

一、由於近年來年輕顧客之購買習性及消費方式發生改變, 分期付款銷貨逐漸成為購物的主流方式。請依據我國財務會計準則解釋公報第一號「分期付款銷貨認列收益的方法」規定, 回答並計算下列問題: (20%)

(1) 自強公司以分期付款方式出售手機商品, 兩年來銷貨交易如下:

	<u>92 年 度</u>	<u>93 年 度</u>
銷貨收入	\$ 250,000	\$ 300,000
銷貨成本	200,000	210,000

92 年底遞延毛利為 \$40,000, 係屬於 92 年度銷售部分, 93 年底的應收分期帳款 \$150,000, 其中屬於 92 年度的部分為 \$50,000, 自強公司若採「毛利百分比法」認列毛利, 請計算自強公司 93 年度應認列之已實現毛利?

(2) 莊敬公司於 93 年 7 月 1 日採分期付款方式出售超大螢幕液晶電視一部, 總價 \$350,000, 頭款收取 \$50,000, 餘款按十二期每半年收取 \$25,000, 液晶電視之現金購價為 \$284,625, 成本為 \$222,000。莊敬公司若採「普通銷貨法」認列銷貨利益, 有效利率為 8%, 請計算莊敬公司 93 年度應認列之利息收入? 93 年底應收分期帳款之帳面價值?

(3) 說明在何種條件下自強公司應採用「毛利百分比法」認列毛利? 何種條件下莊敬公司應採用「普通銷貨法」認列毛利? 應收分期帳款與遞延毛利在資產負債表上應如何列示?

二、勝利公司於 92 年 4 月 1 日處分一部機器設備(成本 \$100,000, 累計折舊 \$40,000), 收到一張兩年後到期的不付息票據, 面額 \$96,800, 公平利率為 10%, 採曆年制作會計處理, 試求: (20%)

(1) 勝利公司處分機器設備之分錄。

(2) 計算勝利公司 92 年度及 93 年度之利息收入。

(3) 列示勝利公司 92 年底及 93 年底資產負債表上應收票據之表達。

三、光復公司成立於 91 年初, 存貨有關資料如下: (20%)

(a) 91 年期末存貨成本 \$5,000, 零售價 \$10,000。92 年期末存貨經估計, 其成本為 \$6,800, 92 年度進貨部份之成本率為 75%。

(b) 93 年度進貨成本 \$66,000, 售價 \$100,000, 淨加價 \$20,000, 淨減價 \$10,000, 銷貨收入 \$95,900。

(c) 物價指數: 91 年為 100, 92 年為 125, 93 年為 145。

試作: (1) 以金額後進先出零售價法計算 92 年之期末存貨零售價。

(2) 以金額後進先出零售價法計算 93 年之期末存貨成本。

(3) 以平均成本市價孰低(傳統)零售價法計算 93 年之期末存貨成本。

(背面仍有題目, 請繼續作答)

四、成功公司於 89 年 1 月 1 日發行面額 \$1,000,000，五年期，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息之一次還本公司債。公司會計人員列示一張未來利息費用及溢折價攤銷資料表如下所示：(20%)

付息日期	現 金	利息費用	溢折價攤銷數
89/6/30	\$ 30,000	\$ 36,756	\$ 6,756
89/12/31	30,000	37,026	7,026
90/6/30	30,000	37,307	7,307
90/12/31	30,000	37,599	7,599
91/6/30	30,000	37,903	7,903
91/12/31	30,000	38,219	8,219
92/6/30	30,000	38,548	8,548
92/12/31	30,000	38,890	8,890
93/6/30	30,000	39,246	9,246
93/12/31	30,000	39,615	9,615

試作：(1)公司債票面利率及公平利率各為若干？

(2)公司債是溢價發行還是折價發行？公司採何種方法攤銷溢折價？

(3)若公司於 92 年年底付息後，依 98% 之價格將該債券的一半贖回，則贖回分錄為何？

(4)若公司採用「直線法」攤銷溢折價，則 91 年度利息費用金額多少？91 年底資產負債表上應付公司債如何表達？

五、解釋下列各項名詞之差異：(20%)

(1)當期營業所得觀念(current operating income concept)及全含所得觀念(all-inclusive income concept)。

(2)產品融資合約(product financing arrangement)與高退貨率銷貨(sales with high rates of return)。

(3)利息資本化(interest capitalized)與資產負債表外融資(off B/S financing)。

(4)或有事項(contingency)與期後事項(subsequent event)。

(5)約當現金(cash equivalent)與補償性存款(compensating balance)。