

科目：會計學（含高等會計學）

可使用計算機

一、依序回答下列各問題。各小題彼此獨立互不相關。所有答案必須詳列計算過程，只寫答案者不予計分。

1. 中央公司係採用年底應收帳款餘額之5%提列壞帳。85年度期初備抵壞帳餘額為借餘\$2,000，期初應收帳款為\$9,000，期初存貨為\$18,000，期末存貨為\$7,000，應收帳款本年收回\$15,000，本年進貨\$9,000，現金銷貨\$6,000，公司之毛利率為20%。

試作：85年底應認列多少壞帳費用。(10分)

2. 興安公司3月底銀行對帳單餘額為\$476,000，3月底之在途存款為\$20,500，未兌現支票\$44,000將於4月中兌現。銀行記錄顯示：該公司4月份存入金額為\$102,000，支出金額為\$140,900，4月份之在途存款為\$31,400，有未兌現支票\$54,300。

試作：(1)計算興安公司4月份正確的收入金額。(2)計算興安公司4月份正確的支出金額。(3)4月底銀行對帳單餘額。(4)4月底銀行對帳單正確餘額。(16分)

3. 會豐公司在85年中，購入商品800,000件，出售其中500,000件，期初存貨200,000件。銷貨成本按先進先出法計算為\$2,000,000，較依加權平均法計算結果少\$500,000。

試作：依後進先出法計算期末存貨及銷貨成本。(10分)

4. 研發公司於1995年1月1日依據FASB之87號公報之規定，為其100位員工制定一確定給付辦法。其精算師提供的資訊計：未認列前期服務成本\$150,000；退休基金資產(公平價值及市價相關價值)\$200,000；累積給付義務\$260,000；預計給付義務\$350,000。

員工平均剩餘服務年限為10.5年，預期所有員工均可在此辦法下收到退休金給付。1995年底，員工當期提供服務所獲得未來給付現值為\$50,000，預計給付義務為\$450,000，基金資產公平價值為\$275,000，累積給付義務為\$365,000，資產市價相關價值為\$275,000。資產預期報酬率及預計給付義務折現率為10%，資產實際報酬為\$10,000，公司本年提撥退休基金為\$65,000，本年度並未支付退休金。

試作：(1)1995年公司提撥基金及退休金費用的分錄。(2)假設研發公司於1995年底在資產負債表上認列最低退休金負債，作最低退休金負債的分錄。(14分)

科目：會計學（含高等會計學）

二、鴻圖公司淨資產之相關資料如下表。鴻圖公司之經理人莎莉現擁有該公司10%股權，擬與投資人亨利合組大展公司，由亨利投入現金\$200,000，莎莉則投入其原所有之鴻圖公司股票，並由大展公司向銀行貸款\$1,600,000，與亨利投入之\$200,000，總計\$1,800,000，從公開市場中買回鴻圖公司尚流通在外之90%股票，以完成吸收合併，並令鴻圖公司解散。莎莉與亨利則各取得大展公司50%股權，各得股票[面額\$10]5,000股。

鴻圖公司之淨資產		
	帳面價值	公平市價
其他資產	\$150,000	\$ 150,000
存貨	250,000	350,000
固定資產	800,000	1,000,000
負債	200,000	200,000
股本	800,000	
保留盈餘	200,000	

試作：列示大展公司應有之會計處理。(26分)

三、中興公司於19x1年10月1日，簽訂遠期外匯合約，以\$16.43之遠期匯率買進180天期之德國馬克DM5,000；當時之即期匯率為\$15.97。19x1年12月31日及19x2年3月31日，德國馬克之匯率如下：

	19x1年12月31日	19x2年3月31日
即期匯率	\$16.50	\$17.20
遠期匯率 30天期	16.60	17.30
90天期	16.70	17.40
180天期	16.80	17.50

試作：依下列假設作19x1年10月1日及19x1年12月31日應有之分錄：

- [1]假設此項遠期外匯合約交易的目的是在避免外幣承諾受到匯率波動之影響。
- [2]假設此項遠期外匯合約交易的目的是在避免以外幣計價之淨負債受到匯率波動之影響。
- [3]假設此項遠期外匯合約交易的目的是賺取外匯買賣之差價。(24分)