



國立臺中技術學院

100學年度碩士班考試入學暨碩士在職專班試題

准考證號碼：

系 所：會計資訊系會計與財稅碩士班

科

目：中級會計學

## 注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

1. (30%) On July 1, 2010, NTIT Company contracted to build an office building for NYU Company for a total contract price of \$1,950,000. On July 1, NTIT Company estimated that it would take between 2 and 3 years to complete the building. On December 31, 2012, the building was deemed substantially completed. Following are accumulated contract costs incurred, estimated costs to complete the contract, and accumulated billings to NYU Company for 2010, 2011, and 2012.

	At 12/31/10	At 12/31/11	At 12/31/12
Contract costs incurred to date	\$150,000	\$1,200,000	\$2,100,000
Estimated costs to complete the contract	\$1,350,000	\$800,000	-
Billings to NYU Company	\$300,000	\$800,000	\$850,000

## Instructions:

Using the percentage-of-completion method, compute the profit or loss to be recognized as a result of this contract for the years ended December 31, 2010, 2011, and 2012.

2. (20%) 中技公司自建廠房，此項工程符合利息資本化條件，工程自 X8 年 4 月 1 日開工，為期一年半，並於完工日開始啟用。以下資料數據與利息資本化會計問題有關：

(I) 相關借款：①X6 年間向土銀借款\$6,000,000，利率 10%。②X7 年間向台銀借款\$4,000,000，利率 5%。

(II) 各季之工程支出係平均發生，但每季總支出均較上一季成長 10%，並且已知 X8 年底累積支出為\$13,637,200(含當年度應資本化利息)。

試求：

(1) 計算 X8 年度應資本化利息。

(2) 計算 X9 年度應資本化利息。

3. (30%) X5 年底中技公司評估其某組自動化機器設備之狀況，認為其價值有減損之可能性，故蒐集相關資料如下：成本\$7,500,000，累計折舊\$3,750,000，採直線法提列折舊，無殘值，可回收金額為\$3,150,000，剩餘耐用年限三年，中技公司欲繼續使用該機器。

由於生產計畫改變，中技公司於 X6 年 6 月 30 日核准出售該自動化機器設備之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當時之淨公允價值為\$2,400,000。中技公司積極尋找買主，然至 X6 年 12 月 31 日仍未出售，當時該設備之淨公允價值回升至\$3,225,000。中技公司於 X7 年 1 月 30 日以\$3,195,000 出售該待出售機器設備。試作：(答案中請註明是減損損失或減損迴轉利益)

(1) 計算 X5 年 12 月 31 日應認列之減損損失 (或減損迴轉利益)。

(2) 計算 X6 年 6 月 30 日應認列之減損損失 (或減損迴轉利益)。

(3) 計算 X6 年 12 月 31 日應認列之減損損失 (或減損迴轉利益)。

4. (20%) 中技公司 X7 年 12 月 31 日的股東權益資料如下：

普通股股本—面額\$10，核准 300,000 股，發行 100,000 股	\$ 1,000,000
特別股股本—10%，面額\$100，累積，參加普通股股利率超過 12%之部分，核准發行 50,000 股，已發行 5,000 股	500,000
資本公積	1,250,000
保留盈餘	2,300,000
減：庫藏股票，普通股 5,000 股	<u>(105,000)</u>
股東權益總額	<u>\$ 4,945,000</u>

試求：若中技公司 X5 年及 X6 年未宣告發放現金股利，但希望 X7 年 12 月 31 日能支付普通股每股\$3 之現金股利，則 X7 年需支付特別股股利若干？

普通股股利若干？