

國立臺北商業大學附設空中進修學院112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：113年6月16日

節次：4

1. 假設北商公司某年銷售產品800件，保證使用一年。根據過去經驗，出售的產品約有5%要求售後服務，每件修理費平均\$500，則估計全年的保證費用為？該公司當年期末應作調整分錄？如果次年實際發生修理費\$6,000其分錄？10分

答：

產品保證費用=\$20,000 (800X5%X \$500)。

12/31

產品保證費用 20,000

產品保證負債 20,000

次年

產品保證負債 6,000

現金、零件或其他 6,000

2. 北商公司 XX 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

試為北商公司計算權益總額。10分

答：

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

3. 北商公司於× 1年開始購買其他公司股票作為交易目的證券投資，其 X1年底短期投資股票之成本與市價資料如下：

總成本 \$179,000 總市價 \$166,800

試根據上述資料，作 X1 年底之調整分錄。10分

答：

12/31

透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益 12,200

透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整 12,200

4. 北商公司有關權益交易如下：

11/10	以每股130元買回本公司普通股600股。
11/21	以每股108元出售11/10購入股票200股。
12/1	以每股140元出售11/10購入股票200股。

試作上列日期應有之分錄。20分

答：

11/10	庫藏股	78,000	
	現金		78,000
11/21	現金	21,600	
	保留盈餘	4,400	
	庫藏股		26,000
12/1	現金	28,000	
	庫藏股		26,000
	資本公積—庫藏股交易		2,000

背面尚有試題

國立臺北商業大學附設空中進修學院112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：113年6月16日

節次：4

5. 某公司於×1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×1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：20分

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

答：

(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

6. 公司債有那三種發行方式，並說明面額和發行價格的關係。15分

答：

平價發行：發行價格等於面額

折價發行：發行價格小於面額

溢價發行：發行價格大於面額

7. 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10,000股，7月1日該公司增加發行普通股2,000股，本年度淨利為\$112,500，試計算該公司本年度普通股每股盈餘？15分

答：

$$\text{加權平均股數} = 10,000 \times \frac{12}{12} + 2,000 \times \frac{6}{12} = 11,000$$

$$\text{普通股每股盈餘} = \frac{112,500 - (100 \times 6\% \times 5,000)}{11,000} = 7.5$$