

逢甲大學100學年度碩士班招生考試試題 編號：021 科目代碼：207

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	100分鐘
----	-------	------	------	----	-------

※請務必在答案卷作答區內作答。 共3頁第1頁

一、高原公司99年度退休福利精算報告部分摘要如下：

	99年1月1日
確定福利義務現值	\$ 900,000
計畫資產公允價值	<u>710,000</u>
提撥狀況	\$ 190,000
未認列精算損失	95,000
未認列前期服務成本	50,000
未認列過渡性負債	<u>30,000</u>
應計退休金負債	<u>\$ 15,000</u>

99度事項：

服務成本	\$ 120,000
前期服務成本攤銷數	10,000
過渡性負債攤銷數	15,000
提撥計畫資產（期末提撥）	300,000
支付退休福利（期末支付）	21,000
確定福利義務現值（99年12月31日）實際數	1,080,000
計畫資產公允價值（99年12月31日）實際數	1,120,000
精算假設：	
折現率	9%
計畫資產預期報酬率	10%
員工平均剩餘服務年限	5年

試作：請依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，回答下列問題。（20分）

- (1) 請列表計算高原公司99年度淨退休金成本。設公司採緩衝區法逐期攤銷精算淨損益。
- (2) 計算本期精算損益變動數。
- (3) 編製高原公司99年底之基金提撥狀況調節表。
- (4) 編製高原公司99年度與退休金有關之所有分錄。設高原公司99年12月31日預期從退休計畫中將可退還及減少未來提撥基金而獲得的經濟效益之現值為\$50,000。

二、甲公司計算每股盈餘之相關資料如下：

- (1) 甲公司於98年10月1日以103發行5年期10%面值\$1,000之可轉換公司債1,000張，每年10月1日付息，並約定持有人可於債券存續期間以每\$1,000債券轉換甲公司面值\$10普通股40股。當日該公司債不附轉換權之公平價值為102，股價每股\$20。採直線法攤銷債券折溢價。99年10月1日債券付息後，有300張債券行使轉換，當日股價每股\$32。
- (2) 甲公司於99年1月1日給予一位重要主管40,000股認股權，並約定該主管得於服務滿2年後，自101年初起2年內以每股\$23的價格行使認股權。給與日認股權之公平價值為\$10。

- (3)98 年度之本期綜合淨利為 \$ 800,000 (含其他綜合淨利 \$ 200,000) 。99 年度之本期綜合淨利為 \$ 600,000(含其他綜合淨損 \$ 80,000 與停業單位損失 \$ 50,000)。上述所有項目均是稅後金額。
- (4)除可轉換債券行使轉換權以外，甲公司流通在外普通股股數之變動情形為 98 年 1 月 1 日 100,000 股，99 年 11 月 1 日發放 10% 股票股利 ( 甲公司對有關轉換公司債之轉換權及員工認股計畫之認股權均不予修正) 。
- (5)98 年年底及 99 年年底甲公司股票每股市價分別為 \$30 及 \$40 。
- (6)甲公司 98 年度及 99 年度之平均股價分別為每股 \$ 29 及每股 \$35。平均股價是指自 1 月 1 日至 12 月 31 日止之股價平均數。
- (7)各年度所得稅稅率均為 20% 。

試作：

- (1)請依國際會計準則第 39 號規定，編製甲公司 98 年 10 月 1 日發行可轉換公司債時之分錄與 99 年 10 月 1 日可轉換公司債行使轉換時之分錄。(10 分)
- (2)請依國際財務報導準則第 2 號規定，編製甲公司 99 年度認列有關員工認股計畫之薪資費用分錄，假設估計該主管將服務滿 2 年。(5 分)
- (3)編製甲公司 98 年及 99 年比較綜合損益表上應報導之每股盈餘。(請列出計算過程，否則不予計分，金額請計算至小數兩位，以下四捨五入) (15 分)

三、逢甲公司 100 年 10 月份銀行存款的資料，如下：

A. 10/31 在途存款	\$5,750
B. 10/31 未兌現支票	8,840
C. 銀行支付逢甲公司利息直接撥入存款	2,500
D. 銀行扣取手續費	2,200
E. 存款不足退票	4,000
F. 公司現銷，送款簿多計存款金額，銀行已更正	2,000
G. 銀行誤將兌付他公司支票記入逢甲公司	3,000
H. 公司記帳錯誤，支票 \$10,700 誤記 \$8,900， 對方科目為應付帳款，該支票已兌付	1,800
I. 銀行代收票據(另含利息收入 \$80)	5,500
J. 銀行代付逢甲公司電話費	2,100
K. 公司帳上存款餘額：10/1	37,410
10/31	55,890
L. 銀行帳上存款餘額：10/1	34,470
10/31	51,960
M. 9/30 在途存款	6,000
N. 9/30 未兌現支票	3,060
O. 10 月份公司帳存入	375,800
P. 10 月份公司帳支出	357,320

試作：

根據上述資料，編製逢甲公司 100 年 10 月份收支結餘調節表 ( 四欄式銀行往來調節表 ) ，並做必要的調整分錄。(26 分)

四、台中公司於 99 年初承包一項工程，費時三年完工，原始發包價格 2,200,000，第二年追加工程款\$600,000，各年累計實際工程成本、估計完工尚須發生成本、工程請款和實際收款資料如下表所示，其中第二年實際成本中有\$100,000是購買材料，尚未施工，於第三年才投入工程。自 99 年開工，101 年完工，台中公司採曆年制，有關資料如下：

	99 年	100 年	101 年
工程包價：原始金額	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000	\$ 2,200,000
合約變更		600,000	600,000
至年底累計已投入成本	800,000	1,850,000	2,600,000
估計尚需投入之成本	1,200,000	650,000	0
各年分期請款金額	800,000	900,000	1,100,000
各年實際收款金額	600,000	800,000	1,400,000

備註：完工進度依成本比例法計算。

試作：

1. 當建造工程合約之結果能夠可靠估計，請列表計算 99、100、101 三個年度之工程損益及其認列工程損益分錄。（12分）
2. 當建造工程合約之結果不能夠可靠估計，請列表計算 99、100、101 三個年度之工程損益及其認列工程損益分錄。（假設公司確信 99 年已發生工程成本全部可以回收，而 100 年估計僅能收回 1,500,000 元）（12分）