

科目：會計學

系組：會計學系

年級：二

## 一、選擇題(共十題，每題3分)

注意事項：

- 請依照作答格式之規定，以橫式書寫方式將全部答案寫在彌封答案卷第一頁。答案字母請用正楷大寫(A, B, C, D)。
- 未按作答格式作答者，扣該科總分10分。未在彌封答案卷內作答者，不予計分。
- 作答格式如下：

1.		2.		3.		4.		5.	
6.		7.		8.		9.		10.	

- 松營企業 X8 年度的資料：折舊費用\$15,000，應收帳款增加\$8,000，應付帳款減少\$6,000，預付費用減少4,000，出售債權證券利得\$12,000，購買其他公司權益證券\$80,000，發行公司債\$100,000，透過損益按公允價值衡量權益證券之評價損失7,000，當年淨利\$100,000。請問松營公司來自營業活動之現金流量為何？  
(A) \$82,000 (B) \$86,000 (C) \$93,000 (D) \$100,000
- 正欣公司 X1 年調整前的應收帳款為\$82,000，預付保險費為\$8,000，預收收入為\$40,000，應付帳款為\$56,000；經調整後，應收帳款為\$90,000，預付保險費為\$3,000，預收收入為\$34,000，應付帳款為\$63,000。請問上述調整事項對淨的影響為何？  
(A)淨利減少\$4,000 (B)淨利不變 (C)淨利增加\$2,000 (D)淨利增加\$3,000
- 冰糖企業在 X4 年底的應收帳款總額為\$680,000，估計呆帳率為3%。X4 年初備抵呆帳餘額為\$33,000，X4 年度實際發生呆帳\$42,000，X3 年度實際發生呆帳而於 X4 收回金額為\$4,000，請問冰糖公司 X4 應認列多少呆帳費用？  
(A)\$15,400 (B)\$20,400 (C)\$25,400 (D)\$29,400
- X5 年年底靴子公司出售一項資產時，提供半年內免費更換零件之售後服務保證。每個零件更換成本為\$50,000。經估計需更換1個零件的機率為40%，需更換2個零件的機率為30%，需更換3個零件的機率為30%。請問靴子公司關於此售後服務保證負債之「最佳估計」金額為何？  
(A)\$0 (B)\$50,000 (C)\$95,000 (D)\$100,000
- 安東尼公司 X6 年初之存貨餘額為\$80,000，應收帳款餘額為\$70,000，應付帳款餘額為\$60,000；X6 年底財務報表資料上的銷貨成本為\$1,200,000，存貨餘額為90,000，應收帳款餘額為\$60,000，應付帳款餘額為\$80,000。假設安東尼公司皆以賒帳方式銷貨及購貨，請問 X6 年度因進貨造成的現金流出金額為多少？  
(A)\$1,160,000 (B)\$1,170,000 (C)\$1,180,000 (D)\$1,190,000

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系組：會計學系

年級：二

6. X8年初歐趴公司以每股\$80購買老葉公司之普通股30,000股，占老葉公司流通在外普通股之30%，老葉公司於年中宣告並發放每股\$5之現金股利，老葉公司年底財務報表報導之淨利為\$400,000，其年底每股市價為\$85。請問持有老葉公司權益證券對歐趴公司X8年綜合損益的影響為何？  
 (A)綜合損益增加 \$120,000 (B)綜合損益增加 \$150,000  
 (C)綜合損益增加 \$270,000 (D)綜合損益增加 \$300,000
7. X9年理園公司的銷貨收入為\$124,800，銷貨成本為\$93,600，期初存貨為\$22,000，期初應收帳款為\$12,000，期末存貨為\$24,800，期末應收帳款為\$12,960。請問理園公司的平均營業週期為何？  
 (A)37天 (B)54天 (C)91天 (D)128天
8. 當其他條件相同時，以下何者為非？  
 (A)「累積特別股」的價格高於「非累積特別股」。  
 (B)「可贖回特別股」的價格高於「非可贖回特別股」。  
 (C)「可參加特別股」的價格高於「非參加特別股」。  
 (D)「可轉換特別股」的價格高於「非可轉換特別股」。
9. 以諾公司採定期盤存制，銷貨毛利率為銷貨成本的25%，X2年初的存貨為\$280,000。第1季的進貨為\$248,000，進貨退回為\$22,000，銷貨為\$486,000，銷貨退回及折讓為\$12,000。請運用毛利率法替以諾公司估計第1季底的存貨金額。  
 (A)\$117,200 (B)\$126,800 (C)\$141,500 (D)\$150,500
10. 9月底紅鬍子公司帳上現金餘額為\$35,514，銀行代收公司尚未入帳之一紙無息支票\$16,000，手續費為\$20；9月底在途存款為\$2,000；公司誤將銀行已兌付之支票\$4,860，誤以\$4,680入帳。請問公司的9月底正確現金餘額為何？  
 (A)\$51,314 (B)\$51,674 (C)\$53,314 (D)\$53,674

