



- 一、請區分：成本、費用、資產與損失四個名詞的觀念。(20%)
- 二、請評析下列敘述：
變動成本必是直接成本，固定成本必是間接成本。(15%)
- 三、我國即將實施國際會計準則，請問稅法應依國際會計準則修訂否？請闡述之。(15%)
- 四、Wal-Mart 是目前全球最大的零售業者(retail giant)，第一家店面於 1962 年開張，目前店面已超過 7,000 家，每周服務客戶人數過一億人。促成 Wal-Mart 驚人成長的主要因素是其存貨控制與配銷制度。該公司的管理資訊系統使用 6 個衛星頻道，透過頻道，公司的電腦每分鐘可收到 840 萬筆更新資料，以顯示顧客買了哪些項目，賣給顧客項目間之關係。以銷貨收入而言，Wal-Mart 也是全球最大的公司，目前年營收已超過 4,000 億美元。
 1. 就會計而言，存貨的定義為何？(15%)
 2. 假設 Wal-Mart 有待出售的冷氣機 1 萬台，辦公室則裝 2 千台冷氣機，請問這 1 萬台與 2 千台冷氣機在 Wal-Mart 財務報表(資產負債表)上如何列示？(10%)
 3. Wal-Mart 是買賣業，而 Hitachi 則是冷氣機製造商，兩家公司的存貨在財務報表(資產負債表)上的種類有何不同？(10%)
 4. 不論是 Wal-Mart 或是 Hitachi，存貨控制為何是重要的管理制度？(15%)