

系組：會計學系碩士班

日期節次：98 年 3 月 21 日第 3 節 13:30-15:00

科目：中級會計學[3821]

一、(18 分)

甲公司在第一年初購進一機器設備，預估耐用年限為 5 年。會計人員於考慮成本及預估殘值後，作了在三種不同折舊方法下，該機器設備提列折舊費用之資料如下：

年度	直線法	年數合計法	倍數餘額遞減法
1	\$72,000	\$120,000	\$160,000
2	72,000	96,000	96,000
3	72,000	72,000	57,600
4	72,000	48,000	34,560
5	<u>72,000</u>	<u>24,000</u>	<u>11,840</u>
合計	<u>\$360,000</u>	<u>\$360,000</u>	<u>\$360,000</u>

甲公司在第二年底因業績不佳而進行資產減損的評估，初步認定此機器設備產生未來現金流量的總和（未折現）為 \$200,000，而未來現金流量的折現值為 \$180,000。

試作：

- (一) 若甲公司採用倍數餘額遞減法，則第二年底該機器設備的帳面價值為多少？(6 分)
- (二) 若甲公司採用年數合計法，如果需要的話，第二年底機器設備價值減損的分錄。(6 分)
- (三) 若甲公司採用直線法，則根據上述第二年底資產減損之評估後（其餘條件均不變），第三年底應提列之折舊分錄為何？(6 分)

二、(18 分)

乙公司 X3、X4、X5 三年有關估計呆帳之資料如下：

	X3 年	X4 年	X5 年
賒銷	\$1,350,000	\$1,650,000	\$1,500,000
現銷	<u>900,000</u>	<u>1,200,000</u>	<u>1,050,000</u>
合計	<u>\$2,250,000</u>	<u>\$2,850,000</u>	<u>\$2,550,000</u>
年底應收帳款餘額	\$255,000	\$345,000	\$300,000
年底備抵壞帳損失	70,500	45,000	84,000
當年度轉銷之壞帳損失	3,000	75,000	6,000

試作：假設在上列三年中，估計壞帳損失方法不變，試問該公司估計壞帳損失基礎為何？估計壞帳率為若干？試問 X3 年初的備抵壞帳餘額為若干？

三、(14 分)

X9 年丙公司有關資料如下：

存貨，X9 年 1 月 1 日	\$154,800
進貨，X9 年 1 月 1 日至 7 月 29 日	1,324,800
銷貨，X9 年 1 月 1 日至 7 月 29 日	2,448,600
進貨退出	40,320
進貨折扣	20,880
進貨運費	13,680
銷貨折扣	36,120

X9 年 7 月 29 日一場大火將存貨幾乎燒毀，唯一倖存的是 FOB 起運點交貨之在途商品 \$8,000，與另一批原售價為 \$19,740 的商品，經大火燒毀後估計殘值為 \$10,000。

試作：假設以前年度平均毛利率為銷貨淨額的 45%，計算火災損失為何？

本 試 題 採
雙 面 印 刷

第 / 頁 共 二 頁

科目：中級會計學[3821]

四、英長公司因近日鋼材價格波動劇烈，故計劃對所持有的 20,000 公噸鋼材進行避險操作，乃於 97 年 4 月 1 日買入一歐式鋼材賣權，賣出鋼材 20,000 公噸，履約價格為每公噸 \$40,000，到期日為 98 年 3 月 31 日，約定以現金淨額交割，支付權利金 \$400,000。97 年 4 月 1 日鋼材的市價為每公噸 \$40,000。英長公司指定賣權的內含價值變動為避險關係。

情況一：

	鋼材市價	賣權時間價值
97/12/31	\$ 99,000	\$ 160,000
98/ 3/31	\$ 36,000	0

情況二：

	鋼材市價	賣權時間價值
97/12/31	\$ 410,000	\$ 100,000
98/ 3/31	\$ 43,000	0

試作：就情況一及情況二分別作必要的分錄。(15分)

五、蘇麗文司於 92 年 1 月 1 日股東會通過一項認股計畫，給與公司主管按每股 \$32 購買公司面值 \$10 的普通股 100,000 股的不可轉讓認股權，當時普通股市價每股 \$40。經採用選擇權評價模式估算，每一股認股權的公平價值為 \$20。該項計畫規定主管必須在公司繼續服務滿 5 年且認股權利於 99 年 1 月 1 日後始可行使，有效期間至 98 年 12 月 31 日止。95 年初有位可以認購 20,000 股的主管離職，其餘主管則在 10 年底均行使認股的權利，普通股於 97 年 1 月 1 日的市價為每股 \$60。

