

考試科目	會計學	所別	財政學系	考試時間	4月26日 星期日下午第一節
------	-----	----	------	------	----------------

【3】〔15%〕L公司於84年10月1日購入機器一部，該機器之現金價格為\$800,000，L公司開出一年期，面額\$845,000之不付息票據一紙抵付。記帳時即借記機器\$845,000，貸記應付票據\$845,000，估計該機器可用五年，殘值\$35,000，採用年數合計法折舊。

試作：

1.列式計算該公司購入機器之會計處理對於84年及85年之淨利(不考慮所得稅)與84年及85年年底之資產、負債及業主權益之影響(註明多計或少計及其金額)。

2.假定該公司於85年初發現84年處理錯誤，作一改正分錄。

國立政治大學圖書館

【4】〔10%〕M公司85年度稅後淨利為\$266,000，所得稅率30%，茲發現M公司帳上有下列錯誤，當時該公司85年度期末已經調整，但尚未結帳。

1.該公司存貨採永續盤存制度，85年度銷貨成本多計\$37,000。

2.該公司於85年7月1日購入的辦公設備，誤將按裝成本\$60,000記作修理費用，該項設備估計可用10年，採直線法折舊。

試作改正分錄，並計算M公司85年度改正後的稅後淨利。

【5】〔10%〕An unsecured major creditor of the Hawkins Company has been monitoring the company's financing activities. Two years before, the ratio of its pledged assets to secured liabilities had been 1.4. One year ago, the ratio had climbed to 2.0, and the most recent financial report shows that the ratio value is now 3.1. Briefly describe what this trend may indicate about the company's activities, specifically from the point of view of this creditor.

【6】〔10%〕Write a brief essay explaining why, in preparing a statement of cash flows according to the direct method, it is generally better to determine the changes in cash by analyzing the changes in the noncash accounts rather than by examining the cash account directly. You should include in your essay an explanation of why the changes in cash for the period equal the changes in the noncash balance sheet accounts.

考試科目	會計學	所別	財政學系	考試時間	4月26日 星期五	第 一 節 下午第一
------	-----	----	------	------	--------------	---------------

【 7 】 [10%] Jan Carston and Carey Glenwood want to create a new software development business. Each of them can contribute fairly large amounts of capital. However, they know that the business will need additional equity capital from other investors after its first year. With respect to their individual activities, they are both planning to devote full-time effort to getting the first products out the door within the year. They plan to hire three employees initially and expect to distribute a substantial amount of cash every year for their personal expenses. Carston has proposed organizing the business as a general partnership, but Glenwood thinks that a corporation offers more advantages. They have asked you to prepare a brief analysis that supports choosing the corporate form. What main points would you include in your analysis?

國立政治大學圖書館

【 8 】 [10%] Cloron Company did not own any short-term investments prior to 19X2. After purchasing some short-term investments in 19X2, the company's accountant made the following December 31, 19X2, adjusting entry:

Dec. 31	Short-Term Investments, Fair Value Adjustment.....	5,670.00	
	Holding Gain(Loss).....		5,670.00

To record fair value of short-term investments in securities available for sale

When Cloron's accountant reviewed the year-end adjustments with an office manager of the company, the accountant commented that the previous adjustment might have been different if the company had owned short-term investments on December 31, 19X1. The office manager thought the accountant must be confused. The manager said that the December 31, 19X2, adjustment was supposed to record a gain that occurred during 19X2, and therefore should not be affected by any events that occurred during 19X1. Please explain why the accountant's comment is correct.

考試科目

微積分

所別

財政所

考試時間

4月26日 上午第 節
星期

節

1. (12 points) Use a Taylor polynomial to approximate the value of $\sqrt[3]{126}$, accurate to five decimal.

2. (12 points) Find the particular solution of the differential equation

$$\frac{d^2y}{dx^2} = 4x + 3$$

for which $y=2$ and $\frac{dy}{dx} = -3$ when $x=1$.

國立政治大學圖書館

3. (12 points) Given that g is the function defined by

$$g(x, y) = 2x^4 + y^2 - x^2 - 2y.$$

Determine the relative extrema of g if there are any.

4. (16 points) Let $z = f(y/x)/x$.

(1) Prove that $x \frac{dz}{dx} + y \frac{dz}{dy} + z = 0$.

(2) If $f(y/x)/x = c$, where c is a constant, find $\frac{dy}{dx}$.

5. (16 points) Let

$$F = \{(x, y) \mid y = \sqrt{x(x-3)}\}.$$

(1) Find the domain and range of F .

