

國立臺北大學 113 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、(10分)×2年11月1日大北百貨將與客戶的應收帳款\$150,000出售給小北銀行。小北銀行負責向客戶收款、不得轉售該應收帳款，並向大北百貨收取應收帳款總額3%作為手續費。大北百貨保證移轉的應收帳款3個月內可收現完畢，並於出售當天進行下列分錄，保證負債以直線法攤銷。

| | |
|----------|--------|
| 現金 | ? |
| 出售金融資產損失 | 14,400 |
| 應收帳款 | 60,000 |
| 金融資產移轉負債 | 90,000 |
| 保證負債 | ? |

試回答下列問題：

- (1)×2年12月31日大北百貨之保證負債餘額為多少？
- (2)若至×3年1月31日，小北銀行將應收帳款總額全數收現，請寫出×3年1月31日大北百貨應做之分錄中，虛帳戶之科目與金額。
- (3)若至×3年1月31日，小北銀行只收現大北百貨保證金額的90%，請寫出×3年1月31日大北百貨應做之分錄中，虛帳戶之科目與金額。

四、(8分)大南公司×2年探勘錫礦發生下列支出：錫礦A \$525,000、錫礦B \$405,000、錫礦C \$645,000、錫礦D \$510,000。其中錫礦C已確定無開採價值，而A、B、D則確定有礦產可開採，預計錫礦A、B、D分別可開採700,000噸、270,000噸、850,000噸。當開採完畢大南公司需花費\$528,000將土地恢復原狀，爾後將土地出售可得\$429,000。大南公司將×2年度探勘的錫礦視為同一資產，並採全部成本法入帳。×2年共開採761,500噸，售出600,000噸。大南公司在×3年初另增加支出\$50,490，估計蘊藏量可再增加100,000噸。×3年共開採1,158,500噸，售出900,000噸。大南公司採生產數量法計算折耗，分攤至已開採錫礦之折耗金額於出售前記錄於存貨，存貨流動採用先進先出法。試計算下列金額：

- (1)大南公司×2年應分攤之折耗金額、與銷貨成本中包含之折耗金額。
- (2)大南公司×3年應分攤之折耗金額、與銷貨成本中包含之折耗金額。

五、(32分)×1年7月1日甲公司計畫以出售方式處分罐頭食品事業群，且符合待出售處分群組之條件。7月1日罐頭食品事業群淨資產帳面金額為\$8,600,000，相關資產負債之帳面金額如下：存貨\$400,000、土地\$4,200,000、機器設備(淨額)\$4,000,000、商譽\$500,000、長期借款\$500,000。×1年7月1日其他資訊如下：存貨之淨變現價值為\$350,000。機器設備×1年1月1日之成本\$8,000,000、累計折舊\$4,000,000，以直線法提列折舊，無殘值，耐用年限20年。長期借款於×0年舉借，借款利率10%，每年年初付息。待出售處分群組之公允價值減出售成本為\$7,325,000。

×1年12月31日待出售處分群組尚未出售，待出售處分群組之公允價值減處分成本為\$7,580,000、存貨之淨變現價值為\$330,000。試回答甲公司×1年下列與待出售處分群組相關之問題：

- (1)請寫出7月1日應做分錄中，虛帳戶之科目與金額。
- (2)7月1日處理待出售處分群組之減損，應分攤至處分群組中哪些項目？請寫出項目與金額。
- (3)請寫出12月31日應做分錄中，虛帳戶之科目與金額。
- (4)12月31日處理待出售處分群組之減損(或迴轉)，應分攤至處分群組中哪些項目？請寫出項目與金額。

試題隨卷繳交

國立臺北大學 113 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

一、(32分)新北公司在2018年1月1日平價發行面額為\$1,000,000的三年期可賣回轉換公司債，票面利率10%，每年12月31日付息一次，另行支付手續費\$2,500。此債券的持有者，其賣回權係得於2019年12月31日要求新北公司按債券面額加計3.5%贖回公司債，此外，轉換權得於債券發行日起滿六個月後至到期日前1個月止，隨時請求以每股\$20之轉換價格將債券轉換為新北公司普通股，每股面額\$10，同時，放棄累計至轉換日的利息收取權利。上述債券於發行時，依據評價方法對於不可轉換及附賣回權之相同條件的公司債的公允價值為\$956,000，此外，嵌入式賣回選擇權之公允價值為\$56,000。經過新北公司之判斷，轉換選擇權歸屬權益，並且，賣回選擇權的經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，因此，賣回選擇權歸屬衍生性金融工具，並將其分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債，此外，主契約之公司債以按攤銷後成本為衡量。

