

一. 立德營造公司於民國74年初成立, 為編製財務報表目的 (For Financial Reporting purpose) 採完工百分比法 (Percentage-of-Completion Method), 而為報稅目的則採全部完工法, 民國74年至76年兩種方法之淨利如下:

	完工百分比法	全部完工法
74年	# 800,000	# 0
75年	1,300,000	700,000
76年	1,900,000	1500,000

假設沒有其他時間性的差異 (Timing Difference), 所得稅稅率為 40%。試

1. 依 76 年年底有關所得稅之調整分錄
2. 計算 77 年初遞延所得稅費用借差或貸差金額。
3. 除時間性差異外, 尚有何種差異? 應如何處理。 (12分)

二. 立功公司有 8% 面值 \$2,000,000 之可轉換公司債, 該項應付公司債到期日為民國 81 年 6 月 30 日, 每年的 6 月 30 日及 12 月 31 日付息各乙次, 每 \$1,000 之公司債可轉換面值 \$20 之普通股 40 股, 民國 76 年 6 月 30 日公司債溢價攤銷後 (Amortized) 尚有 \$50,000, 民國 76 年 6 月 30 日公司債持有人將 \$1,000,000 之公司債要求轉換成普通股, 當時普通股每股市價為 \$30 試問

1. 應付公司債轉換成普通股之分錄
2. 一般而言應付公司債溢(折)係原因?
3. 溢(折)價攤銷的方法有幾種? 你認為採何種方法較好? 為什麼? (12分)

三. 甲、乙、丙三人於民國 75 年初合夥成立三商行, 損益分配比率分別為 5:3:2, 77 年初三人均同意解散合夥企業, 此時其資產負債表如下:

現金 #50,000	應付帳款 #60,000
其他資產 150,000	合夥人甲資本 20,000
其他資產 100,000	合夥人乙資本 90,000
	合夥人丙資本 130,000
<u>#300,000</u>	<u>#300,000</u>

77 年元月 15 日其他資產中帳面價值 \$150,000 出售獲得現金 \$120,000 試問清償帳款後, 將剩餘現金分配給合夥人之分錄。 (5分)

四. 立信公司於民國 74 年 7 月 1 日購機器 \$240,000, 該機器無殘值, 使用年限 5 年, 採直線法計提折舊, 民國 76 年初, 該公司決定改採年數合計法計提折舊, 試依民國 76 年該機器之有關分錄。 (8分)

五. 立信公司民國 76 年發生下列三項損失

- (1) 員工罷工使立信公司停工損失 \$180,000
- (2) 颶風使公司屋頂倒塌損失 \$100,000
- (3) 王經理發售立信公司產品含有多氣聯苯, 致公司將帳列之商譽全部沖銷 \$500,000

試問

1. 76 年度立信公司損益表上之非常損失 (Extraordinary Loss) 有多少?
2. 究竟符合什麼條件才能視為非常損失? (8分)

六. 立志公司買 A、B 兩家公司之股票, 該項投資視為長期投資, 民國 76 年分別收到

- (1) A 公司發放股票股利 (Stock Dividend) 200 股, 當時股票每股市價 \$20, 而立志公司擁有之股票佔 A 公司流通在外股票之 10%。
- (2) B 公司宣告並發放現金股利, 而立志公司獲得現金 \$60,000, 立志公司擁有之股票佔 B 公司流通在外股票之 25%。

試問 76 年度立志公司之損益表上之長期投資收入金額多少? 為什麼? (5分)

七. 立忠公司於民國 75 年初成立, 76 年底不幸發生火災, 存貨損失大半, 平時帳上並無盤點記錄, 其兩年來有關購貨及金貨之資料如下:

	75年	76年
期初存貨	# 200,000	# 400,000
購貨	1,000,000	1,600,000
金貨	1,280,000	2,000,000

火災後清查存貨將殘值出售得款 \$130,000 試問用毛利率法估算火災損失金額。 (5分)

※請順序作答

八. 立人公司在民國 75 年初以現金購入
 面值 \$300,000 債券利率 6% 之 A 公司
 公司債作長期投資。該債券每年 6 月 30
 日及 12 月 31 日付息, 78 年 12 月 31 日到期,
 當時有效利率 (Effective Rate) 8%
 77 年 6 月 30 日立人公司將所持有之債券
 一半出售, 得款 148,500 假設 1 元 3%、4%、6%
 及 8% 之現值 (Present Value) 如下:

期數	複利現值			
	3%	4%	6%	8%
1	0.9708	0.9615	0.9434	0.9259
2	0.9425	0.9245	0.8900	0.8573
3	0.9151	0.8889	0.8396	0.7938
4	0.8884	0.8548	0.7921	0.7350
5	0.8626	0.8219	0.7473	0.6806
6	0.8374	0.7903	0.7050	0.6302
7	0.8130	0.7599	0.6651	0.5835
8	0.7894	0.7306	0.6274	0.5403

試作: 按利息法攤銷溢(折)價
 並依下列日期之分錄(元以下
 四捨五入)

1. 民國 75 年 1 月 1 日之分錄
2. 民國 75 年 12 月 31 日收到利息之分錄
3. 民國 77 年 6 月 30 日出售債券之分錄。
(15分)

九. 簡答題(每小題 4 分) 共 16 分。

1. 何謂存貨週轉率 (Inventory Turnover)
 A 公司的存貨週轉率比 B 公司大,
 是否表示 A 公司之經營績效比 B 公司好?
2. 何謂本益本 (Price-Earning Ratio)
 對將投資買股票之投資者而言,
 本益本愈大(或愈小)愈好?
 為什麼?
3. 資本報酬率 (Return on Capital)
 比資產報酬率大(或小)才表示
 該公司發揮了財務槓桿原理
 (Financial Leverage)? 為什麼?
4. 基本每股盈餘 (Primary Earning
 per Share) 與充分稀釋之每股盈餘
 (Fully Diluted Earning per Share)
 有何不同?

十. 何謂內部控制 (Internal Control)? 請就你學過的會計學
 舉例說明那一部份與內部控制
 有相關。 (14分)