(2) Draw a sketch of the graph of F .

6. (16 points) Given $A = 7i + 2j - 5k$, $B = 5i + \frac{10}{7}j + mk$, where m is a scalar, find

(1) m so that A and B are orthogonal(垂直);

(2) m so that A and B are parallel(平行).

7. (16 points) Evaluate the following definite integral

(1) $\int_{-3}^4 |x+2| dx.$

(2) $\int_0^1 x \ln x dx.$

考試科目	財政學	所別	財政所	考試時間	星期	月	日	上午第	節
------	-----	----	-----	------	----	---	---	-----	---

1. (20分)

Consider the two-sector two-factor general equilibrium model of tax incidence attributed to Harberger. **INTUITIVELY** describe the incidence of:

- A tax on labor in the X sector when the elasticity of substitution between capital and labor is zero in both sectors.
- A tax on capital in both sectors.

2. (10分)

Carefully analyze the following statement with a graph according to the results of optimal tax theory.

Even if the demand for a taxed good does not change after the tax, the deadweight loss may still appear.

3. (10分)

Calculate the deadweight loss of the following case:

The government subsidizes housing consumption. The quantity demanded of housing services before the subsidy is 3,000 units, the price of housing per unit before the subsidy is \$1,000, (the absolute value of) the compensated price elasticity of demand for housing is 0.5, and the subsidy rate of the government's housing program is 10%.

4. (20分)

Answer the following two questions associated with local public finance.

- Carefully analyze how the optimal size of governments is determined. How will heterogeneous preferences and spillovers respectively affect the optimal size of governments?
- Carefully analyze why a specific matching grant is expected to increase government spending on the specific, aided function more than an equivalent specific lump-sum grant.

5. (20分)

- Some empirical studies have found that a one dollar in-kind transfer is worth less than one dollar to recipients. Draw a graph to explain this situation.
- "Negative income tax system will discourage working incentives." Discuss this statement carefully with a graph.

6. (20分)

- Give a definition to commons. Also give some examples of commons. Why is there a "tragedy of commons?" Use a graph or mathematics to describe it.
- What is shadow price? And what is social discount rate? Discuss how shadow prices are determined in the following cases.
 - One input of the government's project is purchased from a monopolist.
 - Some labor hired by the government's project was employed originally, while some was unemployed.

考試科目	經濟學(個體)	所別	財政所	考試時間	星期	月	日	上午第	節
------	---------	----	-----	------	----	---	---	-----	---

一. 簡答題：

- (a). 請評論下列敘述：
若消費者之偏好呈現出邊際替代率遞減之特性，其個別求曲線必為正斜率。【5分】
- (b). 請分別由生產面及成本面定義規模報酬遞增。【5分】

圖以茲次大略圖解

二. 教育部為回應「高學費，高抗爭」之民意，決定評估下列兩方案：

- (甲). 對大專院校學生補貼 50% 之學費支出，
- (乙). 對大專院校學生進行定額補貼(Lump-sum subsidy)。但補貼額度等同於方案(甲)所給付之款項。

某一(代表性)學生之所得為\$1000，可供消費之財貨為學分(E)及食品(F)。學分費每單位\$100，食品每單位\$1。學生擁有正常良好(well-behaved)之偏好。在無策略性行為(strategic behavior)考量下，面對方案(甲)她選擇 $(E^*, F^*) = (15, 250)$ 。請根據相關訊息，並利用適當圖形、計算進行推論：

- (a). 大專院校學生在何種方案下受惠較多。【12分】
- (b). 有哪些(非經濟性)因素會使得教育部採行另一較不受歡迎的方案。【8分】

三. 企業購併風潮方興未艾，某產業中之兩原為 Bertrand 競爭型式的主要廠商現正考慮是否合併(merger)。市場總需求為 $P = 110 - 0.5Q$ ，廠商之邊際成本為\$10，無固定成本。若合併成功，運作效率可將 MC 降至\$2。請根據相關訊息，並利用適當圖形、計算進行推論：

