

逢甲大學104學年度碩士班考試入學試題

編號：004 科目代碼：202

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	100分鐘
----	-------	------	------	----	-------

※請務必在答案卷作答區內作答。 共 二 頁 第 一 頁

1、台中公司是出版公司，最近出版一美國旅遊指南，每冊售價\$600，每冊成本\$400，台中公司於2014年5月1日向各大書局鋪貨3,000冊，銷售合約規定，各書局應於5月31日支付半數書款，其餘半數則開立兩個月期票。各書局在三個月內均可退書，但每月底應向台中公司通報當月份銷售冊數，並於退貨期屆滿日退書，未退者應即還清書款，台中公司並退還期票。台中公司於5月31日收到各書局交來現金\$900,000及兩個月期票\$900,000。2014年8月1日退貨期屆滿時，各書局退回1,000冊並開立即期支票付清書款，同時取回原期票。各書局按月通報的銷售冊數如下：5月31日650冊，6月30日760冊，7月31日590冊。假設台中公司無法可靠估計退書率。

試作：台中公司2014年5月1日至2014年8月1日之必要分錄。(24%)

2、彰化公司自2014年1月1日起自建廠房，預計2年內完工，相關資料如下：

(1) 2014年1月1日專案借款\$525,000，利率12%，每年年底付息。

(2) 其他借款：\$150,000，利率10%，每年年底付息。

\$315,000，利率8%，每年年底付息。

(3) 每年支出（不含前期利息資本化金額）：

2014年1月1日 \$ 315,000

2015年3月1日 \$ 601,650

2016年2月1日 \$ 94,500

(4) 2014年10月初，由於工程發生糾紛，使該工程暫時停工3個月，故延宕至2016年3月31日才完工，並於2016年8月21日正式啟用。

(5) 2014年公司將專案借款未動用餘額陸續進行投資，平均報酬率10%。

試作：

(1) 2014年、2015年及2016年之應資本化利息。(21%)

(2) 若暫時停工的原因係因颱風因素造成工程延宕，則對2014年應資本化利息有何影響？

(5%)

3、甲公司於2012年1月1日給與3位主管10,000單位認股權，屢約價格為\$60，條件為必須繼續服務3年，且認股權只有在公司股價於第3年底超過\$65時才能行使。若第3年底股價高於\$65則可於未來5年任何時間執行認股權。2012年1月1日甲公司股票市價每股\$50，甲公司採用二項式選擇權評價模式，考慮股價在第3年底超過\$65及未超過\$65之可能性後，估計認股權在此市價條件下之公允價值為每單位\$21。2013年中有1位主管離職。2012年底甲公司股價每股\$55，2013年底甲公司股價每股\$70，2014年底甲公司股價每股\$62。

試作：

(1) 編製甲公司2013年底認列員工酬勞費用之分錄。(4%)

(2) 編製甲公司2014年底有關該員工認股權計畫應有之分錄。(6%)

4、富邦公司實施確定福利退休辦法，下列為其2014年度相關資料：

- (1)確定福利義務現值之金額：2014年1月1日為\$2,997,800、2015年1月1日為\$3,460,000。
- (2)計畫資產公允價值：2014年1月1日為\$1,745,000、2015年1月1日為\$1,965,000。
- (3)當期服務成本：\$145,800。
- (4)折現率：11%。
- (5)提撥基金(12月31日發生)：\$156,000。
- (6)支付退休金(12月31日發生)：\$148,000。
- (7)精算假設改變使確定福利給付義務現值增加(12月31日發生)：\$38,000。
- (8)前期服務成本(12/31修改辦法)：？。

試作：請依照IASB2011年6月新修訂IAS19規定，回答下列問題。(請列出計算過程，否則不予計分)

- (1)計算2014年12月31日修改退休辦法追溯調整之前期服務成本。(3%)
- (2)計算2014年之計畫資產實際報酬。(3%)
- (3)計算2014年淨確定福利負債(資產)再衡量數。(3%)
- (4)編製2014年與退休金相關之分錄。(3%)
- (5)計算富邦公司2014年12月31日財務狀況表認列之「淨確定福利負債」或「淨確定福利資產」金額。(3%)

5、正大公司於2014年1月1日以平價發行5年期，利率3%，面值\$5,000,000之可賣回可轉換公司債，該公司債每年12月31日付息1次，公司債持有人得於自2014年7月1日起至2018年6月30日之期間，按每股\$20的價格將公司債轉換成正大公司普通股，轉換時仍須照付應計利息；公司債持有人亦得於2016年12月31日要求正大公司按面值之105%將公司債贖回；或到期日按面值清償。發行當日正大公司另支付手續費\$14,250。

華信公司當日全數購買該公司債，並將該公司債分類為備供出售金融資產。同時亦支付手續費\$14,250。

該公司債於發行當日若不附賣回權及轉換權時，其公允價值為\$4,567,052，亦即當時之市場利率為5%。另外採用選擇權評價模式評估，賣回權之公允價值為\$376,582，若考慮賣回權及選擇權之公允價值則為\$462,948。

試作：請依照IAS39規定，回答下列問題。

- (1)編製正大公司2014年1月1日發行該公司債時之相關分錄。(5%)
- (2)編製華信公司2014年1月1日購買該公司債時之相關分錄。(5%)
- (3)分別計算正大公司所發行公司債的有效利率與華信公司所購買公司債的有效利率各為多少？僅列出計算公式即可，無需算出答案。(5%)

6、請列出IFRS15「來自客戶合約之收入」(Revenue from contracts with customers)中所規範收入認列過程的五大步驟。(10%)