二、一粒麥公司從5月份開始兼營咖啡豆買賣業務，下列為5月份的進貨相關資料：

	數量(磅)	單價(每磅)
5/6	100	\$198
5/10	120	\$220
5/22	80	\$228

工商城公司在5/19以\$320元向一粒麥賒購咖啡豆5磅，付款條件為5/5, n/30，並另外支付\$100的運費給貨運公司。工商城公司於5/23退貨1磅咖啡，於5/24以現金支付75%的應付帳款，剩餘款項於6/18以現金支付。

請回答下列問題

- (1) 假設一粒麥公司採永續盤存制下的加權平均法進行存貨相關會計處理，請幫一粒麥公司完成與工商城公司的5月份交易分錄，包括5/19、5/23及5/24的交易分錄。(10分)
- (2) 假設工商城公司採永續盤存制及淨額法進行存貨相關會計處理，請幫工商城公司完成5月份及6月份與一粒麥公司的交易分錄。(8分)
- (3) 一粒麥公司提供給客戶的快速付款折扣為5/5, n/30，請問此折扣的有效利率為多少(小數點後第4位四捨五入)? 請詳列計算過程，始予計分。(3分)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：會計學

系組：會計學系

年級：二

三、巧璋公司於2018/1/1發行公司面額\$100,000的可贖回公司債，其票面利率6%，1/1及7/1各付息一次，於2022/1/1到期。發行時，條件類似的債券之市場利率為5%。此債券於2018/12/31的公允價值為\$105,000。計算現值因子時，請四捨五入至小數點後第4位；計算現值時，請四捨五入計算至元為止。請依上述資料回答下列問題：

- (1) 假設2018/1/1心園公司以收取合約現金流量(利息及本金)達成經營模式之目的而持有，按其發行價格購買巧璋公司發行之公司債，請幫忙心園公司完成2018年關於此債券投資的相關交易分錄。(9分)
- (2) 假設2018/9/1仁園公司以\$102,000，外加\$800手續費，購買巧璋公司發行之公司債，其係以收取合約現金流量及出售雙重目的而持有，請幫仁園公司完成2018年關於此債券投資的相關分錄。(9分)
- (3) 承(2)，假設仁園公司於2019/4/1以\$104,500，將其投資巧璋公司發行之公司債全數售出，請幫仁園公司完成相關分錄。(9分)

四、2018/7/1輔大公司向Probat公司購買烘豆機一台，附有一個月內以現金付款可享5%的現金折扣。輔大公司開立一張\$2,420,000二年後到期的不付息支票予Probat公司，當時條件類似票據的市場利率為10%。另以現金支付\$7,000的租車費用運送機器、運送過程中因超速接到\$3,000罰單、安裝及試車費用\$30,000，及安裝時因經驗不足而產生的\$20,000的維修費。輔大公司估計此烘豆機耐用年限為10年，10年後殘值為60,000。請依上述資料，回答下列問題：

- (1) 假設輔大公司採用倍數餘額遞減法進行機器折舊之會計處理，請幫輔大公司完成2018年相關分錄。(6分)
- (2) 承(1)，假設2018年底此烘豆機於二手市場的市價為\$1,710,000，佣金費用為\$10,000；烘豆機於後續使用期間能產生現金流入之現值為\$1,780,000。請說明烘豆機是否發生價值減損？若有需要，請完成必要之分錄(3分)
- (3) 假設輔大公司採用直線法進行機器折舊之會計處理。在2020年初發現因使用量較大，烘豆機耐用年限只剩4年，且4年後殘值為\$55,450，也因故將折舊方法改為年數合計法，請問此烘豆機2020年的折舊費用為多少？(3分)

五、X5年初輔幼公司以現金\$120,000購入同德公司5,000股普通股，同德公司X5年的淨利\$300,000，宣告並發放現金股利每股\$3，X5年底同德公司普通股市價每股\$22。X6年3月20日輔幼公司以每股\$28售出全部同德公司普通股，請依下列假設，試作輔幼公司出售權益證券之分錄。

- (1) 假設幼輔公司將對同德公司普通股之投資，歸類為「透過損益按公允價值衡量之股票投資」。(4分)
- (2) 假設幼輔公司將對同德公司普通股之投資，進行不可撤消之選擇，將之歸類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資」。(6分)