- (a). 廠商之利潤是否會因合併而得以提升？社會總剩餘(total surplus)是否會因合併而得以提升？【12分】

若因反托拉斯法或公平交易法而合併未果，廠商決定採行勾結(Collusion)策略。

- (b). 為何此一協議不夠穩定？換言之，為何廠商有意脫離協定的生產水準？請利用適當圖形、計算進行推論。【8分】

考試科目	總體經濟學	所別	財政所	考試時間	月 日 上午第 節
------	-------	----	-----	------	-----------

四、填充。每題 2 分，答錯倒扣 2 分，倒扣至本題零分為止。

- LM 曲線之右下方代表貨幣市場超額 _____ (供給、需求)。
- 承上題，為什麼？ _____。
- LM 曲線 _____ (一定、不一定) 是正斜率。
- 股票價格，房地產價格上漲，使消費增加，稱之為 _____ 效果。
- 景氣好時，恆常所得增加的幅度 _____ 於臨時所得增加之幅度。
- 假設貨幣需求所得彈性為 1.1，當年經濟成長率為 6%，允許的通膨率為 3%，則央行應將貨幣年增率訂在 _____ %。
- Baumol 的貨幣需求所得彈性為 _____。
- 失業給付增加，則自然失業率 _____ (增加、減少、不變)。
- 在固定匯率時，貶值的英文為 _____。
- 在固定匯率之下，政府支出的所得擴張效果 _____ 於在浮動匯率下的效果。
- Tanzi-Olivera effect 是說通膨率很高時，政府實質稅收減少，因為 _____。
- 台灣目前的儲蓄率約為 _____ (45, 40, 35, 30, 25) %。
- 依新古典成長理論，儲蓄率提高，經濟成長率 _____ (增加、減少、不變)。

五、填充。每題 2 分，答錯倒扣 2 分，倒扣至本題零分為止。

請參考以下二頁央行的資產負債表之後，回答以下問題。

考試科目	經濟學	所別	財政所	考試時間	星期	月	日	上午第	節
------	-----	----	-----	------	----	---	---	-----	---

1. 央行持有政府債券，屬於政府預算赤字的 _____ (公債、貨幣，與赤字) 融通。
國立政治大學國稅學系

2. 其他金融機構，在我國，是指 _____ . 郵匯局、人壽保險公司。

3. 本表上，通貨發行額扣除庫存現金 _____ (是，不是) 通貨淨額。

4. 本表上，存款貨幣機構準備性存款 _____ (就是，不是) 準備金之數額，理由是 _____ .

5. 民國 85 年底的強力貨幣 H 為 _____ 十億元。

6. 民國 86 年底的強力貨幣 H 為 _____ 十億元。

7. 因此民國 86 年的強力貨幣增加 _____ 十億元。

8. 86 年裡，政府部門是造成 H _____ (增加、減少、不變) 的因素。

9. 86 年裡，國外部門是造成 H _____ (增加、減少、不變) 的因素。

10. 乙種國庫券，定期存單，儲蓄券是央行 _____ 的工具。

11. 移用以前年度歲計剩餘，會使 H _____ (增加、減少、不變)。

12. 假設 86 年的通貨膨脹率為 10%，則當年公共部門收到 _____ 十億元的通貨膨脹稅。

8. 中央銀行資產
ASSETS AND LIABILITIES OF

資產

民國	年 月 底	資產 = 合計 TOTAL = ASSETS	負債 淨值 合計 TOTAL LIA. & NET WORTH	國 外 資 產 FOREIGN ASSETS	對政府放款及墊款 LOANS & ADVANCES TO GOVERNMENT	買 入 有 價 證 券		
						政 府 機 構 GOVERNMENT AGENCIES	公 營 事 業 GOVERNMENT ENTERPRISES	民 營 企 業 PRIVATE ENTERPRISES
76	12	2,768,757		2,264,210	2,483	5	304	--
77	12	2,732,883		2,233,670	2,049	2,386	304	--
78	12	2,754,023		2,068,915	2,044	2,384	304	--
79	12	2,646,854		2,116,554	2,043	1,788	304	--
80	12	2,933,561		2,274,610	2,042	2,139	304	--
81	12	2,988,365		2,244,136	2,041	10,193	304	5,145
82	12	2,963,396		2,381,601	2,041	711	304	--
83	12	3,166,452		2,579,694	2,040	474	304	--
84	12	3,100,536		2,617,124	2,040	237	304	--
85	12	3,141,693		2,573,175	2,040	--	304	--
86	12	3,360,411		2,875,757	2,040	23,548	304	--
85	7	3,041,986		2,522,422	2,040	--	304	--
	8	3,108,555		2,525,333	2,040	58,259	304	--
	9	3,069,228		2,535,396	2,040	--	304	--
	10	3,064,518		2,556,180	2,040	3,747	304	--
	11	3,077,887		2,562,879	2,040	--	304	--
	12	3,141,693		2,573,175	2,040	--	304	--
86	1	3,226,557		2,578,971	2,040	59,316	304	--
	2	3,229,608		2,591,407	2,040	31,000	304	--
	3	3,195,533		2,598,909	2,040	--	304	--
	4	3,208,384		2,613,533	2,040	--	304	--
	5	3,224,366		2,660,035	2,040	--	304	--
	6	3,216,113		2,656,806	2,040	6,679	304	--
	7	3,180,660		2,689,369	2,040	--	304	--
	8	3,242,470		2,668,019	2,040	85,594	304	--
	9	3,100,302		2,605,430	2,040	8,809	304	--
	10	3,199,730		2,722,451	2,040	--	304	--
	11	3,337,981		2,818,084	2,040	--	304	--
	12	3,360,411		2,875,757	2,040	23,548	304	--
87	1	3,765,250		2,997,182	2,040	172,453	304	--

