

商經、會事、國貿、資處 科 二 年 班 座號： 姓名：

★本試題題目共 2 頁，可使用計算機，請於第 3 頁答案卷作答

一、選擇題：共 20 分，@2 分

1. () 下列敘述何者錯誤？ (A)有可能發生的訴訟賠償應認列為負債準備 (B)產品製造瑕疵的保固應認列負債準備 (C)負債準備應區分為流動或非流動負債 (D)除役成本應認列負債準備
2. () 仲馬公司發行一公司債，其票面利率為 10%，並發生公司債發行成本\$5,000。若有效利率為 8%，則此發行成本應 (A)貸記「應付公司債溢價」\$5,000 (B)借記「應付公司債溢價」\$5,000 (C)借記「應付公司債折價」\$5,000 (D)貸記「應付公司債折價」\$5,000
3. () 下列敘述何者錯誤？(A)有效利息法下應付公司債採折價發行，每期利息費用遞增 (B)有效利息法下應付公司債採折價發行，每期票面利息遞增 (C)有效利息法下每期票面利息相等 (D)有效利息法下應付公司債溢價攤銷額逐期遞增
4. () 應付公司債帳面金額\$600,000，應付公司債溢價餘額\$20,000，則應付公司債面額為 (A)\$580,000 (B)\$20,000 (C)\$620,000 (D)\$600,000
5. () 下列有關負債的描述，何者不適當？ (A)應付帳款明細帳借餘的金額應列在流動資產下 (B)客戶購買商品所預先支付的訂金，列為本公司的流動負債 (C)銀行透支列為流動負債 (D)產品出售時所附維修保固，因客戶發生損壞前來維修的時間及數量不確定，所以不預估負債入帳
6. () 下列何者不屬於非流動負債？ (A)半年後到期的應付票據，在資產負債表日前已完成展期兩年的協議 (B)三個月後到期的應付公司債，將以償債基金償還 (C)收到他公司支付的押金 (D)三年後到期的應付公司債
7. () 下列敘述哪幾項正確？ (1)公司須依照商業會計法組織、登記、成立 (2)公司屬於財團法人 (3)公司可分營利目的與非營利目的兩種 (4)公司應遵守法令及商業倫理規範，增進公共利益，善盡社會責任 (A)(3)(4) (B)(1)(3)(4) (C)(4) (D)(1)(2)(3)(4)
8. () 下列敘述何者正確？ (A)資本公積包含法定盈餘公積和特別盈餘公積 (B)資本公積是向主管機關登記的資本額 (C)普通股股票溢價屬於資本公積項目 (D)庫藏股票屬於股本
9. () 下列關於股份與股票之敘述，何者錯誤？ (A)我國一張股票代表一千股 (B)無面額股指票面上僅印有股數但未載明每股金額的股票 (C)我國公司法規定股份有限公司股票每股面額必為\$10 (D)記名股票上有股東的名字，若要轉讓必須背書轉讓
10. () 下列何者為權益的加項？ (A)強制贖回特別股 (B)庫藏股票 (C)附賣回權特別股 (D)資本公積—發行溢價

二、計算題：共 40 分，(1)~(12)，@3 分；(13)4 分

1. 公司銷售的產品附有 2 年產品保固，根據經驗估計，第 1 年的售後維修費用大約為銷貨額的 1%，第 2 年的售後維修費用大約為銷貨額的 2%。01 年銷貨\$2,000,000，實際維修支付\$22,000。02 年銷貨\$2,400,000，實際維修支付\$120,000。則(1)01 年底負債準備餘額為？ (2) 02 年產品保固的銷貨成本餘額為？
2. 公司於 01 年 1 月 1 日發行四年期公司債，面額\$300,000，票面利率為年息 7%，試依 (3)有效利率 8%，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日各付息一次 (4)有效利率 6%，每年 12 月 31 日付息一次，計算公司債之發行價格。(金額請四捨五入至整數位)

