

【一】文化公司 07 年 6 月 30 日發生水災，全部存貨遭受損害，07 年第 1 季及第 2 季之相關財務資訊如下所示：

	第 1 季	第 2 季(4/1~6/30)
銷貨收入	\$ 4,300,000	\$ 2,688,000
銷貨退回與折讓	300,000	78,000
銷貨運費	125,000	65,000
期初存貨	730,013	283,067
進貨	2,005,850	1,688,713
進貨退回與折讓	272,484	68,000
進貨運費	19,688	16,220
期末存貨	283,067	?

試問：

(1) 第 1 季毛利率為何？(2) 以第 1 季之毛利率估計水災損失之存貨之成本為何？【20%】

【二】建國公司財務資訊如下：

	12 月 31 日			2007 年度
	2007 年	2006 年		
現金	\$55,000	\$40,000	銷貨收入	\$380,000
應收帳款	60,000	48,000	銷貨成本	190,000
存貨	30,000	22,000	銷貨毛利	\$190,000
預付費用	15,000	20,000	折舊費用	14,000
土地	39,000	20,000	其它營業費用	143,000
建築物	100,000	100,000	營業利益	\$33,000
累積折舊-建築物	(17,000)	(8,000)	處分設備損失	3,000
設備	58,000	80,000	稅前淨利	\$30,000
累積折舊-設備	(15,000)	(20,000)	所得稅費用	9,000
合計	<u>\$325,000</u>	<u>\$302,000</u>	稅後淨利	<u>\$21,000</u>
應付帳款	\$ 40,000	\$ 29,000		
應付公司債	0	100,000		
普通股	200,000	100,000		
保留盈餘	85,000	73,000		
合計	<u>\$ 325,000</u>	<u>\$ 302,000</u>		

補充資訊：

- (1) 2007 年中，建國公司宣告並支付現金股利。
- (2) 建國公司有 \$100,000 之應付公司債，轉換成普通股。
- (3) 出售成本 \$22,000、帳面價值 \$12,000 之設備。
- (4) 預付費用與營業費用有關，應付帳款則與購貨有關。

試計算 2007 年：

- (1) 來自營業活動之現金流量。
- (2) 來自投資活動之現金流量。
- (3) 來自融資活動之現金流量。【請列出算式，否則不予計分】

【18%】

【三】陽明公司於06年1月1日開始營運。第一年土地帳戶之變動敘述如下：

借項

(1) 為建構廠房設備購入一筆不動產，包括土地及建築物	\$ 480,000
(2) 相關之契約及增值稅	5,800
(3) 為建構新廠房，拆除原土地上之建築物	7,200
(4) 新廠房之設計費	8,000
(5) 整地費	3,200
(6) 挖掘地基費用	6,400
(7) 廠房建構期間之保險費及稅金	7,000
(8) 廠房建構期間發生火災，其損失	8,000
(9) 建構廠房支出	950,000
(10) 鋪設停車場及車道	46,000
(11) 支出當年地價稅	5,000
借方總額	<u>\$ 1,526,600</u>

貸項

(12) 因火災損失所得之保險賠償	\$ 6,000
(13) 出售原建築物殘料收入	3,500
貸方總額	<u>\$ 9,500</u>

試作：以下列表格重新分析計算 (1) 土地 (2) 廠房 (3) 其他 之成本。 【18%】

項目	土 地	廠 房	其 它
(1)	\$	\$	\$
(2)			
(3)			

【四】設華岡公司有以下股票交易：

- (1) 1月1日將每股面額\$10元的普通股股票以\$13元發行20,000股。
- (2) 3月1日購入庫藏股票3,000股，每股成本\$15元。
- (3) 5月2日出售公司庫藏股票1,500股，每股售價\$17元。
- (4) 8月10日再出售公司庫藏股票1000股，每股售價11元。
- (5) 12月3日時公司將所餘的庫藏股依規定予以註銷。

試作：第(2)小題至第(5)小題之相關分錄。

【24%】

【五】鴻海企業民國九十二年底之資產負債表上之應收帳款為\$848,000，備抵壞帳\$8,480。截至年底，93年全年相關交易彙總如下：

- (1) 賒銷\$6,000,000，但發生退回及折讓\$20,000。
- (2) 實際沖銷壞帳\$4,100。
- (3) 帳款收現\$5,900,000。
- (4) 收回已沖銷壞帳\$1,000。

第2頁共2頁 本試題採
雙面印刷

試作：分別依 (1) 帳款餘額百分比法 (假設本年比率不變) (2) 賒銷淨額百分比法 (假設比例為0.1%) 作成93年12月31日壞帳提列調整分錄。 【20%】