產負債統計表
THE CENTRAL BANK OF CHINA

單位：新台幣百萬元
IN MILLIONS OF N.T. DOLLARS

ASSETS							
SECURITIES	對金融機構債權 CLAIMS ON FINANCIAL INSTITUTIONS				庫存現金	其他資產	
金融機構 FINANCIAL INSTITUTIONS	計 SUBTOTAL	其他貨幣機構 OTHER MONETARY INSTITUTIONS		其他金融機構 OTHER FINANCIAL INSTITUTIONS	CASH IN VAULTS	OTHER ASSETS	END OF MONTH
			本國一般銀行 DOMESTIC BANKS				
	58,284	57,703	54,911	581	811	442,660	DEC. 1987
	9,651	9,240	9,197	411	647	484,176	DEC. 1988
	123,854	123,336	114,023	518	552	555,970	DEC. 1989
	192,154	191,690	177,804	464	735	333,276	DEC. 1990
	243,751	243,058	224,616	693	770	409,945	DEC. 1991
54,045	220,426	219,690	205,812	736	1,148	450,927	DEC. 1992
	255,848	254,648	235,582	1,200	1,379	321,512	DEC. 1993
	354,721	353,802	327,581	919	1,059	228,160	DEC. 1994
	417,786	416,652	386,044	1,134	698	62,347	DEC. 1995
	439,210	438,894	413,521	316	336	126,628	DEC. 1996
500	382,558	366,976	349,372	15,582	415	75,289	DEC. 1997
	433,785	432,803	397,270	982	416	83,019	JULY 1996
8,039	434,485	435,837	404,941	648	484	74,611	AUG.
	421,587	420,959	392,125	628	447	89,454	SEP.
250	428,928	428,483	400,095	445	616	72,453	OCT.
	415,969	415,592	390,274	377	618	96,077	NOV.
	439,210	438,894	413,521	316	336	126,628	DEC.
8,237	401,879	401,620	378,615	259	553	175,257	JAN. 1997
1,885	427,415	427,158	401,576	257	463	175,094	FEB.
	412,738	412,480	388,812	258	336	181,206	MAR.
	405,915	405,674	382,664	241	643	185,949	APR.
	412,136	411,906	387,930	230	438	149,413	MAY
18,152	400,570	400,341	378,512	229	403	131,159	JUNE
	398,191	397,957	376,534	234	563	90,193	JULY
26,298	377,793	377,560	358,157	233	580	81,842	AUG.
	382,993	382,904	364,788	89	335	100,391	SEP.
	406,909	386,818	368,285	20,091	445	67,581	OCT.
	443,038	412,457	393,959	30,581	428	74,087	NOV.
500	382,558	366,976	349,372	15,582	415	75,289	DEC.
	494,205	436,122	418,040	58,083	499	98,567	JAN. 1998

