

二. 東信建設公司於民國 78 年初承包某造鍊計劃之在建工程, 全部工程預定 83 年底完竣, 其工程損益按完工比例法計算, 下列為工程之相關資料:

項目	78 年	79 年	80 年
當年實際投入成本	#300,000	#250,000	#422,000
估計完工尚須投入成本	2,100,000	1,650,000	1,728,000
當年請款數	400,000	480,000	520,000
當年收款數	300,000	450,000	570,000
工程已價	#2,500,000		

- 試作:
1. 計算各年之工程損益
 2. 按總額法 (即工程收益與工程費用分別列記) 認列 80 年工程損益之分錄。
 3. 列示 80 年底部份資產負債表之表達。 (15分)

三. 東霖公司成立於民國 79 年初, 專營食品加工業務, 三年來有開資料如下:

(1) 帳載之銷貨收入及稅前淨利為

	79 年	80 年	81 年
銷貨收入	#400,000	#360,000	#500,000
稅前淨利	38,000	46,000	50,000

(2) 79 年 7 月 1 日購置機器成本 #6,000, 估計使用年限 3 年, 無殘值, 採直線法計提折舊, 但購置時誤以費用入帳。

(3) 80 年年底有一筆寄銷品, 於運送寄銷人時, 逕以銷貨列帳, 金額為 #6,000, 銷貨價格為成本之 120%。各年底尚存之寄銷品均於次年度出售。

(4) 依同業經驗, 壞帳率約為銷貨之 0.5%。惟該公司誤採直接沖銷法沖銷壞帳, 各年度沖銷之金額分別為 79 年 #1,200。

80 年 #1,000 81 年 #1,600

(5) 該公司短期及長期股票投資一直採成本法 (皆為上市公司股票, 且沒有影響力) 各年底相關資料如下:

	79 年	80 年	81 年
短期投資			
成本	#2,800	#3,000	#3,000
市價	2,500	2,750	2,550
長期投資			
成本	#15,000	#15,000	#15,000
市價	12,000	11,500	12,600

(6) 以上錯誤均於 81 年底調整後結帳前發現。

- 試作: 1. 計算各年度正確之稅前淨利。(請列出計算式)
2. 作發現錯誤之改正分錄。 (20分)

四. P公司於民國 80年初以 \$380,000 取得 S公司 80% 股權, 當時 S公司之股本 \$400,000, 保留盈餘 \$50,000, S公司 80年純益 \$80,000, 宣佈發放現金股利 \$60,000
 另外, S公司曾在 80年 7月 1日出售機器乙部給 P公司, 售價 \$150,000, 帳面價值 \$110,000, 自當天起估計尚可使用 4年, 無殘值, 採直線法計提折舊, 取得成本與股權淨值之差異無法分析原因, 按 20年加以攤銷。
 試作 80年度兩公司合併報表工作底稿中應有之沖銷分錄。(15分)

五. 東光公司於 79年初向中華租賃公司承租儀器設備乙部, 租期五年, 每年租金 \$215,000, 租金均於年初即支付, 其租約中相關條件如下:
 (1) 該儀器設備估計可使用 8年, 無殘值, 採年數合計法計提折舊。
 (2) 租賃開始日時, 該儀器之公平市價為 \$883,680
 (3) 儀器每年之維修及保險費為 \$15,000 約定由中華租賃公司負擔。
 (4) 該儀器原購買成本 \$750,000, 租期屆滿時保證殘值僅達估計殘值的四分之一。
 (5) 財政部所公佈之非金融業最高借款利率為 8% 中華租賃公司之隱含利率為 10%
 (6) 中華租賃公司每年租金收現可能性相當確定, 亦無重大不確定之未來成本存在。
 (7) 當物價有波動時, 租金可酌情調整, 81年初雙方同意修改租約, 剩餘三年之租金每年增加 \$50,000 惟估計殘值減少一半(永久性下跌), 保證殘值亦減少五分之一, 其他條件維持不變。

試作: 1. 該租約對東光公司及中華租賃公司而言, 各屬於何種租賃, 為什麼?
 2. 列示東光公司向中華租賃公司 79年度內租約有關之分錄。
 3. 列示東光公司向中華租賃公司 81年初修改租約之分錄。

(20分)

期數	一元複利現值表						一元年金現值表					
	4%	6%	8%	10%	12%	14%	4%	6%	8%	10%	12%	14%
1	.962	.943	.926	.909	.893	.877	0.962	0.943	0.926	0.909	0.893	0.877
2	.925	.890	.857	.826	.797	.769	1.886	1.833	1.783	1.736	1.690	1.647
3	.889	.840	.794	.751	.712	.675	2.775	2.673	2.577	2.487	2.402	2.322
4	.855	.792	.735	.683	.636	.592	3.630	3.465	3.312	3.170	3.037	2.914
5	.822	.747	.681	.621	.567	.519	4.452	4.212	3.993	3.791	3.605	3.433
6	.790	.705	.630	.564	.507	.456	5.242	4.917	4.623	4.355	4.111	3.889
7	.760	.665	.583	.513	.452	.400	6.002	5.582	5.206	4.868	4.564	4.288
8	.731	.627	.540	.467	.404	.351	6.733	6.210	5.747	5.335	4.968	4.639