

國立臺北商業大學附設空中進修學院113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：114年6月22日

節次：3

1. 北商公司銷售筆記型電腦，每台單價\$40,000元，同時給予兩年保固期，X0、X1年分別售出200及250台，係各月平均出售，依過去經驗，該公司估計售後服務保證成本，售後第一年約為銷貨2%，第二年約為銷貨3%，X0、X1年實際發生的服務保證費用分別為\$350,000及\$400,000。20分

答：

	X0年	X1年
1. 應收帳款	8,000,000	10,000,000
銷貨收入	8,000,000	10,000,000
2. 產品服務保證費用	400,000	500,000
估計服務保證負債	400,000	500,000
3. 估計服務保證負債	350,000	400,000
現金(或零件存貨)	350,000	400,000

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. 北商公司成立於 XX 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	1日	按面額現金發行普通股3,000股。

背面尚有試題

國立臺北商業大學附設空中進修學院113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：114年6月22日

節次：3

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。

試根據上列資料作成當年度應有之交易分錄。10分

答：

1/1	現金	300,000	
	普通股股本		300,000
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

5. 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

6. 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：

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

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

7. 選擇題 15分

() 下列那一項目通常不是公司購買庫藏股票的目的？

- ① 作為投資標的以賺取股利 ② 避免公司被惡意購併 ③ 維持公司的股價 ④ 供轉讓股份予員工用

() 在「成本法」下，公司出售庫藏股所得若高於原購入成本，差額應計入：

- ① 股本 ② 資本公積 ③ 保留盈餘 ④ 非營業收入

() 公司以低於成本的價格處分庫藏股，若庫藏股票交易所產生之資本公積不足沖抵時，此時應：

- ① 借記非常損失 ② 借記處分損失 ③ 借記保留盈餘 ④ 以上皆非

答：1、2、3

8. 北商公司 X1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 X1 年 1 月 1 日按平價發行，每年 1 月 1 日及 7 月 1 日付息，則 X1 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