6 年，則 05 年底攤銷後的「專利權」餘額為：  
(A) \$36,000 (B) \$60,000 (C) \$436,000 (D) \$400,000
- 「估計產品服務保證負債」科目：  
(A) 為年底調整科目 (B) 年底要結清 (C) 年底貸方餘額即為明年之修理費  
(D) 當實際發生修理費時，即貸記之
- 某商店由甲、乙二合夥人組成，資本額各為 \$200,000 及 \$300,000，今丙欲加入合夥，支付乙現金 \$150,000 而取得乙權益之 1/3，則丙資本之入金額為：  
(A) \$150,000 (B) \$200,000 (C) \$100,000 (D) \$300,000
- 甲公司投入資本共計 \$600,000，保留盈餘 \$200,000。股本中包含面額 \$10 之普通股 5,000 股，面額 \$100 之特別股 1,000 股。特別股贖回價格 \$105，積欠股利 \$60,000，試問普通股每股帳面價值多少？  
(A) \$127 (B) \$128 (C) \$139 (D) \$140

## 二、計算題：70%

1. 長春公司 X8 年相關資訊如下：

進貨運費	\$30,000	銷售費用	\$150,000
進貨退回	75,000	期末存貨	260,000

已知長春公司 X8 年銷貨成本為銷售費用的 4 倍。

試作：(1)計算長春公司 X8 年銷貨成本？(10%)

(2)計算長春公司 X8 年可供銷售商品成本？(5%)

2. 永安公司於編製期中報表時，為講求時效並未實地盤點存貨，而擬採用零售價法估計存貨，8 月份相關資料如下：

銷貨	\$260,000
銷貨退回	10,000
進貨成本	174,600
進貨零售價	242,900
8 月初存貨成本	72,216
8 月初存貨零售價	99,900

試作：以零售價法估計 8 月底存貨金額。(10%)

3. 彰化公司就帳上銀行存款交易與銀行對帳單進行核對，僅發現下列二項差異：

(1)6 月 30 日銀行往來調節表之在途存款為\$780，7 月份公司帳列存入總額為\$19,200，但銀行對帳單中僅列示\$19,080。

(2)6 月 30 日銀行往來調節表之未兌現支票為\$1,600 已於 7 月中陸續兌現，7 月份公司帳列支票支出總數為\$22,740，但銀行對帳單中僅列示\$23,000。

試作：分別計算 7 月 31 日在途存款及未兌現支票之金額。(20%)

4. 文化公司 01 年 2 月 1 日發行 3 年期公司債\$1,800,000，每年 1 月 31 日及 7 月 31 日付息。該公司之會計人員，作了一張利息費用及攤銷的資料如下：

付息日期	現金	利息費用	攤銷金額
01/07/31	\$72,000	\$78,912	\$6,912
02/01/31	72,000	79,221	7,221
02/07/31	72,000	79,548	7,548
03/01/31	72,000	79,887	7,887
03/07/31	72,000	80,241	8,241
04/01/31	72,000	80,610	8,610

試作：

(1) 計算有效利率。(10%)

(2) 發行公司債時之分錄。(5%)

(3) 01 年 7 月 31 日及 03 年 1 月 31 日支付利息及攤銷溢、折價之分錄。(10%)