

國立臺北大學 104 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系

科目：中級會計學

第 1 頁 共 2 頁

可使用計算機

- (18%) 中興公司有一座建築物 C 專供 A、B 兩個現金產生單位使用的資產。A、B 兩個現金產生單位之資產適用國際會計準則第 36 號「資產減損」。經該公司之管理階層評估後發現，建築物 C 之帳面金額將以現金產生單位之帳面價值乘以耐用年限後之金額比，作為分攤依據，此符合國際會計準則第 36 號對於共用資產之帳面金額可依合理而一致之基礎分攤。評估減損年度之現金產生單位與共用資產之資訊分別如下：現金產生單位 A 之帳面金額 \$100,000，可回收金額 \$100,000，耐用年限 20 年；現金產生單位 B 之帳面金額 \$200,000，可回收金額 \$200,000，耐用年限 10 年；建築物 C 之帳面金額 \$100,000，耐用年限 10 年。試求：(各項答案請四捨五入至整數位)分攤給下列現金產生單位及建築物之減損損失：現金產生單位 A _____、現金產生單位 B _____ 及建築物 C _____。
- (12%) 臺北公司於 2011 年 1 月 1 日取得一部 \$600,000 機器設備，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。2012 年 12 月 31 日該機器設備有減損跡象，估計可回收金額為 \$420,000。臺北公司於 2014 年 3 月 1 日核准出售機器計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當時公允價值減出售成本為 \$340,000，該機器於 2014 年 3 月 31 日與 2014 年 6 月 30 日之公允價值減出售成本分別為 \$320,000 及 \$430,000，該機器於 2014 年 9 月 1 日以 \$418,000 出售。請問：2014 年 3 月 1 日機器分類為待出售非流動資產之帳面金額為 _____；2014 年 9 月 1 日機器設備之處分(損)益為 _____。
- (8%) 台中公司於 2013 年間建造一項建築物，該建築物於 2013 年 2 月 1 日開工，同年 11 月 30 日建造完成，該建築物符合國際會計準則第 23 號「借款成本」之利息資本化要件的資產。台中公司於 2013 年 2 月 1 日向銀行舉借之專案借款 \$1,500,000，年利率 10%，2013 年底到期。此外，為建造建築物，台中公司於 2013 年 2 月 1 日、6 月 1 日以及 10 月 1 日分別支出 \$1,500,000、\$3,000,000 及 \$2,000,000，並於 7 月 1 日預收該建築物價款 \$2,000,000。此外，兩項其他借款如下：
(1) 短期借款 \$1,000,000，年利率 8%，2013 年整年流通在外。
(2) 長期借款 \$1,500,000，年利率 12%，2013 年整年流通在外。
試求：2013 年間建造該建築物應資本化之借款成本金額為 _____。
- (12%) 嘉義公司向政府提出專供建築物開發之土地成本補助 \$5,000,000，此補助款於 2011 年初收到，並用以購買 \$6,000,000 之土地，建築物開發則依政府補助條件如期於 2011 年底完成，預估建築物耐用年限為 20 年，無殘值，採直線法提列折舊。若遞延政府補助利益列為相關項目減項，則 2012 年底土地之帳面金額為 _____。於 2013 年初，嘉義公司因違反政府補助條件之條款，並要求返還全部之土地成本補助款 \$5,000,000，則返還補助款時，借記：遞延政府補助利益，貸記：現金，並於前述兩會計科目(遞延政府補助利益與現金)之差額應(借記、貸記或無) _____ (會計科目) _____ (金額) _____。
- (5%) 若一家台灣上市公司 2014 年公告之綜合損益表中，並無「本期淨利歸屬予非控制權益」該科目，請問有可能是哪些原因？

試題隨卷繳交

接背面

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：會計學系

科目：中級會計學

第 2 頁 共 2 頁

可使用計算機

6. (15%) 台北公司於 2008 年 1 月 1 日買入 A 公司面額 \$100,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息，並於 2010 年 12 月 31 日到期之公司債，有效利率為 7%，折價按利息法攤銷(折價與攤銷請四捨五入算到整數位)。2008 年 12 月 31 日的市價為 \$98,000。2009 年 12 月 31 日的市價為 \$97,000。若台北公司於購買時將剛債券歸屬備供出售金融資產，2009 年 12 月 31 日將該投資轉換為持有至到期日金融資產，試問台北公司 2009 年認列之(1)「備供出售投資未實現損益—債券」合計數為何(2)「重分類為持有至到期日投資之未實現評價損益」金額為何(3)帳上「重分類為持有至到期日投資之未實現評價損益」科目在 2010 年應如何處理？
7. (10%) 依據 IAS No. 17，(1) 請說明如何區別營業租賃與資本租賃。(2) 並說明符合哪些條件下，通常會導致或可能會導致該項租賃被分類為融資租賃(依公報共計有 8 項條列式因素，以及其他符合定義者，請列出該 8 項條列式因素)。
8. (20%) 大學公司 20×1 年第一季普通股股價平均為 49 元，第二季普通股平均股價為 60 元，期初流通在外普通股股數為 5,000,000 股，一季歸屬於母公司之淨利為 \$5,000,000。第二季歸屬於母公司之淨利為 \$6,000,000。其他相關資訊如下：
- (1) 20×1 年 3 月 1 日現金發行普通股 200,000 股。
 - (2) 20×0 年 12 月以現金出售面額 \$1,000，本金 \$12,000,000，20 年期，利率 5% 之可轉換公司債。每年於 12 月 1 日支付利息。每 \$1000 之債券可轉換為 40 股普通股。全數債券於 20×1 年 4 月 1 日轉換。
 - (3) 20×0 年第二季發行 800,000 可轉換特別股。每股每季股利 \$0.05 元，於當季季末按流通在外股數發放。每一可轉換特別股可轉換為 1 股普通股。持有 600,000 可轉換特別股之持有人於 20×1 年 6 月 1 日轉換。
 - (4) 大學公司於 20×1 年 1 月 1 日發行認股證，可按每股 \$50 元購買 600,000 股普通股。截至第二季季底無人行使認股權。
 - (5) 公司所得稅稅率為 20%。
- 試問：20×1 年大學公司第一季與第二季之基本每股盈餘與稀釋每股盈餘為何(請四捨五入到小數點第二位)。

試題隨卷繳交