



一、第一公司 94 年底及 95 年底資產負債表中部分資料摘要如下：

	94 年底	95 年底
應收帳款	\$200,000	\$300,000
原料存貨	15,000	25,000
在製品存貨	60,000	80,000
製成品存貨	400,000	200,000

另自 95 年度損益表及其附表摘錄部份資料如下：

銷貨收入(90%除銷)	\$5,000,000
銷貨成本	3,900,000
95 年度領用原料成本	600,000
95 年度製成產品成本	1,400,000

請計算下列各項財務比率：(請列出計算方式及比率值)

- 1、應收帳款週轉率
- 2、原料存貨週轉率
- 3、在製品存貨週轉率
- 4、製成品存貨週轉率
- 5、存貨總額週轉率

(本題佔 25 分，各小題佔 5 分)

二、雲林公司於 90 年度 1 月 1 日以成本 \$100,000 購入設備乙套，估計可使用 4 年，無殘值。今以年數合計法提列折舊，請回答下列各題：

- 1、91 年度應提列折舊若干？
- 2、列舉三種加速折舊的方法？(只列其名或簡要描述即可)
- 3、今日加速折舊受到重視的理由為何？

(本題佔 25 分，其中第一小題 6 分，第二小題 9 分，第三小題 10 分)



三、

建福公司 96 年 5 月份的存貨進銷資料如下：

01 日	上期結轉	400 件	單位成本\$20
05 日	進 貨	600 件	單位成本\$24
18 日	進 貨	800 件	單位成本\$26
28 日	進 貨	200 件	單位成本\$28
08 日	銷 貨	800 件	
25 日	銷 貨	600 件	

假設公司採定期盤存制以及物價持續上漲，請依序作：

- 計算 5 月份的期末存貨及銷貨成本金額，成本流動假設
 - 平均法「6%」
 - 先進先出法「6%」
 - 後進先出法「6%」
- 就所得衡量(income determination)而言，應採那種成本流動假設？「3%」
- 就資產評價(assets evaluation)而言，應採那種成本流動假設？「3%」
- 就租稅後果(tax effect)而言，應採那種成本流動假設？「3%」

四、

水順公司有以下來自 2006 年 12 月 31 日調整前之會計紀錄：

銷貨總額	\$2,580,000
銷貨退回及折讓	330,000
應收帳款	750,000
備抵壞帳	15,000(借餘)

該公司為加強壞帳之估計及控制，乃編製以下應收帳款帳齡分析表——

應收帳款帳齡	金額	估計不能收現之百分比
30 天以內	\$ 250,000	1%
31-90 天	210,000	3%
91-120 天	120,000	6%
121-240 天	85,000	10%
241-360 天	50,000	25%
360 天以上	35,000	60%
	<u>\$ 750,000</u>	

- 假設該公司按淨銷貨之 3% 來估計壞帳，請做估計壞帳之分錄。「5%」
- 假設該公司按應收帳款總額之 10% 來估計壞帳，請做估計壞帳之分錄。「6%」
- 假設該公司以帳齡分析之結果來估計壞帳，請做估計壞帳之分錄。「12%」