

考試科目	會計學	所別	財政	考試時間	3月15日 星期日	第四節
------	-----	----	----	------	--------------	-----

請於答案卷上作答，並請詳列計算過程。未詳列計算過程者不與計分。

1、(24%)在查核A公司之財務報表時，發現該公司對於壞帳係採直接沖銷法。經建議該公司改用備抵壞帳法，為該公司管理當局所同意接受。經分析最近三年來沖銷之壞帳如下：

年度	96	97	98
96年應收帳款	\$42,500	\$68,000	
97年應收帳款		\$51,000	\$102,000
98年應收帳款			\$76,500

經就98年12月31日應收帳款餘額加以分析，估計無法收回之金額為：

屬於97年之應收帳款\$29,750，屬於96年之應收帳款\$68,000。

試作：

- (1)、計算A公司採用直接沖銷法而非備抵壞帳法使96年度及97年度純益高估或低估之金額。
- (2)、計算採用備抵壞帳法時98年度之壞帳費用。
- (3)、計算98年底正確之備抵壞帳餘額。

2、(24%)B公司百貨業，歷年來一貫採傳統零售價法估計期末存貨成本。B公司97年度之期初存貨零售價為\$1,288,000、成本為\$966,000，97年度進貨之零售價為\$12,075,000、進貨成本為\$8,050,000；96年度之再加價 (additional markup) \$322,000、再加價取消 (additional markup cancellation) \$128,800、減價 (markdown) \$230,000、減價取消 (markdown cancellation) \$69,000；97年度之銷貨收入總額\$11,730,000、銷貨折扣\$46,000、員工特殊折扣\$71,300、銷貨退回\$209,300。B公司於97年底按商品標價計算所得出之存貨金額為\$1,706,600。

試作：(須詳列計算過程，否則不計分)

- (1)、B公司97年底估計應有之期末存貨成本。
- (2)、B公司97年底估計存貨短缺之成本。
- (3)、若B公司98年初改採先進先出零售價法，應有之調整分錄。

備	考試題隨卷繳交
命題委員：	

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考試科目	會計學	所 別	財政	考試時間	3 月 15 日 星期日	第四節
------	-----	-----	----	------	-----------------	-----

3、(26%)以下為C公司部分年報資料：

	97	98	99
銷貨收入	\$200,000	\$240,000	\$280,000
淨利	16,000	17,600	20,000
現金股利（來自當年度淨利）	8,000	9,600	12,000
期末普通股每股帳面價值	15	16	17

C公司只發行普通股，在上述期間共發行普通股10,000股，該公司股票並未上市。

D公司於下列日期投資C公司股票：

97年1月1日以現金購買100股，每股\$13

98年1月1日以現金購買2,900股，每股\$15，持有C公司股票增加至 30,000股

99年1月1日以現金購買7,000股，每股\$18，持有C公司100%股權

不考慮所得稅問題，試作：

- (1)、計算D公司對C公司之投資行動對C公司97年及98銷貨、淨利、營業活動現金流量與投資活動現金流量分別之影響。
- (2)、作97年及98年D公司對C公司投資之相關分錄。
- (3)、99年D公司財務報表上對C公司之投資應採何種方法處理？

4. (5%) F Co. offers its employees a bonus equal to 15% of the company's net income. The estimated net income for the year is expected to be \$900,000. Prepare the general journal entry to record the employee bonus plan expense.

5. (6%) G. Co. 2009 income statement included the following:

Profit on ordinary activities before taxation	\$1,106,300
Tax on profit on ordinary activities	\$331,612
Profit on ordinary activities after taxation	<u>\$774,688</u>

As a result of 2009 operations, the deferred tax liability account increased by \$25,000.

- a. Compute taxes paid to the government in 2009.
- b. Prepare the journal entry to record taxes on ordinary income for 2009.

備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。

考 試 科 目	會計學	所 別	財政	考 試 時 間	3 月 15 日 星期日	第 四 節
---------	-----	-----	----	---------	-----------------	-------

6. (15%)H Co. signs an agreement on January 1, 2009, to lease office equipment for a 5-year period. The estimated useful life of the office equipment is 8 years. The market value of the office equipment is \$2,350,000. The lease agreement calls for lease payments of \$550,400. The first payment is due on December 31, 2009, all subsequent payments are made each December 31 thereafter. The interest rate stated in the lease agreement is 8%. The present value of the lease payments is \$2,197,580. At the end of the lease term, the equipment reverts back to the lessor.

Prepare journal entries to record:

- the lease agreement on January 1, 2009
- the first lease payment on December 31, 2009
- the amortization of the leased asset on December 31, 2009



備 考 試 題 隨 卷 繳 交

命 題 委 員 :

- 命題紙使用說明：1. 試題將用原件印製，敬請使用黑色墨水正楷書寫或打字（紅色不能製版請勿使用）。
 2. 書寫時請勿超出格外，以免印製不清。
 3. 試題由郵寄遞者請以掛號寄出，以免遺失而示慎重。