

靜宜大學 104 學年度碩士班招生考試試題  
學系：會計學系 科目：中級會計學

申論計算題(每題 10 分，共 100 分)

1. 大甲公司於 X7 年初成立，對建造合約皆採成本回收法處理，在 X9 年初經管理當局評估後決定改採完工百分比法處理，該公司過去兩年有關工程利益之資料如下：

	X7 年	X8 年
成本回收法	—	\$ 400,000
完工百分比法	\$ 300,000	\$ 500,000

假設所得稅稅率為 17%，試計算上述情形對 X9 年期初保留盈餘之影響數。

2. 沙鹿公司於 X9 年 4 月 1 日決定處分其農場部門，X9 年 12 月 31 日出售帳面金額為 \$18,000,000 之農場資產，得款 \$20,000,000，X9 年度農場之稅前損益資料如下：

報導期間	稅前損益
1 月~3 月	\$ 400,000
4 月~6 月	(200,000)
7 月~9 月	(100,000)
10 月~12 月	(400,000)

若所得稅率為 17%，則 X9 年度沙鹿公司停業單位之營業(損)益及處分(損)益分別為多少？

3. X5 年 5 月 1 日桃園公司持一張羅東公司於 X5 年 4 月 1 日所開、90 天到期、票面年利率 8%、面額 \$120,000 之支票，及一張台北公司 X5 年 4 月 15 日所開、90 天到期、票面年利率 9%、面額 \$90,000 支票，一併向安康資產管理公司貼現，貼現率 10% 且附追索權，如該交易符合出售之條件，則桃園公司應承認之貼現損益為多少？

4. 甲公司與乙公司簽訂不可取消銷貨合約，約定於 X3 年 1 月至 6 月間銷售商品 5,000 件，每件售價 \$40，假設商品每件之銷售費用估計為售價的 10%。X2 年底甲公司庫存該商品 3,000 件，每件帳列單位成本為 \$38，若甲公司當日欲購買該商品，每件需支付 \$37，則 X2 年度甲公司應就此不可取消銷貨合約認列費損總金額為多少？

5. 丁公司 X3 年 1 月 1 日開始建造一部機器以供未來生產使用，至 X3 年 12 月 31 日完工，並於 X4 年 1 月 1 日開始啟用。自建機器之支出及借款金額如下：

(1) X3 年度建造機器支出：

1 月 1 日	\$1,450,000	3 月 1 日	\$1,660,000
9 月 1 日	1,800,000	11 月 1 日	1,500,000

(2) X3 年度借款金額：

① X3 年 1 月 1 日為建造該機器借入之專案借款：\$2,000,000，利率 14%，年底付息。

② X3 年全年流通在外之一般借款：

(a) \$1,000,000，年利率 8%，年底付息。(b) \$3,000,000，年利率 12%，年底付息。

請計算丁公司建造該機器應利息資本化之金額。

靜宜大學 104 學年度碩士班招生考試試題  
學系：會計學系 科目：中級會計學

6. 甲公司於 X1 年初取得一台機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採成本模式。該機器已於 X2 年底認列減損損失 \$100,000，X4 年 3 月底甲公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當日機器之帳面金額為 \$928,125（成本 \$1,500,000 減累計折舊 \$471,875 及累計減損 \$100,000），公允價值減出售成本為 \$900,000。X4 年底該機器之公允價值減出售成本回升至 \$1,170,000，則甲公司於 X4 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益為何？
7. 靜宜公司於 X7 年開始銷售一種附有二年保證期限之新型機器，根據同業及公司過去經驗得知有 40% 之機器不會發生損壞，10% 之機器會發生小瑕疵，50% 之機器則會發生重大瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵每台均修理成本分別為 \$1,900 及 \$500。X7 年度共出售 20 部機器，售價為 \$2,500，另實際支付產品保證成本 \$18,000。請計算靜宜公司 X7 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額。
8. 乙公司於 X8 年 1 月 1 日開立給開發銀行票據一紙，面額 \$10,000,000，利率 12%，一年期，乙公司因財務困難無法支付本息而於 X8 年 12 月 31 日與開發銀行達成協議：開發銀行同意乙公司支付現金 \$2,000,000 及市價為 \$5,000,000 之股票投資以清償全部債務，已知股票投資之原始成本為 \$6,000,000，則 X8 年度乙公司應認列之債務整理利益為多少？
9. 高雄公司於 X4 年初給與一位重要主管 10,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿 2 年後，自 X6 年初起 1 年內以每股 \$45 的價格行使認股權，若給與日認股權之公允價值為 \$10，X4 年年底高雄公司股票每股市價 \$48，則 X4 年度應認列之酬勞費用為多少元？
10. 台中公司 X6 年承包一長期工程，至 X7 年底完工程度為 30%，且累計認列之工程利益為 \$2,000,000，X8 年第二季累計完工比例達到 35%，此時預估整個工程總利益為 \$4,000,000，則該公司 X8 年第二季應認列多少工程損益？