

## 壹 分錄題 (計四題 每題 10分)

- 一、77年4月1日 陽明公司向廠商購置辦公設備一套。該套設備價款，經雙方談妥，由陽明公司簽發兩年期（即79年4月1日到期）本票一張，金額為12,000元。當時市場利率為10%。試作這項設備購買的分錄。
- 二、台北甲公司向高雄乙公司訂購商品50,000元，雙方約定，起運點交貨。乙公司於本年底結帳前，已將商品交還，但甲公司於結帳時，並未做記錄。至其年底帳目亦未包括這筆在途存貨。直到次年一月一日結帳後始發現這項錯誤（商品尚未運到公司）。試作更正分錄（甲公司帳目製）。
- 三、76年12月1日 公司將購自73年初的設備（成本155,000元，估計殘值5,000元，可用三年），由直線法改為年數合計法。這項折舊方法的改變，對過去三年的淨利，具有累積的影響。（公司採曆年制）。試採 current period approach 作對淨利累積影響之調整分錄（只做分錄，並採舊折舊法，請不必寫會計師）。
- 四、77年1月5日 甲公司購得乙公司流通在外普通股60%（原來持乙公司60%股權）共付現金650,000元。是日，乙公司60%淨資產為600,000元，甲公司願意多付50,000元，乃因乙公司有商譽之故（這項商譽以經濟壽命估計五年）。77年度乙公司限利淨利為100,000元（甲公司對這項股權投資採權益法）。試就以上資料，作「77年底」有關這項投資應有之分錄（屬於甲公司帳上）。

考場

貳 計算與分析題 (計四題, 每題10分)

一、試根據以下資料, 計算「白雲公司」的現金數:

本期淨利	\$ 125,000	折舊費用	\$ 30,000
資產減損數	17,000	應付帳款增加數	10,000
應收帳款增加數	52,000	出售廠房資產	20,000
應付帳款減少數	20,000		

二、華通公司為業務需要, 應置貨車一部, 估款如下:

貨車(淨身)價格	\$ 200,000	華通公司保險費	\$ 2,000
銷售稅(淨價4)5%		車牌費	13,000
經紀人佣金(淨價4)5%		廠址清理費	5,000

試計算貨車之成本為若干?

三、試根據以下資料, 計算 EPS:

華通公司 77年度淨利為 150,000元, 特別股利 15,000元,  
 流通在外普通股數: 年初(1/1)為 10,000股, 10/1 增加發行 6,000股  
 流通在外特別股數全年皆為 1,500股。

四、試根據以下資料, 計算每股帳面價值:

文化公司 77年結算帳目:

特別股, 每股 100, 股數 125, 10% 優先股, 每股 100	\$ 100,000
股本 30,000股, 已收 150,000元	
普通股, 每股 10, 股數 30,000股, 已收 300,000元	200,000
	<hr/>
	\$ 300,000
未入帳之溢利	125,000
保留盈餘	<hr/>
股東權益總額	\$ 425,000

註: 96年及 77年白雲公司均應宣告發放股利。

中國文化大學七十七學年度研究所碩士班招生入學考試命題用紙

研究所：企業管理研究所

考試科目：會計學

### 參編表題 (一題 20分)

77年2月1日 文化公司成立，按面值發行普通股，每股現  
金 200,000 元，當即以現金購進存貨 6,000 單位，每單位進價  
30 元。此時，一般物價水準 100。到 77 年底 (即 78 年 1 月 1 日) 公司  
售出存貨 4,000 單位，每單位售價 50 元 (以應收帳款入帳)。此  
時，存貨每單位現時成本為 40 元。一般物價水準為 120。  
(公司採曆年制及永續法) 試根據以上資料，編製 77 年  
現時成本 (採 FIFO 法) (即  $\frac{CC}{ND}$ ) 會計式之資產負債表  
及 77 年底現時成本資產 (採 FIFO 法) 之資產負債表。