國立政治大學圖書館

8. 中央銀行資 ASSETS AND LIABILITIES OF

負債與淨值

民 國	年 月 底	通貨發行額 CURRENCY ISSUED	政府存款 GOVERNMENT DEPOSITS			金融機構存款			
			計 SUBTOTAL	① 經理國庫存款 TREASURY DEPOSITS- GENERAL ACCOUNT	② 機關存款 ORDINARY TREASURY DEPOSITS	準備性存款 RESERVE DEPOSITS			其他存款 國庫存款 轉存款 TREASURY REDEPOSITS PLACED BY BANKS
				計 SUBTOTAL	存款貨幣 機構 DEPOSIT MONEY BANKS	郵 匯 局 POSTAL SAVINGS SYSTEM			
76	12	341,771	98,865	45,739	53,126	358,840	303,167	55,673	14,896
77	12	387,780	217,587	152,806	64,781	494,695	427,350	67,345	14,305
78	12	425,321	279,404	180,064	99,340	730,710	654,085	76,625	19,614
79	12	431,718	265,703	138,325	127,378	725,431	649,634	75,797	25,633
80	12	482,270	154,198	54,065	100,133	783,825	699,012	84,813	26,242
81	12	549,668	129,870	43,808	86,062	863,407	753,807	109,600	27,769
82	12	595,262	102,314	29,703	72,611	907,559	798,285	109,274	16,755
83	12	646,193	125,535	50,467	75,068	1,023,642	900,928	122,714	20,582
84	12	661,313	155,833	75,160	80,673	977,458	856,610	120,848	14,367
85	12	663,849	137,637	60,272	77,365	988,987	859,164	129,823	15,318
86	12	684,311	138,931	63,815	75,116	957,447	843,214	114,233	14,240
85	7	651,566	110,191	27,935	82,256	972,286	848,902	123,384	15,523
	8	641,979	194,613	105,058	89,555	1,003,202	872,300	130,902	14,916
	9	663,976	161,006	59,288	101,718	953,115	821,655	131,460	15,250
	10	644,802	155,885	58,202	97,683	983,682	855,174	128,508	15,129
	11	640,655	141,758	42,078	99,680	978,921	851,316	127,605	15,551
	12	663,849	137,637	60,272	77,365	988,987	859,164	129,823	15,318
86	1	857,587	164,994	83,038	81,956	955,311	823,441	131,870	17,015
	2	735,877	159,937	84,585	75,352	1,084,644	947,784	136,862	17,383
	3	699,525	154,411	71,051	83,360	1,005,105	865,307	139,798	15,668
	4	679,932	146,929	81,841	65,088	1,030,695	890,486	140,209	16,901
	5	667,654	153,963	75,777	78,186	1,013,528	878,265	135,263	19,102
	6	681,271	128,268	67,683	60,585	1,117,928	982,266	135,662	17,085
	7	668,382	144,007	72,204	71,803	1,007,339	870,756	136,583	17,571
	8	659,363	176,830	103,784	73,046	1,106,816	968,958	137,858	15,820
	9	669,690	151,585	64,349	87,236	989,081	852,497	136,584	16,445
	10	663,672	141,616	67,728	73,888	915,366	782,232	133,134	14,986
	11	662,084	154,677	71,510	83,167	971,111	848,713	122,398	14,783
	12	684,311	138,931	63,815	75,116	957,447	843,214	114,233	14,240
87	1	1,025,671	126,733	48,388	78,345	891,797	780,645	111,152	15,138

