

國立臺北商業大學附設空中進修學院114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：115年6月14日

節次：2

1. 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

2. 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

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？(10分)

答：

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

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

4. 應付公司債折價在資產負債表上應如何表達？(10分)

(A)作為應付公司債的加項 (B)作為應付公司債的減項 (C)作為權益 項下的一部分 (D)作為收入項目

答：(B)

5. 公司債折價發行時，有效利率與票面利率之間的關係是 (10分)

(A)有效利率>票面利率 (B) 有效利率<票面利率 (C) 有效利率=票面利率(D) 有效利率<市場利率

答：(A)

背面尚有解答

國立臺北商業大學附設空中進修學院114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：115年6月14日

節次：2

6. 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

7. 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×1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×1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

8. 北商公司×1年4月1日購買中商公司發行五年期、面額 \$100,000、利率 5% 之公司債作為長期投資，共支付現金 \$110,000。該公司債每年 3 月 31 日及 9 月 30 日各付息一次。試為北商公司作×1年4月1日、9月30日。(10分)

答：

4/1 按攤銷後成本衡量之金融資產-債券 110,000
 現金 110,000

9/30 現金 2,500
 利息收入 2,500

 利息收入 1,000
 按攤銷後成本衡量之金融資產-債券 1,000