



國立雲林科技大學 112 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系
科目：財務會計學(含中會)

一、大新公司在 2022 年六月 26 日的大火中損失了 70% 的存貨。其相關帳戶資料如下：

	五月		六月 (至 26 日)	
	成本	零售價	成本	零售價
銷貨淨額		\$1,125,000		\$1,150,000
進貨	874,350	1,066,000	639,000	1,158,000
進貨退回	(26,000)	(40,000)	(10,000)	(20,000)
進貨折扣	(13,600)	—	(8,860)	—
運費	9,000	—	7,000	—
期初存貨	47,360	74,000	32,860	62,000
期末存貨	32,860	62,000		

假設大新公司使用零售價法，試做：(20分)

- (1) 估計六月份的存貨總額。
- (2) 於火災中失去的存貨金額。

二、2022 年三月 31 日雲林公司帳上的現金餘額為 \$ 9,395，而該公司自第一銀行收到之對帳單餘額為 \$ 10,548。比較公司現金餘額和銀行對帳單發現以下事項：

- (1) 三月 31 日之為兌現支票總額為 \$3,235、在途存款為 \$ 3,200。
- (2) 三月 12 日現金銷貨 \$1,720 存入銀行，雲林公司帳上記錄誤記為 \$1,820，第一銀行則記錄了正確的金額。
- (3) 三月 31 日的銀行對帳單中顯示，有一張簽發自新新公司的 NSF 退票，金額為 \$1,802。
- (4) 在三月 18 日，公司將所簽發編號為 1818 金額 \$108 給歐伊公司之支票，紀錄並過帳為 \$1,088。該支票已於三月份自第一銀行兌現。
- (5) 一張金額 \$3,800 之應收票據於三月 31 日由第一銀行為雲林公司代收，並加計利息 \$200。第一銀行託收此票據的手續費為 \$25。
- (6) 銀行對帳單中包含一借項通知單，內容為第一銀行為雲林公司額外印製支票的費用 \$35。
- (7) 銀行對帳單中發現有一張員林公司簽發給卡洛公司金額 \$1,900 的支票，被誤記至雲林公司的銀行帳戶。

試做：(30分)

- (1) 編製 2022 年三月 31 日雲林公司之銀行往來調節表。
- (2) 雲林公司 2022 年三月 31 日與銀行往來調節表有關之必要調整分錄。



國立雲林科技大學 112 學年度
碩士班招生考試試題

系所：會計系

科目：財務會計學(含中會)

- 三、雲夢湖公司於 X1 年 1 月 1 日向甲銀行借款\$2,000,000，票面利率為 5%，每年底付息一次，該借款於 X5 年底到期，雲夢湖公司合理計算該借款之原始有效利率為 5%。X3 年底雲夢湖公司因營運情況不佳，財務出現困難，因此向甲銀行申請債務協商，並支付當年度利息。甲銀行於 X4 年 1 月 1 日同意將借款利率降為 3%，到期日不變。雲夢湖公司另支付甲銀行協商手續費\$10,000。假定雲夢湖公司在 X4 年 1 月 1 日借款之市場利率為 7%，試作雲夢湖公司 X4 年 1 月 1 日有關分錄。(10 分)
- 四、雲科公司於 X1 年初給與 50 位員工各 100 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。雲科公司估計每一認股權之公允價值為\$45。X1 年底，有 2 位員工離職，雲科公司估計 X1 年初至 X3 年底共有 6 位員工離職。X2 年底，有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，雲科公司估計 X1 年初至 X3 年底共有 12 位員工離職，未能取得其認股權。試作 X2 年底之相關分錄。(10 分)
- 五、雲寶寶公司於 X1 年 1 月 1 日以\$550,000（不含交易成本\$6,000）發行面額\$500,000 之可買回公司債，雲寶寶公司得自 X2 年 12 月 31 日起，以\$500,000（另加應計利息）買回該公司債。發行時經評價之結果，嵌入式之買回權資產的公允價值為\$25,000。該公司認為買回權與公司債兩者經濟特性及風險並未緊密關聯。因此決定單獨認列嵌入式衍生工具，並對公司債採用攤銷後成本法。試作 X1 年 1 月 1 日雲寶寶公司發行可買回公司債之分錄。(10 分)
- 六、虎尾公司 X7 年 1 月 1 日流通在外股數為 100,000 股，X7 年 4 月 1 日發行新股 72,000 股。另該公司於 X7 年 10 月 1 日發行 16,000 個賣權，每個賣權之持有人得依\$30 之價格賣回虎尾公司每股面額\$10 之普通股 1 股。全部賣權於 X7 年 12 月 31 日仍流通在外，其餘 X7 年度相關資料如下：
- | | |
|-----------------|-----------|
| 本期淨利 | \$351,000 |
| 普通股全年平均市價 | \$25 |
| 普通股10月至12月之平均市價 | \$20 |
- 試問雲林公司 X7 年稀釋每股盈餘為何（請算至小數點後第二位）？(10 分)
- 七、在斗六公司 X2 年的現金流量表中，「支付利息之現金」為\$200,000。另外，該公司 X1 年底的應付利息為\$10,000，應付公司債折價為\$80,000，X2 年底的應付利息為\$40,000，應付公司債折價為\$60,000，試計算斗六公司 X2 年度損益表中之利息費用。(10 分)