

# 國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期末考參考答案

考試科目：二專 215 會計學(下)

考試日期：112 年 6 月 18 日 節次：4

1. 北商公司 22 年 12 月 31 日資產負債表中權益包括下列各項：

特別股(9% 累積，面值\$50).....\$400,000  
 特別股溢價..... 40,000  
 普通股(面值\$5)..... 800,000  
 普通股溢價..... 640,000  
 庫藏股—普通股 (6,000 股) ..... 72,000  
 保留盈餘..... 576,000

試說明其中庫藏股為股東權的減項還是加項 (5 分)，

那北商公司的權益總額為多少？(10 分)

**答：減項，權益總額=\$400,000 + \$40,000 + \$800,000 + \$640,000 + \$576,000 - \$72,000 = \$2,384,000**

2. 北商公司成立於 22 年初，有關權益之交易事項如下。

1 月	1 日	核准發行面額 100 元之普通股 1 萬股，面額 50 元之 5 厘參加非累特別股 3 萬股。
1 月	5 日	按每股 60 元之價格發行特別股 5,000 股。
6 月	1 日	現金發行普通股 1,000 股，每股價格 110 元。
11 月	30 日	購回普通股 500 股，支付價款 5 萬元。

本年度淨利為 25 萬。

試根據上列資料作成當年度應有之交易分錄。(15 分)

2. 答：

1/1	不作分錄，僅在分類帳上作備忘錄即可		
1/5	現金	300,000	
	特別股股本		250,000
	特別股溢價		50,000
6/1	現金	110,000	
	普通股股本		100,000
	普通股溢價		10,000
11/30	庫藏股	50,000	
	現金		50,000
12/31	本期損益	250,000	
	保留盈餘		250,000

3. 北商公司於本年 1 月 1 日發行在外有面值\$100 之 6%特別股

5,000 股，普通股 8,000 股，7 月 1 日該公司增加發行普通股 4,000 股，本年度淨利為\$130,000，試計算該公司加權平均流通在外股數？(5 分) 本年度普通股每股盈餘？(10 分)

**答：加權平均股數 = 8000 X 12/12 + 4000 X 6/12= 10000；普通股每股盈餘 = 130000 - ( 100 X 6% X 5000 ) / 10000 = 10**

4. (1)若於市場利率為 10% 時，發行票面利率為 8% 之公司債，則此公司債的發行價格與面額相比高於或低於？(5 分) **答(1)低於面額**

(2)若於市場利率為 10% 時，發行票面利率為 12% 之公司債，則此公司債的發行價格與面額相比高於或低於？(5 分) **答(2)高於面額**

(3)若於市場利率為 10% 時，發行票面利率為 10% 之公司債，則此公司債的發行價格與面額相比如何？(5 分) **答(3)等於**

背面尚有試題

國立臺北商業大學附設空中進修學院 111 學年度第二學期期末考參考答案

考試科目：二專 215 會計學(下)

考試日期：112 年 6 月 18 日 節次：4

5. 北商公司 112 年 5 月 1 日出售面額 \$500,000、利率 9%、10 年期之公司債。該公司債係於 112 年 1 月 1 日按平價發行，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，則 112 年 5 月 1 日應作分錄為?(10 分)

答：借：現金 \$515,000，貸：應付公司債 \$500,000、應付利息 \$15,000

6. 某公司於 112 年 1 月 1 日發行面額 \$100,000、五年期、利率 12% 的公司債，每年 12 月 31 日支付利息。該公司因故延遲至 112 年 3 月 1 日始出售該批公司債，試作該公司在下列三種情況下的出售分錄：(15 分)

發行市場利率	發行價格(不含應付利息)
12%	100000
14%	93134
10%	107581

答：

	借方	貸方
(1)	現金 102,000	
		應付公司債 100,000 應付利息 2,000
(2)	現金 95,134 應付公司債折價 6,866	
		應付公司債 100,000 應付利息 2,000
(3)	現金 109,581	
		應付公司債 100,000 應付公司債溢價 7,581 應付利息 2,000

7. 若證券買入並持有的目的，僅僅是準備短期內將其出售，以賺取差價利益時，則該類證券投資應被歸類為：(A)交易目的證券 (B)非交易目的證券(C)不曾出售證券(D)持有至到期日證券 (5 分)

答：(A)

8. 北商公司以 \$160,000 之價格購入十年期，面額 \$120,000 之公司債作為長期投資。五年後依 \$125,000 售出，北商公司採直線法攤銷長期債券投資之溢折價。則長期債券投資出售時北商公司會發生之損益為？(10 分)

答：125,000-140,000= (15,000)損失