

中原大學 104 學年度碩士班考試入學

104/3/4 8:00 AM~9:30 AM

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

會計學系

科目：中級會計學

(共 3 頁，第 1 頁)

- 可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)
 不可使用計算機

1. Blair Company owns a plot of land on which buried toxic wastes have been discovered. Since it will require several years and a considerable sum of money before the property is fully detoxified and capable of generating revenues, Blair wishes to sell the land now. It has located two potential buyers: Buyer A, who is willing to pay \$570,000 for the land now, and Buyer B, who is willing to make 20 annual payments of \$90,000 each, with the first payment to be made 5 years from today.

Instruction:

Assuming that the appropriate rate of interest is 9%, to whom should Blair sell the land? Show calculations. (10%)

2. On January 1, 2015, Ogden Corp. granted 20,000 options to top executives. The fair value of each option is \$45 on the grant date. Each option allows the executive to purchase one share of Ogden's \$5 par value ordinary shares at a price of \$20 per share. The options were exercisable within a 2-year period beginning January 1, 2017, if the executive is still employed by the company by December 31, 2016. On May 1, 2017, 18,000 options were exercised when the market price of Tsang's shares were \$30 per share. The remaining options lapsed in 2019 because executives decide not to exercise their options.

Instructions: Prepare the necessary journal entries related to the share-option plan for the years 2015 through 2019. (12%)

3. 台北公司 2013 年初向台中公司購買一棟商業大樓作為公司總部，總購買成本為 \$36,000,000，當時該商業大樓之建築物及土地公允價值分別為 26,125,000 及 11,875,000，該商業大樓建築物部分之耐用年限為 40 年，殘值為 \$2,250,000，依直線法提列折舊，台北公司以重估價模式為該商業大樓作續後衡量，依「等比例重編法」處理重估價日之所有累計折舊，重估增值於處分資產時一次實現。2014 年底進行重估價時，該商業大樓建築物部分之公允價值為 \$27,000,000，土地部分之公允價值為 \$14,625,000，此時估計建築物之殘值為 \$4,500,000，剩餘耐用年限為 40 年，其他條件不變。台北公司 2015 年 3 月初將公司總部移至新據點，原商業大樓立即出租予新化公司，符合投資性不動產之定義與條件，2015 年 3 月初原商業大樓建築物部分之公允價值為 \$26,500,000，原商業大樓土地部分之公允價值為 \$13,500,000，台北公司採公允價值模式衡量投資性不動產。

試作：請幫台北公司作以下分錄

(1) 2015 年 3 月初相關分錄。(12%)

中原大學 104 學年度碩士班考試入學

104/3/4 8:00 AM~9:30 AM

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

會計學系

科目：中級會計學

(共 3 頁，第 2 頁)

- 可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)
 不可使用計算機

(2) 假設 2015 年底建築物與土地之公允價值分別為\$28,000,000 及\$14,500,000。試作 2015 年底之分錄。(8%)

4. 東園公司於 2012 年 7 月 1 日購買\$1,000,000 之機器設備，付款條件為 2/10，n/30，東園公司於 2012 年 7 月 9 日支付價款，機器購入當天並另支付運費\$30,000、安裝及試車費用\$40,000 及搬運途中不慎損壞之修理費\$6,000，假設該機器耐用年限為 10 年，無殘值。由於產業科技進步，2016 年有重大跡象顯示東園公司機器之價值已經減損，該機器 2016 年 12 月 31 日之公允價值為\$500,000，預計處分成本 \$7,000，該機器估計未來五年各年底現金流入情形分別為：第一年(2017 年)\$100,000，第二年(2018 年)\$140,000，第三年(2019 年)\$150,000，第四年(2020 年)\$160,000，第五年(2021 年)\$155,000，假設年報酬率為 10%，東園公司預計將繼續使用該機器五年，並改採用年數合計法提列折舊，殘值為 0。

