

一、甲公司於95年12月25日分別向丙、丁兩公司各訂購\$50,000商品，丙公司的商品係目的地交貨，丁公司的商品係起運點交貨，運費均為\$1,000，至95年12月31日尚未收到商品。96年1月20日收到丙、丁兩公司寄來的發票及提貨單，載明貨物已於95年12月30日運出。該兩批商品同時於96年1月31日運抵甲公司倉庫。

試作：這兩批商品應否包括在甲公司95年12月31日存貨中？成本多少？如進貨均未在95年12月31日入帳，亦未包括在期末存貨中，請問對於95年12月31日的資產負債表及當年度的損益表有何影響？（20分）

二、萬邦公司承包一項工程，發包價格\$5,000,000，自96年5月1日開工，97年12月15日完工，萬芳公司採曆年制，有關資料如下：

	<u>96年度</u>	<u>97年度</u>
至年底累計已投入成本	\$2,000,000	\$4,250,000
估計尚須投入成本	2,100,000	
至年底累計請款數	2,010,000	5,000,000
至年底累計收帳數	1,875,000	5,000,000

試作：

1. 按成本比例法計算完工比例，按完工比例法做所有分錄。
2. 編製兩年的損益表及資產負債表。（25分）

三、盛發公司於編製95年12月31日的財務報表時，試圖對下列情況作適當的會計處理：

1. 未投保的意外事件的控訴案件二起，分別要求賠償\$280,000及\$70,000。公司判斷\$70,000的案件不可能成立，但\$280,000的案件可能需賠償\$120,000。
2. 盛發公司在國外有一子公司，其投資的帳面金額為\$9,492,000，估計公平價值為\$11,900,000。該國政府宣布徵收一切外國投資的企業，依其他公司的相同案例，盛發公司估計約可收回公平價值的40%。
3. 盛發公司的化學產品部門由五個廠組成。由於爆炸的危險性特別高，沒有保險公司願意承保。95年該公司運氣特佳，無任何事故發生。在過去二十年間，平均每年發生三件不幸事故，損失在\$3,000,000至\$600,000到之間。管理當局認為下年度將不會再有如此佳運。

試作：95年12月31日有關的分錄。並列出在資產負債表及附註中應揭露的事項，並說明理由。（15分）

四、下列為順成公司的有關資料：

95/6/30 順發製造公司向順成公司購買商品，簽發一張\$240,000，90天期的票據給順成公司。

95/7/15 萬成公司簽發一張\$165,000，8%，60天期的票據給順成公司，以支付05年4月20日的貨款。

95/7/30 順成公司將上述二張票據持向銀行貼現，貼現率為10%。

95/9/15 銀行通知順成公司，萬成公司的票據已付款。

95/9/30 銀行通知順成公司，順發製造公司的票據拒付，並已將本金、利息及拒絕證書費\$50記入順成公司的銀行帳戶。設應收票據貼現均附有追索權。

試作：順成公司上述交易的分錄。(20分)

五、嘉昌公司於95月1日開始營業，當時雇用了25名員工。每名員工每週工作40小時，每小時的工資率為\$125。公司的員工休假制度為每服務滿一年給予90小時的休假，在休假期間公司照付薪資，如果員工本年度應享休假而未享受，可以遞延到次年度。嘉昌公司的所有員工於96年休假，休假時數總計2,200小時，當時每小時的工資率為\$135。

試作：95及96應計與支付休假給付的分錄。(20分)