試作：列示蘇麗文公司自 94 年至 100 年止，所有有關該項認股計畫的分錄。(15分)

六、大和公司於 96 年 1 月 4 日購入大輝公司普通股 250,000 股，每股 \$30。大輝公司共有普通股 1,000,000 股流通在外，96 年 12 月 31 日普通股每股的帳面淨值為 \$25。97 年度大輝公司純益為 \$3,000,000，並分配股利每股 \$2。大和公司管理當局正在研究應如何將此項投資在報表上加以表達。該公司財務經理認為，由於該公司擁有大輝公司股權 25%，大輝公司純益的 25% 實際已為該公司所賺得，應認列為投資收益。而財務副總經理則認為，該項投資應與其他資產一樣，按成本表達，僅收到的股利可以作為投資收益。

試作：

1. 列舉有關問題以解決此項爭議。
2. 你比較贊成財務經理的見解，但財務副總經理認為那種作法，投資金額既不代表股票市價（年底市價為 \$28），亦不代表成本。請回答財務副總經理的問題。(20分)

本 試 題 採
雙 面 印 刷

第 2 頁 共 二 頁

- 一、The normal capacity of ABC Company's Cutting Department is 4,500 machine hours per month. At normal capacity, the standard factory overhead rate is \$ 24.80 per machine hour, based on budgeted fixed factory overhead of \$ 85,500 per month and a variable overhead rate of \$ 5.80 per machine hour. During July, the department operated at 4,600 machine hours, with actual factory overhead of \$ 121,000. The number of standard machine hours allowed for the production actually attained is 4,200.

Required:

Compute the spending variance, variable efficiency variance, and the volume variance, indicating whether the variances are favorable or unfavorable.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 30 分。

- 二、YMS Company is planning to produce and sell 100,000 units of Chip A at \$ 8 a unit and 200,000 units of Chip B at \$ 6 a unit. Variable costs are 30% of sales for Chip A and 25% of sales for Chip B.

Required:

If total planned operating profit is \$ 250,000, what must the total fixed cost be?

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 10 分。

- 三、XYZ Company is considering the purchase of a \$ 40,000 machine, which will be depreciated on the straight-line basis over an 8-year period with no salvage value. The machine is expected to generate an annual pretax cash inflow of \$ 15,000. The income tax rate is 25%.

Required:

Determine the payback period.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 10 分。

- 四、 Burlington Textiles has some spoiled goods that had an assigned cost of \$40,000 and zero net disposal value.

Required:

Prepare a journal entry for each of the following conditions under (1) process costing (department A) and (2) job costing:

- (a) Abnormal spoilage of \$40,000 (5 分)
 (b) Normal spoilage of \$40,000 regarded as common to all operations (5 分)

- 五、 ABC Corporation just completed its first year of operations. Planned and actual production equaled 10,000 units, and sales totaled 9,600 units at \$100 per unit. Cost data for the year are as follows:

Direct material (per unit)	\$12
Conversion cost:	
Direct labor	45,000
Variable manufacturing overhead	65,000
Fixed manufacturing overhead	220,000
Selling and administrative costs:	
Variable (per unit)	8
Fixed	118,000

Required:

- (1) Prepare the company's direct-costing income statement. (10 分)
 (2) Prepare the company's throughput-costing income statement. (10 分)

- 六、 Culture Company uses a standard-costing system. The firm estimates that it will operate its manufacturing facilities at 800,000 machine hours for the year. The estimates for total budgeted overhead is \$2,000,000. The standard variable-overhead rate is estimated to be \$2 per machine or \$6 per unit. The actual data for the year are presented below.

Actual finished units	250,000
Actual machine hours	764,000
Actual variable overhead	\$1,701,000
Actual fixed overhead	\$392,000

Required:

Compute the following variances and indicate whether each is favorable or unfavorable, where appropriate.

- (a) variable-overhead spending variance. (5 分)
 (b) Variable-overhead efficiency variance. (5 分)
 (c) Fixed-overhead budget variance. (5 分)
 (d) Fixed-overhead volume variance. (5 分)