試作：

- (1) 東園公司於 2016 年 12 月 31 日應認列之減損金額為何? (10%)
(2) 東園公司於 2017 年底提列折舊之分錄。(6%)

5. 在中北公司未考慮下述二項資產對報表之影響前，假設中北公司 2014 年度之淨利為 \$9,900,000 (不考慮所得稅)

(A) 中北公司持有兩塊土地(分別位於楊梅與中壢)，採用重估價模式，原始購買成本分別為 \$4,620,000(土地位於楊梅)及\$3,300,000(土地位於中壢)，位於楊梅之土地於 2013 年底之公允價值為\$5,720,000 及位於中壢之土地於 2013 年底公允價值為\$5,060,000，並於 2014 年 7 月 1 日將中壢的土地以市價\$5,500,000 出售，位於楊梅之土地於 2014 年底之公允價值為 \$6,050,000

(B) 持有備供出售金融資產 A 股票及 B 股票，原購買成本分別為\$660,000 及\$660,000，2013 年底 A 股票及 B 股票之公允價值分別為\$825,000 及\$770,000，2014 年 10 月以市價\$913,000 出售 A 股票，2014 年底持有之 B 股票公允價值為\$742,500。

試作：考慮上述兩交易之後，請幫中北公司計算下列金額

- (1) 2014 年度綜合損益表之本期損益金額為何? (6%)
(2) 2014 年度綜合損益表之綜合損益金額為何? (6%)
(3) 2014 年底財務狀況表與土地有關的其他權益金額為何? (6%)
(4) 2014 年底財務狀況表與備供出售金融資產有關的其他權益金額為何? (6%)

中原大學 104 學年度碩士班考試入學

104/3/4 8:00 AM~9:30 AM

誠實是我們珍視的美德，
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的你！

會計學系

科目：中級會計學

(共 3 頁，第 3 頁)

- 可使用計算機(僅限於四則運算、三角函數及對數等基本功能，可程式之功能不可使用)
 不可使用計算機

6. 柏德公司於 2011 年新聘一位財務長，新任財務長為了解公司財務狀況，除了整理公司因為銀行貸款產生之利息費用以外，並進一步檢查以下幾筆交易，以了解公司目前帳列之利息費用主要因為哪些交易所產生。

(1) 柏德公司將帳面金額\$200,000 的設備，在 2011 年 7 月 1 日以公允價值\$388,840 售給丁公司且立即租回，租期為六年，無優惠購買權，租期屆滿租賃資產收回，每年租金為\$80,000 約定於每年 7/1 支付，租期屆滿時估計殘值\$1,000，由柏德公司保證。該設備經濟年限為七年，柏德公司增額借款利率為 12%，丁公司隱含利率為 10%，且為柏德公司所知。

(2) 柏德公司於 2011 年 4 月 1 日發行到期日為 2015 年 12 月 31 日之公司債、面值為\$400,000、票面利率為 12%、每年 12 月 31 日付息，柏德公司共收取\$397,905 (含應計利息)，原始有效利率為 13%，公司採用攤銷後成本法，並以有效利率法攤銷債券折溢價。此外，2011 年 12 月 31 日之公司債折價攤銷數為\$2,197。

(3) 柏德公司於 2011 年以完全有追索權方式出售 30%之應收帳款給第一銀行，同時並將 70%之應收帳款向第一銀行擔保借款。第一銀行對於出售之應收帳款收取應收帳款總額 10%之費用，同時對於未償還之擔保借款收取 15%的利息。此外，對於出售之應收帳款與擔保借款，第一銀行皆給予 80%之現金，對於擔保之應收帳款則由柏德公司負責收款。在 2011 年 12 月初移轉之應收帳款共計\$561,000，12 月期間出售之應收帳款收現\$138,000，擔保之應收帳款收現\$252,000，擔保之應收帳款收到的現金與 12 月之利息，柏德公司於 12 月底時付款給第一銀行。

試問：上述三筆交易對柏德公司在 2011 年之利息費用所產生之影響總數為何？(18%)