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

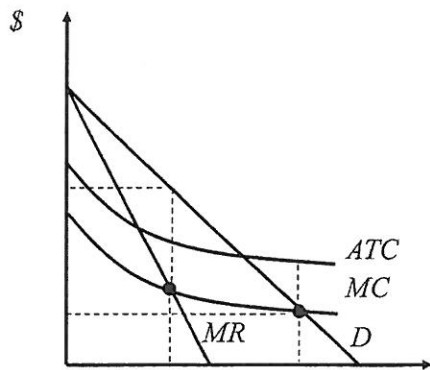
科目：經濟學

系組：會計學系

年級：二

計算與申論題(100分)

1. (30分) 經濟學理論可以歸納為幾項原則，請就下列幾項原則，以相關的經濟模型闡述其意義。
- (1) Rational People Think at the Margin。
  - (2) Markets Are Usually a Good Way to Organize Economic Activity。
  - (3) Government Can Sometimes Improve Market Outcomes。
  - (4) Prices Rise When the Government Prints Too Much Money。
  - (5) Society Faces a Short-Run Trade-off between Inflation and Unemployment。
2. (30分) 獨占形成的原因可以分為很多種，其中一種為自然獨占，請問：
- (1) 請說明自然獨占形成的原因。
  - (2) 請就下圖說明自然獨占的均衡價格與數量為何？請指出為哪一塊區域為無謂損失？其中 ATC 為平均總成本線、MC 為邊際成本線、MR 為邊際利益線、D 為需求線。



- (3) 請闡述政府面對獨占的產業是否應管制，請說明理由？若是自然獨占，是否有不同的觀點？
  - (4) 若政府對自然獨占的產業採取收歸國有的管制政策，請問可能的利弊為何？
  - (5) 若政府對自然獨占的產業進行價格管制，請以第(2)小題的圖形為範本，繪圖說明讓無謂損失最小之價格與數量價格為何？
  - (6) 承(5)，請問若政府以「讓無謂損失最小的價格」進行價格管制時，請繪圖說明會有何種問題？
  - (7) 請問是否有其他方式的價格管制減少無謂損失，又可避免第(6)小題的訂價策略所產生的問題？請繪圖說明。
3. (20分) 假設你手中有 1000 元，存到銀行一年後可以收到本利和 1200，若整個經濟體系只生產蘋果此種商品，目前蘋果價格一顆為 20 元。
- (1) 請分別說明名目利率與實質利率的意義。
  - (2) 若一年後蘋果價格為 20 元，此時名目利率與實質利率分別為何？
  - (3) 若一年後蘋果價格為 22 元，此時名目利率與實質利率分別為何？
  - (4) 從(2)~(3)小題，是否可推估名目利率與實質利率之間的關係？
  - (5) 請利用費雪效果，繪圖說明預期的通貨膨脹率對實質利率的影響。
  - (6) 請說明未預期的通貨膨脹對於債權人與債務人之影響。

4. (20分) 假設一個大麥克漢堡在美國賣 2 美元，而在臺灣賣 60 元，假設兩國之間的購買力平價成立，請問：
- (1) 請說明實質匯率與購買力平價之定義為何？
  - (2) 臺灣與美國之間的名目匯率為何？
  - (3) 假設美國的通貨膨脹率每年持續為 10%，臺灣的通貨膨脹率每年持續為 5%，請問兩國之間的匯率會產生何種變化？
  - (4) 承(3)，請問若過了 14 年後，美國與臺灣的大麥克漢堡價格將各為何？兩國之間的名目匯率為何？
  - (5) 請問「美國的通貨膨脹率高，名目利率較高，應該選擇於美國投資」此項敘述是否正確？請說明理由。

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：微積分

系組：會計學系

年級：二

1. (40 %) Find the derivative of each function,  $\frac{dy}{dx}$ 
  - (a)  $y = x^5 + 3x^2 - \sqrt{x} - 7$
  - (b)  $y = \frac{2x^2}{x^2+1}$
  - (c)  $y = \sec^5(4x + 7)$
  - (d)  $y^4 + x^4 - 2x^2y^2 = 9$
  - (e)  $y = x^x$
2. (40 %) Find each integral
  - (a)  $\int (2x^2 - x + x^{-1} + 3x^{-2}) dx$
  - (b)  $\int \frac{e^{\sqrt{x}}}{\sqrt{x}} dx$
  - (c)  $\int x^3 e^{2x} dx$
  - (d)  $\int \ln x^2 dx$
  - (e)  $\int_0^1 \int_x^1 e^{-y^2} dy dx$
3. (10 %) For the demand function  $D(p) = 300 - p^2$ , find the elasticity of demand. Determine whether the demand is elastic, inelastic, or unit-elastic at the given price  $p = 10$ .
4. (10 %) Find the area bounded by the curves  $y = x^2 - 1$  and  $y = 2 - 2x^2$

