

# 國立臺北大學 106 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 不可 使用計算機

\*除非題意另行指定，以下各題請依照目前我國適用之財務會計報導準則進行作答。

- 一、(25 分) 美琪公司考量營運所需，2015 年 1 月 1 日以 \$300,000 購買機器設備一部以為營運使用，耐用年限估計為 5 年，無殘值，以直線法提列折舊。美琪公司於 2016 年 3 月 31 日核准出售機器設備的計畫，該機器設備已符合國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之條件，可分類為「待出售非流動資產」。2016 年 12 月 31 日因經營策略變動，因此，公司停止該項出售計畫，該機器設備不再符合分類為「待出售非流動資產」之條件。下列日期為資產之使用或預期使用方式發生重大之不利或有利的變動，資產之使用價值與公允價值減處分(出售)成本之金額：

日期	使用價值	公允價值減處分(出售)成本
2015 年 12 月 31 日	\$210,000	\$200,000
2016 年 3 月 31 日	160,000	150,000
2016 年 6 月 30 日	150,000	165,000
2016 年 9 月 30 日	220,000	230,000
2016 年 12 月 31 日	160,000	140,000

試作：該機器設備(或待出售非流動資產)於下列日期之帳面金額應為

- (1) 2015 年 12 月 31 日
- (2) 2016 年 3 月 31 日
- (3) 2016 年 6 月 30 日
- (4) 2016 年 9 月 30 日
- (5) 2016 年 12 月 31 日

- 二、(25 分) 大華公司於 2012 年 1 月 1 日收到政府之低利貸款 \$5,000,000，並以向政府提出之專案，將貸款金額於內湖科學園區建造廠房，年利率 1%，當時之市場利率為 5%，貸款期間為 3 年，每年 12 月 31 日支付利息，並於 2015 年 1 月 1 日清償貸款金額。該廠房於 2015 年 1 月 1 日完工，估計耐用期間 10 年，無殘值，以直線法提列折舊。

期數\利率	\$1 複利現值	
	1%	5%
1	0.990099	0.952381
2	0.980296	0.907029
3	0.970590	0.863838

試作：(若有折現需要，請以上述現值表進行使用，並以「元」為金額之計算單位)

- (1) 2012 年 1 月 1 日「遞延政府補助之利益」餘額。
- (2) 2012 年 12 月 31 日「長期負債」餘額。
- (3) 2013 年 12 月 31 日「遞延政府補助之利益」餘額。
- (4) 2014 年度「利息費用」金額。
- (5) 若政府補助款由大華公司自行決定使用，則 2013 年 12 月 31 日「遞延政府補助之利益」餘額。

試題隨卷繳交

接背面

# 國立臺北大學 106 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 不可 使用計算機

三、合江公司於 20X5 年 1 月 1 日取得一部機器，取得成本\$15,000,000，耐用年限五年，殘值\$2,500,000，此機器係採直線法提列折舊。20X6 年 12 月 31 日，由於機器使用方式產生重大改變，經評估，預期將對企業產生不利之影響，故進行減損測試。20X6 年 12 月 31 日該機器之公允價值無法可靠衡量，但可合理估計之使用價值為\$9,100,000。由於使用及維護得宜，20X7 年 12 月 31 日經再次評估，該機器之可回收金額為\$7,600,000。且可延長使用年限二年，殘值不變。

試作：

- (1) 20X6 年 12 月 31 日折舊費用之調整分錄。[2 分]
- (2) 計算 20X6 年 12 月 31 日應認列之減損損失金額。[3 分]
- (3) 20X6 年 12 月 31 日認列減損損失之調整分錄。[3 分]
- (4) 20X7 年 12 月 31 日應認列之減損損失(或損失迴轉)金額。[3 分]
- (5) 20X7 年 12 月 31 日認列減損(或損失迴轉)及提列折舊之調整分錄。[4 分]
- (6) 計算 20X8 年 12 月 31 日應提列之折舊費用金額。[3 分]

四、Alfa company purchased a call option right on its own shares on February 1, 20X6. Relevant information as follows:

Contract date	February 1, 20X6
Exercise date	January 31, 20X7 (it can be exercised only at maturity)
Exercise right holder	Reporting entity (Alfa company)
Market price per share on February 1, 20X6	€ 100
Market price per share on December 31, 20X6	€ 104
Market price per share on January 31, 20X7	€ 104
Fixed exercise price to be paid on January 31, 20X7	€ 102
Number of shares under option contract	1,000
Fair value of option on February 1, 20X6	€ 6,000
Fair value of option on December 31, 20X6	€ 4,000
Fair value of option on January 31, 20X7	€ 3,000

Prepare necessary entries at February 1, 20X6, December 31, 20X6 and January 31, 20X7 respectively, under the following assumptions:

- (1) The option will be settled net in cash. [8 分]
- (2) The option will be settled net in shares. [8 分]
- (3) The option will be settled by delivering cash in exchange for Alfa company's shares. [6 分]

五、興安公司 20X5 年 12 月 28 日以每股\$46 自集中市場購入 10,000 股龍江公司股票(20X5 年 12 月 30、31 日休市，20X5 年 12 月 29 日之市價為每股\$45.5)，並於 20X6 年 1 月 2 日(當日市價為每股\$45.2)交割。興安公司於 20X6 年 3 月 19 日以每股\$38 出售持有龍江公司半數股票，並於 3 月 21 日(當日市價每股\$39)完成交割。興安公司將此投資分類為持有供交易之金融資產，且採交割日會計。

試作以下日期應有之會計記錄，若無需作任何記錄請註記「無分錄」：

- (1) 20X5 年 12 月 28 日。[2 分]
- (2) 20X5 年 12 月 31 日。[2 分]
- (3) 20X6 年 1 月 2 日。[2 分]
- (4) 20X6 年 3 月 19 日。[2 分]
- (5) 20X6 年 3 月 21 日。[2 分]

試題隨卷繳交