

國立臺北大學 106 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系別：財政學系 2 年級(進修學士班)

考試時間：80 分鐘

科目：會計學

第 1 頁，共 2 頁

可 不可 使用計算機

請依據我國目前已發布之財務會計準則公報作答。

一、東門公司 105 年底之比較資產負債表如下：

東門公司					
資產負債表					
民國 104 年及 105 年 12 月 31 日					
	105	104		105	104
<u>資產</u>			<u>負債及權益</u>		
現金及約當現金	\$500,000	\$119,000	應付帳款	\$190,000	\$175,000
應收票據	110,000	65,000	應付費用	100,000	75,000
應收帳款	301,500	345,000	應付利息	50,000	75,000
減：備抵壞帳	(6,500)	(4,000)	應付所得稅	140,000	155,000
存貨	230,000	240,000	應付公司債一年	175,000	250,000
預付費用	65,000	60,000	內到期部份		
採權益法長期股權	630,000	600,000	長期應付票據	500,000	150,000
投資			應付公司債	375,000	550,000
土地	650,000	450,000			
房屋	1,300,000	1,000,000	股本	1,200,000	900,000
減：累計折舊-房屋	(500,000)	(400,000)	資本公積	190,000	190,000
設備	300,000	500,000	法定盈餘公積	320,000	280,000
減：累計折舊-設備	(50,000)	(150,000)	保留盈餘	410,000	100,000
專利權(淨額)	60,000	75,000	庫藏股票	(60,000)	0
資產總額	<u>\$3,590,000</u>	<u>\$2,900,000</u>	負債及權益總額	<u>\$3,590,000</u>	<u>\$2,900,000</u>

其他補充資料如下：

- 本年度(105 年)銷貨收入\$4,000,000，銷貨成本\$2,750,000。營業費用\$595,000，包含壞帳\$5,000，折舊 125,000，專利權攤銷\$15,000，及其他費用\$450,000。
- 營業外收入及費用包含投資收益\$50,000，出售設備利益\$25,000，利息費用\$100,000，以及專利權訴訟損失\$5,000。本期認列所得稅費用\$ 225,000，其他綜合損益為\$0。
- 本年度純益\$400,000，依公司法之規定提列 10%為法定盈餘公積。
- 本期應收帳款確定無法收回而轉銷者\$2,500。
- 本年度房屋折舊費用\$100,000，設備折舊費用\$25,000。
- 出售設備：成本\$200,000，累計折舊\$125,000，售價\$100,000。
- 專利權訴訟損失全額以現金支付。
- 支付現金\$150,000 及簽發三年期應付票據\$350,000 以購買土地及房屋。票面利率 10%，土地及房屋市價分別為 \$200,000 及\$300,000。
- 長期股權投資採權益法評價，本年度認列投資收益\$50,000，收到被投資公司現金股利\$20,000。
- 本年度償還「應付公司債一年內到期部分」\$250,000，下年度應償還應付公司債\$175,000。
- 發行面額\$10 之普通股 30,000 股，發行當天發行價格與面額相等。
- 依公司法之規定，應少數股東之請求，購買庫藏股票 10,000 股，成本\$60,000，公司預期於六個月內再出售。
- 本年度宣告並發放現金股利\$50,000。

試回答：

1. 寫出 105 年下列交易之分錄。(41%)

- | | |
|------------------------|----------------------|
| (1) 提列壞帳費用 (3%) | (8) 收到被投資公司現金股利 (3%) |
| (2) 轉銷無法收回應收帳款 (3%) | (9) 償還應付公司債 (3%) |
| (3) 提列折舊費用 (3%) | (10) 發行股票 (3%) |
| (4) 提列攤銷費用 (3%) | (11) 購買庫藏股票 (3%) |
| (5) 出售設備 (4%) | (12) 宣告現金股利 (3%) |
| (6) 購買土地及房屋 (4%) | (13) 發放現金股利 (3%) |
| (7) 認列長期股權投資之投資收益 (3%) | |

國立臺北大學 106 學年度學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

系別：財政學系 2 年級(進修學士班)

考試時間：80 分鐘

科目：會計學

第 2 頁，共 2 頁

可 不可 使用計算機

2. 以間接法編製東門公司 105 年現金流量表之營業活動現金流量，包含需補充揭露之資訊。(13%)
3. 以直接法編製東門公司 105 年現金流量表之營業活動現金流量。(7%)
4. 編製東門公司 105 年現金流量表之投資活動現金流量。(4%)
5. 編製東門公司 105 年現金流量表之融資活動現金流量。(8%)

二、孝忠公司於 105 年進行下列兩項投資：

孝忠公司於 105 年 1 月 1 日支付現金\$574,726 購買大艾公司發行之 5 年期公司債，該公司債之票面金額\$600,000，票面利率為年息 5%，有效利率為年息 6%，大艾公司固定於每年年底支付利息，假設孝忠公司所持有大艾公司之公司債屬於備供出售之金融資產，該公司債 105 年底之市價為\$585,000。

孝忠公司另於 105 年 7 月 1 日購買大安公司股票 100,000 股，購買時每股之市場價值為\$64，手續費\$2,500。孝忠公司至 105 年 12 月 31 日仍持有該股票，該股票當時之市場價格為每股\$70。孝忠公司於 106 年 2 月 1 日以每股\$68 賣出大安公司 60,000 股之股票，手續費用及交易稅共計\$8,500。孝忠公司將持有之大安公司股票分類為備供出售之金融資產。

試回答：

1. 試替孝忠公司記錄 105 年有關大艾公司債券投資之相關分錄。(11%)
2. 試替孝忠公司記錄 105 與 106 年有關大安公司股票投資之相關分錄。(16%)