



注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

一、(16%)中科大公司於10年1月1日購買一部機器以生產某種產品，機器成本\$5,000,000，估計耐用年限8年，殘值\$200,000，採直線法計提折舊。至13年12月31日因該機器使用方式發生重大變動，預期將對中科大公司產生不利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$2,500,000。至14年12月31日，由於市場情況發生重大變動，對中科大公司產生有利的影響，經評估該機器的可回收金額為\$2,250,000。

試作：中科大公司13、14年度所有必要分錄。

二、(12%)X4年3月31日中科大公司以\$851,600買進面值\$800,000，票面利率12%的債券，該債券將於x9年12月31日到期，每年6月30日和12月31日付息，中科大公司將該債券分類為持有到到期日。假設中科大公司對於債券投資折溢價採用直線法攤銷。

試作：中科大公司取得債券時的分錄，以及前兩個付息日的分錄

三、(16%)中科大公司會計年度採曆年制，該公司x2年度之簡明損益表如下：

收入		\$26,000
主要費損(含出售設備損失 \$10,000，不含折舊費用)	\$15,000	
折舊費用	<u>5,000</u>	<u>(20,000)</u>
稅前淨利		\$6,000
所得稅費用		<u>(1,000)</u>
本期淨利		<u>\$ 5,000</u>

又該公司x2及x1兩年底比較資產負債表中的相關資訊如下：

	<u>x2年</u>	<u>x1年</u>
現金	\$1,000	\$2,000
應收帳款	1,000	2,000
存貨	9,000	8,000
應付帳款	5,000	4,000
應付所得稅	1,000	0

試作：

- (1) 以間接法列示中科大公司x2年營業活動之現金流量。
- (2) 求算中科大公司x2年之投資活動與籌資活動之現金流量金額。

四、(16%)中科大公司x1年6月30日之存貨相關資料如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>
存貨, 1月1日	\$42,000	\$65,000
進貨	549,000	761,000
淨加價		53,000
淨減價		38,000
銷貨		794,000

試依照以下存貨假設，使用零售價法計算中科大公司x1年6月30日之存貨成本金額。

- (1) 先進先出法
- (2) 平均成本法
- (3) 先進先出成本與淨變現價值孰低法
- (4) 平均成本與淨變現價值孰低法

五、 (8%)中科大公司 12 年 9 月份有關銀行支票存款的資料如下：

銀行對帳單餘額---- 9/30	\$360,200	
公司帳上餘額---- 9/30	394,980	
在途存款	38,640	
存款不足退票	2,500	
銀行誤將兌付北科大公司支票記入本公司帳	3,000	
未兌現支票：# 3023	\$ 3,000	
3105	4,500	
3374	<u>1,860</u>	9,360

問：

(1)中科大9月30日正確銀行存款餘額應為？

(2)替中科大公司做必要調整分錄。

六、 (8%)中科大公司於 X0 年 12 月 31 日向交通銀行借款\$2,000,000，利率固定為 12%，每年底付息一次，該借款於 X5 年底到期。中科大公司計算該借款之原始有效利率為 12%。中科大公司因營運情況不佳，財務出現困難，因此向交通銀行申請債務協商。交通銀行於 X4 年 1 月 1 日同意將未來每年之借款利息由原先之\$240,000 降為\$200,000，到期日延至 X8 年底，到期本金只要清償\$1,600,000。中科大公司支付交通銀行協商手續費\$3,000。

試作：

中科大公司 X4 年之所有分錄。假定中科大公司在 X4 年 1 月 1 日借款之市場利率為 15%。

七、 (16%)中科大公司12年7月1日以\$1,500,000 取得一部機器。估計耐用年限為2年，無殘值，採直線法提列折舊。經評估該機器於12年12月31日之可回收金額為\$1,050,000，並認列相關減損損失。13年3月31日中科大公司核准出售該機器之計畫，符合分類為待出售之條件且分類為待出售非流動資產。經評估該機器於13年3月31日之使用價值為\$800,000，公允價值減出售成本為\$750,000。

13年12月31日中科大公司又因經營策略變動，致該機器不再符合分類為待出售之條件，而停止將該機器分類為待出售非流動資產。經評估該機器於13年12月31日之可回收金額為\$250,000。（本題不用考慮公司所得稅之影響，數字四捨五入至整數）

試作：中科大公司之財務報表中，關於該機器

- (1) 12年需認列之減損損失金額。
- (2) 13年需認列之減損與折舊合計之金額。
- (3) 13年3月31日分類為待出售非流動資產後之帳面金額。
- (4) 13年12月31日停止分類為待出售非流動資產後之帳面金額。

八、 (8%)The trial balance before adjustment of Pratt Company reports the following balances:

	Dr.	Cr.
Accounts receivable	\$100,000	
Allowance for doubtful accounts		\$ 2,500
Sales (all on credit)		750,000
Sales returns and allowances	40,000	

Instructions

- Prepare the entries for estimated bad debts assuming that doubtful accounts are estimated to be 6% of gross accounts receivable.
- Assume that all the information above is the same, except that the Allowance for Doubtful Accounts has a debit balance of \$2,500 instead of a credit balance. How will this difference affect the journal entries in part (a)?

題目共兩頁