

系所組：會計學系碩士班

M-8-✓

日期節次：/00年3月20日第1節09：00-10：30

科目：中級會計學

## 一、(25分)

甲公司與乙公司於 X5 年 12 月 31 日進行廠房資產交換，此交易為一公平交易，且對兩家公司均具商業實質，相關資產於交換日當天之資料如下：

	甲公司原廠房資產(機器設備)	乙公司原廠房資產(機器設備)
原始成本	\$200,000	\$600,000
帳面價值	120,000	200,000
公允價值	140,000	180,000
現金收(付)	?	?

試作：

- (1) 請分別為甲公司與乙公司作 X5 年 12 月 31 日廠房資產(機器設備)交換之分錄。(10分)
- (2) 延續第(1)小題，若甲公司 X5 年 12 月 31 日換入資產之剩餘使用年限為 4 年，殘值為 \$20,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊，且 X6 年 12 月 31 日機器設備有跡象顯示可能產生減損，估價該日淨公允價值為 \$70,000，使用價值為 \$80,000，使用年限及殘值不變，X7 年 12 月 31 日沒有減損跡象。請作甲公司 X6 年 12 月 31 日及 X7 年 12 月 31 日必要之折舊及減損分錄。(15分)

## 二、(15分)

下列為丙公司 X7 年度有關其應收票據之交易：

- 3 月 1 日 將成本為 \$200,000 之土地出售予丁公司，收到一張 8%、6 個月期、面額 \$360,000 之票據。
- 4 月 1 日 將 3 月 1 日取得之票據向銀行貼現，貼現率為 15%，銀行對丙公司有追索權，且視此貼現為出售處理。
- 8 月 31 日 丁公司拒不付款，銀行向丙公司收取作成拒絕證書之費用 \$300。

試作：丙公司有關上述交易之必要分錄。

## 三、(10分)

X8 年 3 月 29 日戊公司有關資料如下：

存貨，X8 年 1 月 1 日	\$ 70,000
進貨，X8 年 1 月 1 日至 3 月 29 日	660,000
進貨退出	20,000
進貨折扣	10,000
進貨運費	6,000
銷貨，X8 年 1 月 1 日至 3 月 29 日	1,220,000
銷貨退回	18,000

本 試 題 採 雙 面 印 刷
--------------------

第 / 頁共 2 頁
------------

戊公司在 X8 年 3 月 29 日倉庫發生大火，大火幾乎毀損了所有存貨，倖存的是一批成本為 \$5,000 之 FOB 起運點交貨在途商品，與另一批原售價為 \$8,800 的商品，經火燒後估計殘值為 \$2,000。

試作：假設戊公司以前年度平均毛利率為銷貨淨額的 45%，請計算火災損失。

系所組：會計學系碩士班

日期節次：100年3月20日第1節 09:00-10:30

科目：中級會計學

四、西華公司於 99 年開始以分期收款方式銷售機器，在帳上採用普通銷貨法認列收入，而報稅時則等到帳款收現時才認列收入。99 年度公司在帳上認列的銷貨收入為 \$1,000,000，但報稅時只認列 \$200,000。100 年度、101 年度及 102 年度報稅時認列的收入分別為 \$320,000、\$240,000 及 \$240,000；估計自 99 年度起各年度所得稅率分別為 25%、20%、18% 及 18%。

99 年度的稅前會計利潤為 \$150,000。100 年度預估稅前會計利潤 \$200,000，且無新發生的暫時性差異。

試作：西華公司 99 及 100 年度的所得稅分錄，並列示計算過程。 (15%)

五、99 年 1 月 1 日東勝公司授予部分主管給與認股權，可以每股 \$25 的價格認購每股面值 \$10 的普通股 30,000 股，但須服務至 101 年 1 月 1 日才可以行使，期限四年，至 105 年 12 月 31 日不行使而消滅。認股權給與日普通股每股市價為 \$32，認股權的公允價值為每股 \$25。

100 年 4 月 1 日，因二位主管離職而註銷 2,000 股認股權，當日普通股的市價每股 \$35，101 年 3 月 31 日計有 12,000 股的認股權行使認股，當日普通股市價是每股 \$40。

試作：東勝公司 99 年、100 年及 101 年有關認股權計畫的分錄。 (20%)

六、下列為獨立事件，請說明其會計處理方法，若有必要，並做相關分錄。

1. 佳運公司為一家化學公司，由於爆炸的危險性特別高，保險公司都不願意承保。本年該公司無任何事故發生。在過去二十年間，平均每年發生五件不幸事故，損失金額在 \$600,000 到 \$3,000,000 之間。管理當局認為下年度將不會再有如此佳運。
2. 祥瑞公司赴國外開設製鞋工廠，本年因所在國政局不穩，發生暴動，該工廠全部被破壞殆盡。該工廠的帳面金額為 \$50,000,000，公允價值則則為 \$90,000,000。所在國政府官員已承諾祥瑞公司，將給予 \$60,000,000 的補償。
3. 汨線航空公司的班機在 99 年 12 月 31 日降落時滑出跑道，使數十名乘客受傷。乘客在 100 年 1 月 1 日提出訴訟要求損害賠償，總數為 \$6,000,000，公司並未投保。公司律師研究案情後，認為公司可能需支付一半的賠償金額。99 年 12 月 31 日的財務報表於 100 年 2 月 27 日公布。 (15%)

本 試 題 採  
雙 面 印 刷

第 2 頁 共 2 頁