

大葉大學 98 學年度 研究所碩士班甄試 招生考試試題紙

系 所 別	組 別	考 試 科 目 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系		中級會計	12月13日	第一節	計算機

註：考生可否攜帶計算機或其他資料作答，請在備註欄註明（如未註明，一律不准攜帶）

一、(25%) Jack's Retail Store suffered a major fire on July 16. Most of the merchandise was destroyed, and the remaining goods had a value of \$5,000. Before the fire, the records showed the following data are available.

Inventory, July 1	\$38,000
Purchases-goods placed in stock July 1-15	85,000
Freight-in	2,000
Sales-goods delivered to customers (gross)	106,000
Sales returns-goods returned to stock	4,000
Sales discounts	2,000
Freight-out	2,000
Gross profit rate on cost	25%

**Instructions:**

Estimate the fire loss for insurance purposes.

二、(36%) 茂伯公司從事市場調查服務，於 X5 年初簽訂一產品市場調查計畫，合約總價 \$890,000，合約期間為 3 年，其相關資料如下：

	X5 年	X6 年	X7 年	合計
每年實際發生費用	\$288,000	\$274,500	\$227,500	\$790,000
估計尚需投入之成本	432,000	187,500	—	
分期請款金額	250,000	250,000	390,000	890,000
實際收款金額	200,000	200,000	490,000	890,000

若茂伯公司對此勞務合約採完工比例法處理，並依已發生成本占估計總成本之比例計算完成程度。試計算 X5 年至 X7 年每年應認列之勞務收入及費用，並作必要之分錄。

三、(18%) X7 年 6 月 1 日馬拉桑公司以現金 \$1,549,000 購買 40 張大大公司之公司債，每張面額 \$40,000，票面利率 9%，每年 6 月 1 日及 12 月 1 日支付利息，市場利率為 10%。馬拉桑公司將此投資列為持有至到期日債券投資，並採用有效利率法攤銷折價。X8 年 11 月 1 日馬拉桑公司出售此債券投資，共得現金 \$1,640,000。試作馬拉桑公司 X7 年、X8 年之有關分錄。

四、(21%) 夏都公司於 X7 年 1 月 1 日向勞馬公司承租一部機器設備，相關租約資料如下：

- (1) 租期與估計耐用年數均為 5 年，無優惠續租權之約定，夏都公司採用直線法提列折舊。
- (2) 租賃開始日該部機器之公平價值為 \$120,000。
- (3) 租約期滿夏都公司需將租賃物返還給勞馬公司，屆時估計殘值為 \$10,500，未經夏都公司或第三人保證。
- (4) 履約成本由勞馬公司支付，包括每年之保險費 \$1,350 及財產稅 \$2,400。
- (5) 每年租金為 \$30,964，於年初支付。
- (6) 勞馬公司之隱含利率為 10%，且為夏都公司所知。夏都公司之增額借款利率為 12%。

$$(P_{3,10\%} = 2.486852; P_{4,10\%} = 3.169865; P_{5,10\%} = 3.790787)$$

試作夏都公司 X7 年及 X8 年所有租賃相關分錄。