

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

本試題共 4 頁

一、東方百貨公司自 1994 年 1 月 1 日自傳統零售價法改為後進先出零售法，且現欲改為金額後進先出法。在檢視 1995 年 12 月 31 日財務報表後，管理當局請你提供過去三年存貨成本計算方法的說明。

以下為有關資料：

1. 1993 年 1 月 1 日存貨依傳統零售法估計為零售價值 \$56,000，成本 \$29,800。

2. 1993 年交易如下：

	成本	零售價
進貨毛額	\$311,000	\$554,000
進貨退回	5,200	10,000
進貨折扣	6,000	—
銷貨毛額(考慮員工折扣後)		551,000
銷貨退回		9,000
員工折扣		3,000
進貨運費	17,600	
淨加價		20,000
淨減價		12,000

3. 1994 年 12 月 31 日存貨零售價值為 \$75,600，1994 年後進先出零售價法成本比例為 62%，且物價指數為 1994 年 1 月 1 日物價水準的 105%。

4. 1995 年 12 月 31 日存貨零售價值為 \$54,000，1995 年後進先出零售價法成本比例為 61%，物價指數為 1994 年 1 月 1 日的物價水準的 108%。

試作：(二十分)

a. 列表計算傳統零售價法下，1993 年 12 月 31 日期末存貨金額。(七分)

b. 列表計算 1993 年 12 月 31 日存貨，依據前列必需步驟從傳統零售價法轉換為後進先出零售價法，假設 1993 年 12 月 31 日存貨零售價值為 \$63,000。(七分)

c. 與 b. 答案無關，假設你計算 1993 年 12 月 31 日後進先出零售價法下存貨成本為 \$36,225 (零售價 \$63,000)，列表計算 1994 和 1995 年金額後進先出法下期末存貨成本。(六分)

二、西湖公司由 1995 年開始營業。1995 年的稅前財務所得和課稅所得的調節如下：

稅前財務所得.....	\$24,000,000
帳上應計訴訟損失.....	8,000,000
報稅多出的折舊.....	(3,000,000)
課稅所得.....	<u>\$29,000,000</u>

1995 年和 1996 年的稅率為 34%，以後各年的稅率則為 40%。應計訴訟損失預計於 2000 年判決決定，報稅多出的折舊的暫時性差異將於 1996 年至 1998 年間平均迴轉。

淡江大學八十七學年度夜間部轉學生入學考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學(二)

本試題共 4 頁

試作：(二十分)

F2

- 計算 1995 年所得稅費用，應付所得稅，遞延所得稅的金額。(六分)
- 將遞延所得稅分成流動及非流動二部份。解釋遞延所得稅應出現在資產負債表何處。(四分)
- 假設 1996 年至 2000 年報稅時有淨營業損失，2001 年以後年度極可能有課稅所得，請計算 1995 年所得稅費用，應付所得稅，和遞延所得稅的金額。(六分)
- 將遞延所得稅分成流動及非流動二部份。解釋遞延所得稅應出現在資產負債表何處。(四分)

三、南廷公司為其員工制定一項退休後醫藥及牙科給付辦法。公司在 1996 年 1 月 1 日開始採行第 106 號公告之規定。下列係 1996 年 1 月 1 日與此辦法有關之資料：

基金資產	\$ 200,000
預期退休後給付義務	1,420,000
累積退休後給付義務	860,000
無前期服務成本	

下列係由精算師提供有關 1996 年之資料：

服務成本	\$70,000
折現率	9%
提撥基金數，1996 年	\$60,000
基金資產之預期報酬	\$ 9,000
基金資產之實際報酬	\$15,000
支付給付額	\$44,000
至合格期間開始日止平均剩餘服務年限	20 年
至預期退休日應攤銷之過渡性金額平均剩餘服務年限	22 年

試作：(二十分)

- 使用上述資料，編製工作底稿來計算 1996 年之淨退休後給付成本。工作底稿應列示退休金費用及退休後給付相關備忘帳戶之期末餘額。(假設基金之提撥和給付額之支付皆在年底發生)(十二分)
- 編製調節表。將 1996 年 12 月 31 日之基金提撥狀況與資產負債表上列報之退休後給付金額調節相符。(八分)

