

共六題，第一題至第四題，每題 15 分；第五題至第六題，每題 20 分

(一)正日公司於 x9 年間發生下列資產交換之交易：

換出資產之資料如下：

交易別	公平市價	帳面價值	原始成本	收(付)現金情形
(a)	\$80,000	\$95,000	\$150,000	\$2,000
(b)	72,000	60,000	100,000	(3,000)
(c)	20,000	24,000	50,000	1,000

試計算各交易下換入資產之入帳成本及正日公司應認列之交換損益，假設：

(1) 上列交易具商業實質(2)上列交易不具商業實質。

(二)代爾公司在 x9 年有關營業活動現金流量資料如下：

本期淨利 \$600,000

調整項目：

折舊費用 \$70,000

應收帳款增加 120,000

存貨減少 26,000

專利權攤銷數 8,000

應付帳款增加 11,200

預付費用增加 12,000

權益法之投資收益 10,000

出售土地利益 3,000

營業活動之淨現金流入 ?

(出)

試以間接法編製現金流量表之營業活動現金流量部分？

(三)元升公司於 x4 年 2 月 1 日發行年利率 12%、十年期之公司債\$2,000,000，每年 2 月 1 日及 8 月 1 日各付息 1 次。該項公司債延至 x4 年 4 月 1 日才出售，連同應計利息共得現金\$1,976,280，公司債折價採直線法攤銷，元升公司於 x9 年 2 月 1 日付息後收回\$200,000 之公司債，共支付現金\$197,670，試作：

(1) x4 年有關該項公司債分錄

(2) x9 年 2 月 1 日收回公司債分錄

(四)有餘公司以淨銷貨的 2%決定其壞帳費用。年初備抵壞帳為貸餘\$20,000，當年度淨銷貨 2,000,000，沖銷壞帳\$14,000，年底時收回一筆已沖銷之帳款\$3,000。試作：

(1) 當年度提列壞帳費用分錄

(2) 當年度壞帳沖銷分錄

(3) 當年度已沖銷壞帳收回分錄

(4) 計算年底備抵壞帳餘額

(五) 樹德公司 95 年度相關資料如下：

期初存貨	\$50,000	銷貨折扣	\$10,000
銷 貨	500,000	銷貨退回	4,500
進 貨	260,000	期末存貨	60,000
進貨退出	25,000	進貨折扣	4,000
進貨運費	35,000		

- (1) 試計算可售商品總額。
- (2) 試計算銷貨成本。
- (3) 試計算銷貨淨額。
- (4) 試計算銷貨毛利。
- (5) 試以銷貨成本法作期末商品帳戶的調整分錄。

(六) 樹德公司於 95 年 7 月 1 日購入尖端科技公司所發行面值 \$60,000，票面利率 6%，每年 3 月 1 日及 9 月 1 日付息的公司債，成交價格為@95，另加計應計利息及按成交價格支付 1% 手續費。試作

- (1) 95 年 7 月 1 日購入公司債的分錄。
- (2) 95 年 9 月 1 日收到利息的分錄。
- (3) 95 年底的調整分錄。