4 期	每\$1之複利現值	每\$1之年金現值	8 期	每\$1之複利現值	每\$1之年金現值
3%	0.88849	3.71710	3%	0.78941	7.01969
4%	0.85480	3.62990	4%	0.73069	6.73274
6%	0.79209	3.46511	6%	0.62741	6.20979
8%	0.73503	3.31213	8%	0.54027	5.74664
12%	0.63552	3.03735	12%	0.40388	4.96764

<<背面有題，請翻面作答>>

商經、會事、國貿、資處 科 二 年 班 座號： 姓名：

3. 公司於 01 年初發行面額若干之三年期公司債，票面利率為年息 8%，每年 12 月 31 日付息一次，該公司所作折溢價攤銷表如下，試根據攤銷表資料計算：(5)此公司債之面額 (6)此公司債之發行價格 (7) 02 年底該應付公司債之帳面金額

日期	付息金額	利息費用	溢價攤銷金額
01 年 12 月 31 日	\$80,000	?	\$16,792
02 年 12 月 31 日	?	\$62,200	?
03 年 12 月 31 日	?	?	18,868

4. 公司有普通股股本\$2,000,000，8% 累積特別股股本\$1,000,000，01 年及 02 年分別發放股利\$50,000 及\$480,000，試依各特別股種類計算 02 年「特別股」應分得的股利為何？(8)非參加 (9)完全參加 (10)部分參加至 12%

5. 楊帆公司帳上部分資料如下，試計算該公司：(11)保留盈餘總額 (12)權益總額

受領股東贈與	\$2,000	法定盈餘公積	\$300,000
重估增值	25,000	庫藏股票	40,000
普通股股票溢價	40,000	未分配盈餘	345,000
普通股股本	400,000	應付票據	33,650
特別盈餘公積	30,000	償債基金	50,000

6. 公司發行公司債，每年年底須支付票面利息\$10,000 給債權人，今年公司債折價的攤銷金額是\$1,840(以有效利息法攤銷)。若有效利率為 13%，則(13)今年付息後應付公司債的帳面金額是多少？

三、分錄題：共 40 分，每格 4 分

1. 毅大公司現購一化工廠\$15,000,000 於高屏溪旁，政府規定於該化工廠使用年限到期時，應恢復高屏溪的生態環境，經專家評估屆時恢復環境將花費\$5,000,000，該化工廠使用年限為 5 年，假設有效利率為年息 5%，試作(1)資產認列的分錄。

2. 銀二公司 06 年起產品出售時附有一年的製造瑕疵免費維修保固，06 年度及 07 年度分別賣出產品 7,500 件及 5,000 件，根據過去經驗，因製造不良發生瑕疵的機率如下：

瑕疵類型	發生機率	平均一件維修費用
無瑕疵	90%	\$0
小瑕疵	5%	200
大瑕疵	5%	600

- 若 06 年及 07 年實際發生修理費為\$140,000 及\$370,000，試作：(2)06 年估列負債準備的分錄 (3) 07 年估列負債準備的分錄 (4)07 年實際維修的分錄。

3. 啟芳公司於 01 年 5 月 1 日以\$186,557 發行面額\$200,000 的公司債，另支付公司債發行成本\$2,000，票面利率為年息 8%，每年 5/1、11/1 付息，五年後到期一次還本，有效利率為年息 10%。試作下列分錄：(5)01/5/1(請合併一分錄) (6)01/11/1 (7)01/12/31

4. 大光公司 01 年 7 月 1 日出售公司債，面額\$200,000，票面利率為年息 6%，五年期公司債，每年 5 月 1 日及 11 月 1 日各付息一次，以\$210,500 的價格內含應計利息出售，有效利率為年息 5%，試按有效利息法作 01 年下列分錄：(8) 01/7/1 (9) 01/11/1 (10) 01/12/31

商經、會事、國貿、資處 科 二 年 班 座號： 姓名：

◎答案卷

一、選擇題：(共 20 分，@2 分)

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.

二、計算題：共 40 分，(1)~(12)，@3 分；(13)4 分

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)
(13)					

三、分錄題：共 40 分，每格 4 分

(1)	(2)
(3)	(4)
(5)	(6)
(7)	(8)
(9)	(10)