四、北斗公司(承租人)簽訂五年的租賃合約承租一設備，從 1995 年 12 月 31 日開始。租金 \$32,000 於每年年初(12 月 31 日)支付。租稅、保險及維護成本由承租人負擔。出租人使用之利率為 10%；北斗公司之增額借款利率為 12%，北斗公

淡江大學八十七學年度夜間部轉學生入學考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學（二）

本試題共 4 頁

司不知道出租人使用之利率。租期屆滿北斗公司有權以\$1 購買此設備(遠低於預期公平價值)。設備之估計耐用年限為 8 年。北斗公司用直線法折舊。

F 3

試作：(二十分)

- 北斗公司 1995 年 12 月 31 日應作的分錄及並說明理由(假設沒有殘值)。(五分)
- 北斗公司 1996 年 12 月 31 日應記錄之分錄，並說明理由(編製五年之租賃攤銷表)。(五分)
- 北斗公司 1997 年 12 月 31 日應作之分錄並說明理由。(五分)
- 北斗公司因為此租賃在 1997 年 12 月 31 日資產負債表上所列示的金額為何?(五分)

五、中一公司正進行商議貸款以擴大業務。帳簿記錄並未查核過，但銀行要求須會計師查核。中一公司便編製了 1996、1995 年底的比較財務報表如下：

資產負債表

1996 年及 1995 年 12 月 31 日

資產	1996	1995
流動資產		
現金.....	\$163,000	\$ 82,000
應收帳款.....	392,000	296,000
備抵壞帳.....	(37,000)	(18,000)
有價證券(成本).....	78,000	78,000
存貨.....	207,000	202,000
流動資產合計.....	803,000	640,000
固定資產.....	167,000	169,500
累積折舊.....	(121,600)	(106,400)
固定資產合計.....	45,400	63,100
資產合計.....	\$848,400	\$703,100
負債及股東權益		
負債		
應付帳款.....	\$121,400	\$196,100
股東權益		
普通股(票面\$10) 核准 50,000 股		
，發行和流動在外 20,000 股.....	\$260,000	\$260,000
保留盈餘.....	467,000	247,000
股東權益合計.....	727,000	507,000
負債和股東權益合計.....	\$848,400	\$703,100

淡江大學八十七學年度夜間部轉學生入學考試試題

系別：會計學系三年級

科目：會計學（二）

本試題共 4 頁

損益表
1996 年及 1995 年

	1996	1995
現金.....	\$1,000,000	\$900,000
銷售成本.....	430,000	395,000
毛利.....	570,000	505,000
營業費用.....	210,000	205,000
管理費用.....	140,000	105,000
	350,000	310,000
淨利.....	\$ 220,000	\$195,000

在查核的過程中，發現以下幾項資料：

1. 在過去兩年根據應收帳款收現和損失的分析，指出由於壞帳而損失的情形愈來愈少。在與管理當局協商後，同意 1996 年 12 月 31 日起開始銷售的預期損失率應由 2% 減為 1%。
2. 有價證券的分析，了解在 1995 年的證券投資完全是由短期有價證券組成。在每年底，對這些證券的市價評估如下：
1995, 12/31.....\$82,000
1996, 12/31.....\$65,000
3. 1995 年 12 月 31 日的存貨，高估 \$8,900，而 1996 年 12 月 31 日的存貨亦高估 \$13,200。
4. 1995 年 1 月 2 日，價值 \$30,000 的設備（估計使用 10 年，殘值 \$5,000），錯誤記為營業費用，中一公司用直線法折舊，在 1996 年已提完折舊的資產（原無殘值）原成本 \$17,500，出售得殘值 \$2,800。中一公司貸記設備 \$2,800。
5. 1995 年營業費用的分析，顯示中一公司將 4 年期的保險費 \$4,240 在 1995 年 1 月初全列為費用。

試作：(二十分)

- a. 在 1996 年 12 月 31 日作必要的改正分錄，1996 年還未結帳，可不考慮所得稅。(十分)
- b. 編表，以列示 1996 和 1995 年底，正確淨利的計算，假定任何調整都須記在二年的比較報表。表上的第一項須是每年的淨利。不考慮所得稅。(毋需編製財務報表)(十分)