



以下各題獨立

一、甲公司於 X7 年 6 月 22 日發生火災，有 70% 的存貨遭到損毀，其 X6 年及 X7 年會計資料摘錄如下：

	X6 年	X7 年 1 月 1 日至 6 月 22 日
期初存貨	\$ 305,700	\$ 213,732
進貨	2,819,850	1,578,000
進貨運費	38,412	22,298
進貨退回與折讓	390,230	86,500
期末存貨	213,732	?
銷貨收入	4,250,000	2,460,000
銷貨運費	180,000	72,000
銷貨退回與折讓	250,000	50,000

試作：

- (1) 計算甲公司 X6 年之毛利率。(8 分)
- (2) 假設甲公司以 X6 年之毛利率做為估計基礎，試計算該公司估計火災存貨損失。(7 分)

二、甲公司 X7 年 8 月 31 日現金帳面餘額為 \$678,150，該公司於丁銀行收到之銀行對帳單顯示該日餘額為 \$682,460。比較相關帳冊與資料後發現下列事項：

- (1) 8 月 12 日的現金銷貨 \$83,615 已存入銀行，但帳上誤記為 88,615。
- (2) 8 月 18 日甲公司簽發一張金額為 \$68,500 的票據給乙公司，但公司帳上將此筆支出誤記為 \$65,800。
- (3) 8 月 31 日之未兌現支票為 \$27,625，在途存款為 \$191,615。
- (4) 8 月 31 日銀行代收 \$300,000 支票一張及其利息 \$8,000，銀行收取代收票據手續費 \$20。
- (5) 8 月 31 日之對帳單中包含一筆 \$60 的支票列印費用、客戶庚公司的存款不足退票 \$64,000 及一張丁公司所開立並已支付金額 \$67,920 的支票。

試作：甲公司 8 月底之銀行往來調節表及必要之調整分錄。(15 分)

三、甲公司於 X5 年 1 月 1 日發行面額 \$700,000，票面利率為 6% 之 10 年期公司債，付息日為每年 1 月 1 日及 7 月 1 日，發行當時之有效利率為 8%。公司債溢折價依有效利息法攤銷。



複利現值表						年金現值表					
期數	2%	3%	4%	5%	6%	期數	2%	3%	4%	5%	6%
10	0.820	0.744	0.676	0.614	0.558	10	8.983	8.530	8.111	7.722	7.360
20	0.673	0.554	0.456	0.377	0.312	20	16.351	14.878	13.590	12.462	11.470

試作：（計算至整數，小數點以下四捨五入）

- (1) X5 年 1 月 1 日發行所獲之價金為何？(5 分)
- (2) X7 年 7 月 1 日應付公司債之帳面金額為何？(5 分)
- (3) X8 年 7 月 1 日支付利息之分錄。(5 分)
- (4) X8 年 12 月 31 日公司以 \$620,000 加應付利息贖回全部公司債，贖回利益或損失為何？(5 分)

四、斗六公司 X8 年初之股東權益總額為 \$8,100,000，X8 年度之淨利為 \$720,000，且每季的獲利均相同，斗六公司於 X8 年 7 月 1 日宣告並發放 \$360,000 之現金股利。雲林公司 X8 年 10 月 1 日以 \$2,700,000 投資斗六公司股份之 30%，投資成本超過取得股權淨值部分係斗六公司設備價值低估，該設備可使用五年，無殘值，採直線法折舊。試計算 X8 年度雲林公司應認列之「採用權益法認列之損益之份額」。(8 分)

五、雲林公司於 X1 年 7 月 1 日支付現金 \$100,000 購買一部機器設備，該機器設備的使用年限為 10 年，估計殘值為 \$20,000，雲林公司所有的機器設備均採直線法提列折舊。但會計人員在購買時誤將該筆支出列為維修費用，並於 X4 年 1 月 1 日才發現上述錯誤，試為雲林公司作 X4 年初之更正分錄。(8 分)

六、雲林公司於 X1 年 1 月 2 日按面額 \$4,000,000 購入斗六公司發行之公司債，該債券的有效利率為 10%，每年年底付息，X4 年底到期，雲林公司將此投資分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。斗六公司於 X1 年底支付利息後，突然發生財務困難，故雲林公司進行減損測試，並評估該債券投資到期可回收的本金為 \$3,500,000，未來 3 年每年可收取利息為 \$350,000。若 X1 年底具相同風險投資的市場利率為 12%，則雲林公司在 X1 年底應認列之減損損失為多少？(8 分)

3 期	利率 10%	利率 12%
\$1 複利現值	0.751315	0.711780
每期 \$1 普通年金現值	2.486852	2.401831



- 七、雲科公司設有一確定福利退休計畫，X1 年初確定福利義務現值\$2,600,000，計畫資產公允價值為\$0(該公司從未提撥退休金)。X1 年當期服務成本為\$380,000；折現率為 8%，X1 年底支付退休金\$250,000。若 X1 年確定福利義務之精算假設發生改變，年底重新精算之確定福利義務現值\$2,880,000，請問雲科公司 X1 年度之精算損失或利益為多少？(8 分)
- 八、雲科公司 X1 年損益表上之利息費用為\$25,500，X1 年初應付利息之餘額為\$5,000，應付公司債折價之餘額為\$10,000；X1 年底應付利息之餘額為\$2,500，應付公司債折價之餘額為\$8,000，請問雲科公司 X1 年現金流量表之利息費用付現數為多少？(8 分)
- 九、雲科公司於 X1 年 1 月 1 日以\$4,000,000 購買一間廠房，該廠房預估可使用 10 年，無殘值，雲科公司採直線法提列折舊，認列後之衡量採重估價模式，對於未實現重估增值係於使用資產期間配合轉列保留盈餘。雲科公司每三年重估一次，X3 年底該機器之公允價值為\$1,400,000，X6 年底公允價值為\$2,000,000。假設估計的耐用年限及殘值不會因重估價而改變，試作 X3 年底及 X6 年底有關重估價之分錄（請以沖銷累計折舊之方式作重估價分錄）。(10 分)