

科目：中級會計學

系所組：會計學系碩士班

1. (15%) On December 31, 2013, JF Company signed a \$500,000 note to First Bank. The market interest rate at the time was 12%. The stated interest rate on the note was 10%, payable annually. The note matures in 5 years. Unfortunately, JF's financial situation worsened. On December 31, 2015, First Bank determined that it was probable that the company would pay back only \$300,000 of the principal at maturity. However, it was considered likely that interest would continue to be paid, based on the \$500,000 loan.

Instructions :

- (1) Prepare the entry to record the issuance of the loan by First Bank.
- (2) Prepare the entry to record the interest revenue on December 31, 2014.
- (3) Prepare the entry, if any, to record the impairment of the loan on December 31, 2015, by First Bank.

2. (20%) 下列為輔人公司之情況，假設所得稅率為 15%。

輔人公司在 2011 年初取得輔心公司 40% 股權，應採權益法處理，但該公司歷年來皆以成本法處理該投資項目。輔心公司各年度淨利及股利資料列示如下：

年 度	淨利(損)	股 利
2011 年	\$3,000,000	\$1,200,000
2012 年	1,400,000	800,000
2013 年	(600,000)	400,000
2014 年	1,400,000	720,000

另外，輔人公司過去 3 年來期末存貨發生下列錯誤：

2012 年	高估	\$400,000
2013 年	低估	320,000
2014 年	高估	1,040,000

假設 2014 年度的錯誤金額已入帳但尚未結帳，且應考慮所得稅影響數。

試作：輔人公司 2014 年必要之更正分錄。

3. (20%) 輔人公司於 2014 年 1 月 1 日收購曉恩公司 100% 股權。曉恩公司帳上擁有兩處不動產，分別為辦公大樓及廠房。以下為收購日時的相關資訊：

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

- (1) 稅率為 17%。
- (2) 兩處不動產在會計及報稅上使用的折舊年限皆為 25 年。
- (3) 辦公大樓及廠房的公允價值分別為\$2,000,000 及\$1,850,000，帳面金額分別為\$2,750,000 及\$1,600,000，課稅基礎分別為\$2,250,000 及\$1,500,000。
- (4) 曉恩公司取得辦公大樓及廠房時產生的暫時性差異因原始認列原則並未認列相關遞延所得稅資產或負債。
- (5) 除了兩處不動產外，曉恩公司的其他淨資產之帳面金額及課稅基礎皆為\$340,000，而公允價值為\$325,000。
- (6) 曉恩公司有未使用課稅損失\$49,000，曉恩公司並未認列相關遞延所得稅資產，稅法規定可用於輔人公司未來所得，且合併後曉恩公司極可能未來有課稅所得而使用該課稅損失。
- (7) 假設產生的遞延所得稅負債及資產可互抵。
- (8) 收購價格為\$4,750,000。

試作：（請列示計算過程，否則不予計分）

- (1) 輔人公司因企業合併所產生的遞延所得稅負債或遞延所得稅資產之金額。
- (2) 輔人公司因收購曉恩公司所產生的商譽。
- (3) 輔人公司收購日與此合併案有關之分錄。

4. (25%) 2014 年 6 月 15 日 FJ 公司將客戶的應收帳款\$1,200,000 出售給 VA 銀行。FJ 公司承諾移轉的應收帳款至少 8 成可收現，二個月可完成收現，並要求 VA 銀行不可轉售。VA 銀行負責向客戶收取帳款並要求收取應收帳款總額的 4% 做為手續費，保證負債的公允價值為\$24,000。

試作：

- (1) FJ 公司 2014 年 6 月 15 日應收帳款移轉之分錄。
- (2) FJ 公司 2014 年 6 月 30 日之調整分錄。
- (3) 假設 2014 年 8 月 15 日 VA 銀行收到全數的帳款，則 FJ 公司此時須做之分錄。

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

(4) 假設 2014 年 8 月 15 日 VA 銀行收到\$1,050,000，則 FJ 公司此時須做之分錄。

(5) 假設 2014 年 8 月 15 日 VA 銀行收到\$900,000，則 FJ 公司此時須做之分錄。

5. (20%)浩恩公司 2012 年 1 月 1 日開始自建廠房，2013 年年底完工，相關資料如下：

(a)2012 年 1 月 1 日專案借款\$1,600,000，利率 15%，為期 3 年，每年底付息。

(b)其他 2012 及 2013 年間全年流通在外借款：

\$6,000,000，利率 12%，年底付息。

\$10,000,000，利率 7%，年底付息。

(c)每年總支出(皆在每年年初一次付現，不含借款成本資本化金額)

2012 年 \$1,800,000

2013 年 \$2,000,000

(d)2012 年最後 3 個月，乙公司因 2012 年 9 月底颱風來臨前未做好防颱措施，工地遭嚴重破壞而停工。

試作：（請列示計算過程，否則不予計分）

(1) 計算 2012 年以及 2013 年借款成本資本化之金額。

(2) 若 2012 年最後 3 個月，浩恩公司停工為建廠前已預期之正常情況所造成，屬廠房達預定使用狀態之必要過程，其他條件不變。試計算 2012 年借款成本資本化之金額。

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。