試問：對於上述新北公司之公司債的相關會計處理，回答下列問題的應有金額(註：請依據下列之複利現值表，得出有效利率，並以四捨五入的0.xxxx有效利率為相關問題的計算依據)：

- (1) 2018年1月1日，新北公司的「應付公司債」認列之帳面金額？「資本公積—認股權」認列金額？
- (2) 假設於2018年6月30日，依據上述轉換條件，債券持有者要求將面額\$300,000公司債轉換為新北公司的普通股。2018年6月30日、2018年12月31日及2019年12月31日之賣回選擇權公允價值分別為\$58,200、\$41,300及\$41,650。請問：2018年6月30日，亦即轉換日，新北公司認列「利息費用」金額？考量債券持有者要求轉換，新北公司需認列「透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益」金額？「資本公積—轉換公司債轉換溢價」金額？2018年12月31日，新北公司認列「透過損益按公允價值衡量之金融負債(損)益」金額？
- (3) 假設債券持有者並未行使轉換權，而於2019年12月31日行使賣回權。2018年12月31日及2019年12月31日之賣回選擇權公允價值分別為\$59,000及\$59,500。請問：2019年12月31日，新北公司應認列「按攤銷後成本衡量之金融負債(損)益」為何？債券持有者行使其賣回權，新北公司應除列之「應付公司債」帳面金額為何？

| S1 複利現值表 | | | |
|----------|----------|----------|----------|
| 期數\利率 | 9% | 12% | 15% |
| 1 | 0.917431 | 0.892857 | 0.869565 |
| 2 | 0.841680 | 0.797194 | 0.756144 |
| 3 | 0.772183 | 0.711780 | 0.657516 |
| 4 | 0.708425 | 0.635518 | 0.571753 |

二、(18分)下列為收入相關的各項獨立情況：

- (1) 情況一：雲林公司於2018年1月1日銷售商品禮券\$20,000予客戶，同時收取現金，此等現金於後續期間不予退還予客戶，而商品禮券得用於購買等值的雲林公司商品。續後，客戶於2018年3月6日以商品禮券購買特定商品價格為\$12,000，成本為\$9,000。試問：若依據雲林公司銷售商品禮券的歷史經驗，評估約有20%禮券不會兌換購買商品，雲林公司預期有權取得此項客戶未用權利。雲林公司對於「銷貨收入」應記錄的日期及金額分別為何？若雲林公司並無足夠商品禮券的銷售經驗，亦即雲林公司銷售商品禮券時，不預期有權取得此項客戶未用權利。雲林公司於「銷貨收入」應記錄的日期及金額分別為何？
- (2) 情況二：嘉義公司為設備製造商，2018年1月1日與另一公司簽訂合約，以\$200,000出售一項設備，成本為\$150,000，嘉義公司對於此項設備評估，耐用年限10年，無殘值，並且自家公司之長期營運資產，以直線法提列折舊。上述出售合約的條款，賦予嘉義公司具有買權，得於2018年12月31日以前，以\$170,000再買回該項設備。由於嘉義公司具有買權，此項交易的他公司(購買方)對於主導該設備之使用並取得此項資產的幾乎所有剩餘效益之能力受限制，因此，依據國際財務報導準則第16號「租賃」，嘉義公司將上述交易作為營業租賃處理。試問：若嘉義公司於2018年12月31日行使買權，「銷貨收入」應記錄的日期及金額分別為何？若嘉義公司並未於2018年12月31日行使買權，「銷貨收入」應記錄的日期及金額分別為何？
- (3) 情況三：員林公司於2018年2月1日以\$3,025出售商品並移轉商品予客戶，客戶於商品交付的2年後付款。由於此項商品為首次在市場上出售，銷售合約中，允許客戶於商品交付的2個月內退還商品，而員林公司對於此項商品之退還情況，並無相關經驗，亦無市場證據，難以評估上述商品退還情況。此項商品的現銷價格\$2,500，產品成本\$1,800。試問：員林公司對於上述商品銷售，「銷貨收入」應記錄的日期及金額分別為何？

試題隨卷繳交

接背面