

科目：中級會計學

系所組：會計學系

各題作答請詳列計算過程，否則不予計分

1. 甲公司於 X1 年 1 月 1 日向銀行借款\$2,000,000，利率 10%(亦為有效利率)，每年底付息一次，5 年後到期。X3 年甲公司發生財務困難，X3 年底未依約支付利息。
- X4 年 1 月 2 日甲公司與銀行進行債務協商，並支付\$20,000 之協商手續費，雙方同意借款條件修改如下：
- 免除積欠之 X3 年利息。
 - 本金調降為\$1,600,000。
 - 到期日展延至 X8 年 12 月 31 日。
 - 借款利率調降為 5%，年底付息。
- 假設甲公司於 X4 年 1 月 2 日借款之市場利率為 12%。

試計算：

- 甲公司 X4 年認列之債務協商利益金額。(7%)
- 甲公司 X4 年認列之利息費用金額。(5%)
- 若前述債務協商條件，同意免除 X3 年積欠之利息，但借款利率維持 10%(年底付息)，本金亦維持\$2,000,000，到期日展延至 X6 年 12 月 31 日。計算甲公司 X4 年認列之債務協商利益金額。(5%)

2. 乙公司有一筆應收帳款\$500,000 即將於 X4 年 8 月 1 日到期，X4 年 5 月 1 日乙公司將該應收帳款出售給 A 銀行，銀行收取應收帳款總額之 2% 為手續費。乙公司承諾 A 銀行至少可收現 6 成，並要求銀行不得轉售，由 A 銀行自行向顧客收取款項，未產生服務資產或服務負債。當日評估保證負債公允價值為\$9,000。

試作：

- X4 年 5 月 1 日乙公司移轉應收帳款分錄 (5%)
- 若 X4 年 8 月 1 日 A 銀行通知乙公司已收到全數款項，試作乙公司 X4 年 8 月 1 日分錄(含保證負債調整分錄) (5%)
- 若 X4 年 8 月 1 日 A 銀行通知乙公司僅收到半數款項，試作乙公司 X4 年 8 月 1 日分錄(含保證負債調整分錄) (5%)

※注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3.考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

3. 丙公司之主要營業活動包括養殖雞隻，以生產與銷售雞蛋、雞肉為目的。
- 丙公司 X3 年 6 月 30 日以每隻\$100 購買未成年雞隻 600 隻，其中 300 隻作為肉雞，其餘 300 隻作為蛋雞。為購買此 600 隻雞隻，丙公司另支付運費\$2,000 將雞隻由市場載運回公司；丙公司估計若當日將此 600 隻雞隻立即出售，應支付運送雞隻至市場之運輸費用\$2,000，以及市場交易規費\$3,000，並假設平均分攤。
- 丙公司於 X3 年間飼養雞隻共花費\$150,000 之飼料費用與\$400,000 之飼育人員薪資，丙公司將前述花費認列為營業費用。
- 丙公司於 X3 年 12 月 31 日屠宰半數成年肉雞至市場販售，當日每隻成年肉雞售價\$280，並販售完畢；將半數成年肉雞運送至市場販售需另支付運費\$7,500。
- 丙公司於 X3 年底估計尚未出售之每隻肉雞公允價值減出售成本為\$250，每隻蛋雞之公允價值減出售成本為\$150。
- X3 年飼養期間，共產出 3,000 顆雞蛋，估計每顆雞蛋公允價值減出售成本\$5，至 X3 年底皆未出售。

試作：

- (一) X3 年所認列之「生物資產原始認列損益」金額、「當期公允價值減出售成本變動之利益」金額(含所有生物資產)。(10%)
- (二) X3 年底所有生物資產於資產負債表之表達與金額；生產性生物資產—動物、消耗性生物資產—動物分項列示。(6%)
- (三) X3 年 12 月底農產品總額。(3%)

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

4. 丁公司 X4 年初將一輛卡車以直接融資租賃出租予 B 公司，約定每年年底收取租金 \$200,000，租期 5 年，租期屆滿日該卡車之估計殘值為 \$150,000，B 公司保證其中 \$50,000 之殘值，並預期租期屆滿日會就保證殘值支付 \$15,000。該卡車為丁公司 X3 年所購入，X4 年初時的帳面金額等於公允價值 \$800,000。另外，丁公司因此項租賃所產生之原始直接成本為 \$35,000，於 X4 年初支付。

試作：

- (一)計算丁公司預計可收取之應收最低租賃給付 (3%)
 (二)計算租賃投資總額(應收租賃款總額) (3%)
 (三)計算租賃投資淨額(應收租賃款淨額) (3%)
 (四)計算此項租賃之隱含利率 (%四捨五入計算至小數第三位)(7%)
 (五)計算丁公司 X4 年與 X5 年認列之利息收入金額(四捨五入至整數元) (10%)

N=5	10%	11%
\$1 複利現值	0.6209	0.5935
\$1 普通年金現值	3.7908	3.6959

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。

科目：中級會計學

系所組：會計學系

5. 戊公司 X3 年相關資料：

- a. X3 年 1 月 1 日有 200,000 股普通股流通在外。X3 年 4 月 1 日發放 20% 普通股股票股利。
- b. X3 年稅後淨利 \$2,000,000。當年度所得稅率 25%，無宣告股利。
- c. X3 年 7 月 1 日戊公司辦理現金增資 60,000 股，每股認購價格為 \$7.5。當日戊公司增資前流通在外普通股股數為 240,000 股，除權前一日收盤價為 \$45；本次增資含有紅利因子。
- d. X3 年 1 月 1 日平價發行 10% 之可轉換特別股 80,000 股，面額 \$100。每股特別股可轉換為 1 股普通股。該特別股全年在外流通，全年無轉換。
- e. 可轉換公司債面額 \$400,000，票面利率 6%，每 \$100,000 可轉換為普通股 2,000 股。發行時可轉換公司債負債組成部分有關之原始有效利率為 8%。X3 年初該應付公司債帳面金額為 \$380,000。
X3 年 9 月 1 日有四分之一可轉換公司債轉換為 2,000 股普通股，其餘債券至 X3 年底仍在外流通。
- f. X3 年 1 月 1 日給予公司高階主管認股證，可以每股 \$20 認購公司普通股 100,000 股，給予日立即既得。
當年 10 月 1 日已認購 50,000 股，其餘單位至 X3 年底尚未執行。戊公司 X3 年 1 月 1 日至 10 月 1 日平均股價為 \$40，1 月 1 日至 12 月 31 日平均股價為 \$50。

試計算：(加權平均流通在外股數四捨五入至整數位；每股盈餘四捨五入計算至小數第二位)

- (一) X3 年 7 月 1 日現金增資紅利因子 (5%)
- (二) X3 年基本每股盈餘。(8%)
- (二) X3 年稀釋每股盈餘。(10%)

※注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部分可當稿紙使用，試題須隨答案卷繳回。

3. 考生於作答時可否使用計算機、法典、字典或其他資料或工具，以簡章之規定為準。