

國立臺北大學 103 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：財政學系

科 目：會計學

第 1 頁 共 2 頁

可 不可使用計算機

【除非題目中另有說明，否則請依照我國一般公認會計原則作答】

- 一、景騰公司因短期現金短缺，因此，決定出售應收帳款以提早取得現金。公司以無追索權方式出售應收帳款\$160,000給嘉宜銀行，收款是由嘉宜銀行來處理，銀行保留 10%應收帳款做為銷貨退回及折讓緩衝之用，並收取應收帳款總額 16%作為手續費，應收帳款於收款期間發生銷貨退回及折讓\$3,000，其餘帳款皆於期間內收回。(15%)

試作：景騰公司上述交易之相關分錄

- 二、甲公司有四樣適用我國財務會計準則公報第 35 號之資產，假設皆可產生大部分獨立於其他資產或資產群組之現金流入。×3 年初因存在減損跡象，遂作減損測試。假設甲公司進行資產重估價時採用消除累折淨額法。×3/1/1 這四樣資產於資產負債表對應之相關科目金額如下：(25%)

×3/1/1	資產 A	資產 B	資產 C	資產 D
成本	\$200,000	\$400,000	\$600,000	\$800,000
累計折舊	70,000	80,000	90,000	100,000
累計減損	-	-	50,000	-
權益-重估增值	30,000	80,000	-	-

×3 年初甲公司管理階層評估之其他資訊如下：

×3/1/1	資產 A	資產 B	資產 C	資產 D
公允價值	130,000	320,000	470,000	710,000
使用價值	99,000	300,000	450,000	680,000
出售成本	35,000	25,000	10,000	35,000

試作：

- (1) 評估四樣資產之可回收金額。(8%)
- (2) 評估哪些資產發生減損。(5%)
- (3) 與減損相關之分錄。(12%)

國立臺北大學 103 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：財政學系

科 目：會計學

第 2 頁 共 2 頁

可 不可使用計算機

三、台承公司×1年發生下列情況：(25%)

1. 台承公司提供產品售後保證服務，×1年公司共銷售 240,000 單位的產品，產品總收入為\$200,000,000。公司預估 60%的銷售商品不會發生產品損壞，25%會發生嚴重損壞，而 15%則會發生輕微損壞。每個輕微損壞商品的保固成本約為\$100，嚴重損壞商品的保固成本約為\$200。公司預估產品服務保證費用至少有\$5,000,000，至多為\$24,000,000。
2. ×1年5月台承公司捲入了一個稅務訴訟案件，根據公司法律顧問的評估，該爭議的最終結果，台承公司很有可能會面臨損失並賠償\$1,000,000。最低的損失金額為\$50,000，最高者為\$6,000,000。
3. ×1年8月有一名員工因為自己的疏失在工廠中發生意外因而受傷，該名員工向台承公司控告並求償\$400,000，台承公司律師認為該控告是合理的，但最終結果是不確定的，並評估賠償金額可能介於\$150,000到\$700,000之間。
4. ×1年10月台承公司捲入了一個懸而未決的訴訟案件，台承公司的律師認為台承公司很有可能將獲得\$3,000,000的賠償。
5. 台承公司針對不滿公司商品之顧客提供退貨的服務，雖然台承公司並無義務這樣做，但該政策使得消費者願意持續於公司做消費。退貨的金額很有可能發生且可合理預期為銷貨金額的 6%~10%，每件商品的平均退款金額為\$12。

試作：說明上述每一情況適當的會計處理，若×1年12月底需做調整分錄，請寫出分錄。

四、甲公司依據當地勞工退休金條例，於每年1月底就其前一年度員工薪資總額之5%，提撥職工退休準備金至勞工退休個人專戶，此專戶所有權為勞工本人。甲公司於提撥前述固定提撥金至其員工之個人退休金專戶後，不負有支付更多提撥金之法定或推定義務。若甲公司×1年之薪資總額為\$1,000,000，×2年1月7日進行提撥。(11%)

試作：

- (1) 此退休制度對甲公司而言，屬於確定提撥或確定福利計劃？(5%)
- (2) 該公司×1/12/31 提列退休金費用及×2/1/7 提撥退休金之分錄。(6%)

五、下列事件為與股權相關之獨立事件：(24%)

1. 大鵬公司於×2年1月1日發行可轉換特別股 10,000 股，每股面額\$10，發行價格為\$35，未來該特別股之持有人得選擇轉換成大鵬公司的普通股，一股換一股。該特別股及認股權均符合權益工具之條件。×2年1月1日 8,000 股之可轉換特別股持有人將特別股轉換成 8,000 股普通股。試作大鵬公司×2年1月1日之相關分錄。(5%)
2. 德銓公司於×5年1月1日發行可轉換公司債，該可轉換公司債的公允價值為\$820,000，公司債面額為\$800,000，票面利率為5%，每年12月31日付息一次，發行期限為5年，轉換價格為\$80。經客觀評價之後，得知發行時不含轉換權之公司債公允價值為\$704,175，轉換權之公允價值為\$125,000。公司債的原始有效利率為8%。

試問：

- (1) 德銓公司×5年1月1日發行之分錄。(6%)

以下各情況獨立：

- (2) 若於×10年1月1日持有人並未轉換，德銓公司應做之分錄為何？(6%)
- (3) 若於×8年1月1日，持有人提早將可轉換公司債轉換成股票，德銓公司應做之分錄為何？(7%)

試題隨卷繳交