① 包括國庫轉存款項。

② 包括中央發展基金存款。

③ 不含郵匯局準備性存款。

④ 包括外幣存款轉存款。

⑤ 八十七年一月淨資產變動主要包括兌換差項準備增加1,279億元。

8. 中央銀行資
ASSETS AND LIABILITIES OF

負債與淨值

年 月 底	國 幣	通貨發行額 CURRENCY ISSUED	政府存款 GOVERNMENT DEPOSITS			金融機構存款			
			計 SUBTOTAL	經理國庫存款 TREASURY DEPOSITS- GENERAL ACCOUNT	機關存款 機 關 存 款 ORDINARY TREASURY DEPOSITS	準備性存款 RESERVE DEPOSITS			其他存款 其 他 存 款 TREASURY REDEPOSITS PLACED BY BANKS
						計 SUBTOTAL	存款貨幣 機 構 DEPOSIT MONEY BANKS	郵 匯 局 POSTAL SAVINGS SYSTEM	
76	12	341,771	98,865	45,739	53,126	358,840	303,167	55,673	14,896
77	12	387,780	217,587	152,806	64,781	494,695	427,350	67,345	14,305
78	12	425,321	279,404	180,064	99,340	730,710	654,085	76,625	19,614
79	12	431,718	265,703	138,325	127,378	725,431	649,634	75,797	25,633
80	12	482,270	154,198	54,065	100,133	783,825	699,012	84,813	26,242
81	12	549,668	129,870	43,808	86,062	863,407	753,807	109,600	27,769
82	12	595,262	102,314	29,703	72,611	907,559	798,285	109,274	16,755
83	12	646,193	125,535	50,467	75,068	1,023,642	900,928	122,714	20,582
84	12	661,313	155,833	75,160	80,673	977,458	856,610	120,848	14,367
85	12	663,849	137,637	60,272	77,365	988,987	859,164	129,823	15,318
86	12	684,311	138,931	63,815	75,116	957,447	843,214	114,233	14,240
85	7	651,566	110,191	27,935	82,256	972,286	848,902	123,384	15,523
	8	641,979	194,613	105,058	89,555	1,003,202	872,300	130,902	14,916
	9	663,976	161,006	59,288	101,718	953,115	821,655	131,460	15,250
	10	644,802	155,885	58,202	97,683	983,682	855,174	128,508	15,129
	11	640,655	141,758	42,078	99,680	978,921	851,316	127,605	15,551
	12	663,849	137,637	60,272	77,365	988,987	859,164	129,823	15,318
86	1	857,587	164,994	83,038	81,956	955,311	823,441	131,870	17,015
	2	735,877	159,937	84,585	75,352	1,084,646	947,784	136,862	17,383
	3	699,525	154,411	71,051	83,360	1,005,105	865,307	139,798	15,668
	4	679,932	146,929	81,841	65,088	1,030,695	890,486	140,209	16,901
	5	667,654	153,963	75,777	78,186	1,013,528	878,265	135,263	19,102
	6	681,271	128,268	67,683	60,585	1,117,928	982,266	135,662	17,085
	7	668,382	144,007	72,204	71,803	1,007,339	870,756	136,583	17,571
	8	659,363	176,830	103,784	73,046	1,106,816	968,958	137,858	15,820
	9	669,690	151,585	64,349	87,236	989,081	852,497	136,584	16,445
	10	663,672	141,616	67,728	73,888	915,366	782,232	133,134	14,986
	11	662,084	154,677	71,510	83,167	971,111	848,713	122,398	14,783
	12	684,311	138,931	63,815	75,116	957,447	843,214	114,233	14,240
87	1	1,025,671	126,733	48,388	78,345	891,797	780,645	111,152	15,138

① 包括國庫特種存款。

② 包括中美發展基金存款。

③ 不含郵匯局準備性存款。

④ 包括外幣存款特存款。

⑤ 八十七年一月淨資產變動主要包括兌換差價準備增加1,279億元。

考試科目	會計學	所別	財政學系	考試時間	2月26日 星期日 下午第 1 節
------	-----	----	------	------	-------------------

【1】〔15%〕葉大維是 A 公司新上任的會計長，他將公司原有的固定資產資料加以重新評估，做成下列報告：

資產名稱	取得日	成本	累積折舊		使用年限		殘 值	
			(82/1/1)	原來預估	修正後	原來預估	修正後	
房屋	83/1/1	\$800,000	\$114,000	40	45	\$ 40,000	\$62,000	
倉庫	85/1/1	100,000	11,400	25	20	5,000	3,600	
卡車	86/1/1	20,000	12,600	4	5	2,000	1,400	

其中房屋、倉庫係以直線法提列折舊，而卡車則以年數合計法提折舊。經過管理當局討論後，決定接受葉大維的報告。

試問：

國立政治大學圖書館

1. 87 年公司認列折舊的分錄該怎麼作？
2. 公司有無必要重編以往報表？為什麼？

【2】〔20%〕請指出下列各項敘述是否違反會計基本假設或原則？如果有，請說明違反何項假設或原則。

1. B 公司以直接沖銷法處理壞帳。
2. C 公司之短期投資依市價 \$250,000 評價其成本為 \$270,000。
3. D 公司購買機器一部，原來定價 \$85,000，但因水災受損，而以 \$45,000 成交。

機器	85,000	
現金		45,000
購買機器利益		40,000
4. E 公司本年度之折舊費用為 \$39,000，因營運不佳，淨利將大幅降低，故將折舊費用遞延至下一年度認列。
5. F 公司變更會計方法，以使淨利金額達到既定目標。
6. G 建設公司在 86 年 1 月 2 日因遭火災而損失 \$12,500,000，但該公司未在 84 年度財務報表（截至 85 年 12 月 31 日）將該項損失列為期後事項。
7. H 公司於 85 年底接到一張商品之訂單，其交貨日期為 86 年 1 月，該批商品售價 \$60,000，H 公司已於 85 年認列收入。
8. I 公司的負債超過資產，為了向銀行取得借款，股東鄭先生將其私人持有的投資列為 I 公司資產負債表中的資產。
9. J 公司未考慮該公司的收益型態，不規律地認列其費用。
10. K 公司採用的會計方法與同業相同，故未在財務報表附註中揭露其重大會計政策。