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系組：會計學系

年級：三

1. (32%) FJU 公司於 X1 年 12 月 31 日以\$924,975(含交易成本)買入 CCU 公司三年期公司債，面額 \$900,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息一次，原始有效利率為 4%，該債券當日的 12 個月預期信用損失估計金額為\$10,500。FJU 公司對該債券將採收取利息本金及出售的管理經營模式。

X2 年 12 月 31 日，收到利息\$45,000，該債券的信用風險已顯著增加，當日的 12 個月預期信用損失估計金額為\$30,500，當日存續期間預期信用損失的金額應為\$37,500，公允價值為\$885,000。

X3 年 12 月 31 日，雖有收到利息\$45,000，但因 CCU 公司聲請財務重整，該債券已達減損的地步，當日的 12 個月預期信用損失估計金額為\$200,500，當日存續期間預期信用損失的金額應為\$204,000，公允價值為\$705,000。

X4 年 12 月 31 日，只收到 X4 年的利息及本金共\$732,837，其餘款項無法收回。

試作：請依下列格式，列示 FJU 公司 X1 年至 X4 年各年底之**資產負債表**中與此項金融工具投資相關之表達。(考量結帳分錄後之表達)

年度	會計科目	金額

(請務必詳細列示會計分錄過程，否則不予計分!)

2. (8%) FJCM 公司於 X1 年承包一長期建造工程(履約義務係隨時間逐步滿足)，工程總價為\$1,500,000，至 X3 年底完工比例為 30%，X4 年當年度續投入工程成本\$300,000，至 X4 年底完工比例為 70%。若完工比例採工程成本比例，且估計總工程成本並未改變。

試作：請列示 FJCM 公司 (1)X4 年度應認列「工程利益」之金額。(2)X4 年底「在建工程」之金額。

(請務必詳細列示計算過程，否則不予計分!)

3. (20%) FJCU 公司於 x1 年 1 月 1 日與客戶簽約出售 A 產品與 B 產品。A 產品售價 \$200,000，B 產品售價 \$300,000，合約約定客戶以其本身發行之普通股 50,000 股 (x1 年 1 月 1 日每股公允價值為 \$10) 支付取得 A 產品與 B 產品之價款。FJCU 公司依合約約定於 x1 年 2 月 1 日移轉對 A 產品之控制予客戶，於 x1 年 3 月 1 日移轉對 B 產品之控制予客戶，並於 x1 年 3 月 10 日依約收取客戶之普通股 50,000 股 (分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產)。若該普通股 x1 年 2 月 1 日、x1 年 3 月 1 日、x1 年 3 月 10 日與 x1 年 3 月 31 日之每股公允價值分別為 \$12、\$6、\$11 與 \$15。

試作：FJCU 公司上述交易之相關分錄。

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

4. (20%) FJU 公司於 X5 年 1 月 1 日發行可轉換公司債，該可轉換公司債的公允價值為\$1,640,000，公司債面額為\$1,600,000，票面利率為 5%，每年 12 月 31 日付息一次，發行期限為 5 年，轉換價格為\$160。經客觀評價之後，得知發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$1,408,350，轉換權之公允價值為\$250,000。公司債的原始有效利率為 8%。

試作：

- (1) X5 年 1 月 1 日發行之分錄。
- (2) X5 年 12 月 31 日支付第一期利息之分錄。

假設(3)~(5)各情況獨立，試作相關分錄：

- (3) 若於 X10 年 1 月 1 日，到期買回可轉換公司債，持有人並未轉換。
- (4) 若於 X10 年 1 月 1 日，持有人到期將可轉換公司債轉換成股票。
- (5) 若於 X8 年 1 月 1 日，持有人提早將可轉換公司債轉換成股票。

5. (20%) On April 1, 2018, FJU Corporation issued \$1,000,000 of 10 percent, 5-year bonds at a yield of 12 percent compounded semiannually. Interest is payable on April 1 and October 1 of each year. The corporation is a calendar-year corporation. Bond premiums and discounts are amortized on interest-paying dates and at year-end. On October 1, 2019, FJU reacquired the bonds for retirement when they were selling at 99 on the open market (assume no call premium).

**Required:** Prepare the journal entries to record bond-related transactions on the following dates (Round to the nearest dollar.):

- a. April 1, 2018
- b. October 1, 2018
- c. December 31, 2018
- d. April 1, 2019
- e. October 1, 2019

~~ 試題結束 ~~

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。