

招生學年度	105	招生類別	碩士班
系所班別	會計與財務碩士學位學程		
科目名稱	會計學		
注意事項	本考科可使用掌上型計算機；含中級會計學		

**1. (20%、此題限用中文回答)**

東華公司於2014年1月1日購買一部機器，成本\$10,000,000，估計耐用年限為8年，殘值\$400,000，採直線法提列折舊。東華公司採用重估價模式處理，並採消除成本法，另重估增值於資產使用期間，配合折舊金額分期轉入保留盈餘。2016年12月31日由於重製成本增加，公司辦理資產重估價，該機器可回收金額為\$7,040,000，剩於耐用年限和殘值均維持和購入時之預估相同。2017年12月31日因該機器使用方法有重大變動，評估該機器可回收金額為\$4,855,200。

**請作：**

- (1) 請作2016年底辦理重估增值之分錄、並作其他綜合損益結帳分錄(8%)。
- (2) 請作2017年底與折舊有關分錄(8%)。
- (3) 請作2017年底減損分錄(4%)。

**2. (20%、此題限用中文回答)**

東華公司於2015年開始營業，除了產品售後服務保證成本及特許權收入的會計處理外，帳上與報稅皆採用相同的會計方法。售後服務保證成本在帳上按應計基礎認列，而報稅時則改用現金基礎；特許權收入亦是在帳上用應計基礎而報稅以現金基礎。2015年應計的售後服務保證成本為\$40,000，實際支付數為\$6,000，收到特許權費共計\$340,000，帳上認列的收入只有\$80,000，暫時性差異預期迴轉情形如下：

年度	實際支付保證費用	已轉得的特許權收入
2016	\$8,000	\$160,000
2017	14,000	60,000
2018	12,000	40,000

所得稅率為2015年25%、2016年22%、2017年20%、2018年20%。2015年的稅前會計利潤為\$620,000。

**請作：**

- 2015年所得稅分錄(10%)、並列式計算過程(10%)。

招生學年度	105	招生類別	碩士班
系所班別	會計與財務碩士學位學程		
科目名稱	會計學		
注意事項	本考科可使用掌上型計算機；含中級會計學		

**3. (24%、此題限用中文回答、請依照 IAS39 規定回答)**

東華公司於2015年1月1日支付現金\$478,938購買台北公司發行的五年期公司債，面額\$500,000，票面利率5%，每年年底支付利息，有效利率為6%。東華公司將該公司債分類為備供出售金融資產。該公司債2015年12月31日的公允價值為\$485,000，2016年12月31日的公允價值為\$496,000，東華公司於2017年4月1日以99加應計利息將全部公司債出售。

請作：

- (1) 請作2015年底所有必要分錄(6%)。
- (2) 請作2016年底所有必要分錄(6%)。
- (3) 請作2017年4月1日所有必要分錄(12%)。

**4. (16%、此題限用中文回答)**

NDHU公司收到X7年8月份之銀行對帳單，其內容如下：

交易內容	支出	存入	餘額
8月1日餘額			\$ 9,200
8月份收入		\$ 31,220	40,420
代收票據，包括\$240利息		2,240	42,660
8月份支出	\$ 33,640		9,020
銀行手續費	590		8,430
8月31日餘額			8,430

公司總分類帳中現金帳戶之變動情形如下：

現金			
8月1日餘額	10,100	8月份支出	23,973
8月份收入	24,000		

8月31日之在途存款為\$2,975，未兌現支票為\$1,530，手存現金為\$426。另外NDHU公司將開出之支票\$1,640在帳上誤記為\$164，此支票係為購買文具用品之用。

請作：

- (1) 以正確餘額為準，編製X7年8月31日之銀行往來調節表(12%)。
- (2) 作公司帳上必要之更正或調整分錄(4%)。

招生學年度	105	招生類別	碩士班
系所班別	會計與財務碩士學位學程		
科目名稱	會計學		
注意事項	本考科可使用掌上型計算機；含中級會計學		

5. (20%、此題限用中文回答)

同心公司有甲、乙及丙三個部門及一個研究中心，統一由台北總部指揮。其中甲、乙及丙部門為現金產生單位，三者皆不含商譽，台北總部建築物及研究中心為甲、乙及丙部門的共用資產。由於本年度公司所屬產業環境對公司產生不利的重大變動，該公司對其所有資產進行減損測試。同心公司經評估後認為：

- (1) 將甲、乙及丙三部門資產的帳面金額，依耐用年限加權後之相對比例，作為分攤總部建築物帳面金額的基礎較為合理。
- (2) 研究中心之帳面金額無合理的分攤基礎。
- (3) 無法取得各現金產生單位的淨售價。
- (4) 各現金產生單位及全公司未來淨現金流入之折現值為：甲部門\$200,000，乙部門\$470,000，丙部門\$310,000，全公司\$1,200,000。
- (5) X5 年底同心公司各部門資產的帳面金額及估計剩餘耐用年限列示如下：

	帳面金額	估計剩餘耐用年限		帳面金額	估計剩餘耐用年限
甲部門	\$200,000	8	總部建築物	\$250,000	16
乙部門	400,000	8	研究中心	150,000	4
丙部門	200,000	16			

請作：

計算 X5 年度甲、乙、丙部門、總部建築物及研究中心之減損損失金額。(請分別列出金額)