

科目： 中級會計學

系所組：會計學系碩士班

一、(15分)

輔仁公司自建特殊規格的生產機器設備，有關資料如下：

建造期間：2015年1月1日～2017年8月31日(開始使用)

每年支出(不含以前年度利息資本化金額)：

2015年1月2日 \$2,400,000

2016年4月1日 \$4,512,000

2017年3月1日 \$5,188,800

流通在外負債：

(1)專案借款\$3,600,000，利率12%

(2)2012年7月1日借入\$7,200,000，利率14%

(3)2014年7月1日借入\$16,800,000，利率10%

輔仁公司將專案借款為動用餘額陸續用來投資，平均報酬率為10%。

試作：(1)計算2015年與2017年應資本化之利息金額。

(2)假設該機器耐用年限5年，無殘值，按雙倍餘額遞減法計算2017年的折舊費用。

二、(15分)

輔心公司於2013年8月1日購買200頭年齡1個月之仔豬，準備飼養成熟後作為肉豬出售。每頭仔豬價格為\$3,000。輔心公司估計若200頭仔豬立即出售，應支付運送豬隻至市場之運輸費用\$56,000、代理商及經銷商之佣金\$30,000、移轉稅\$12,000以及因購買仔豬向銀行貸款之利息費用\$30,000。

輔心公司2013年間共耗費\$160,000之飼料費用，及\$180,000之人員飼育成本。2013年12月31日輔心公司估計0.5歲仔豬若立即出售，每頭豬隻價格為\$6,000，另應支付運送豬隻至市場之運輸費用\$96,000、代理商及經銷商之佣金\$48,000、移轉稅\$20,000。

輔心公司於2014年11月1日出售肉豬50頭，每頭豬隻價格為\$8,000。支付運輸費用\$80,000、代理商及經銷商之佣金\$15,000及移轉稅\$6,000。2014年12月31日輔心公司估計1.5歲仔豬若立即出售，每頭豬隻價格為\$18,000，另應支付運送豬隻至市場之運輸費用\$120,000、代理商及經銷商之佣金\$40,000、移轉稅\$18,000。

試作：(1)輔心公司作2013年8月1日購買仔豬之相關分錄。

(2)為輔心公司作2014年11月1日出售肉豬之相關分錄。

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用。

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：會計學系碩士班

三、(20分)

輔園公司於2014年1月1日向曉恩公司購買一棟辦公大樓作為辦公用途，價款為\$4,000,000(其中包括房屋價款\$2,500,000及土地價款\$1,500,000)，該棟大樓之估計耐用年限為二十五年，無殘值，採直線法提列折舊，後續採重估價模式評價，帳上累計折舊採比例法處理。

輔園公司2017年底曾進行資產重估，已知2017年底產生未實現房屋重估增值\$210,000及未實現土地重估增值\$100,000，重估日估計殘值及耐用年限不變。

由於公司人員擴編，乃於2019年1月1日遷至新辦公大樓，並將現有辦公大樓轉作營業租賃用途，其符合投資性不動產之規定。2019年1月1日該不動產之公允價值分別為土地：\$1,475,000及房屋\$2,160,000。若輔園公司投資性不動產選擇採用公允價值模式評價。

試作：

(1)輔園公司2017年12月31日進行資產重估之分錄。

(2)輔園公司2019年1月1日將自用不動產轉換為投資性不動產之分錄。

四、(15分)

鶯歌公司於20X0年1月1日向台新銀行借款\$30,000,000，利率固定為5%，每年12月31日付息一次，該借款於20X6年12月31日到期。鶯歌公司計算該借款之有效利率為5%，並將其認列為「長期借款」。請就下列兩個獨立之情況分別作答。

情況一：20X1年鶯歌公司因營運情況不佳，財務開始出現困難，已無力依約按時支付借款利息。台新銀行於20X2年1月1日同意將借款利率降為3%，到期日延至20X9年12月31日，並免除積欠利息\$1,500,000。鶯歌公司發生支付予第三人之相關協商成本\$100,000。當時相同條件借款之市場利率為10%。另假設台新銀行已對該貸款提列有備抵呆帳\$2,000,000。試作：鶯歌公司及台新銀行20X2年1月1日及12月31日之分錄。

情況二：20X2年1月1日鶯歌公司董事會決定擴大遊樂園之投資，此時，台新銀行為爭取鶯歌公司後續之新業務，同意給予鶯歌公司優惠的貸款利率，將上述\$30,000,000貸款之利率降為2%，到期日不變。當時市場利率並未下降。試作：鶯歌公司及台新銀行20X2年1月1日之分錄。

※ 注意：1.考生須在「彌封答案卷」上作答。

2.本試題紙空白部份可當稿紙使用。

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：會計學系碩士班

五、(20分)

少年 Pi 公司於x1年初成立，其持有之備供出售金融資產相關資料如下：(假設所有交易均無交易成本與稅賦)

|      | 成本                       | x1 年底<br>公允價值 | x2 年底<br>公允價值 | 處分所得<br>現金               |
|------|--------------------------|---------------|---------------|--------------------------|
| 股票 A | \$1,000,000<br>(x1年3月購入) | \$1,200,000   | 已處分           | \$1,300,000<br>(x2年9月處分) |
| 股票 B | \$1,000,000<br>(x1年3月購入) | \$1,500,000   | \$1,900,000   | x2年底繼續持有                 |
| 股票 C | \$1,100,000<br>(x2年5月購入) | 尚未持有          | 已處分           | \$1,300,000<br>(x2年9月處分) |
| 股票 D | \$1,400,000<br>(x2年5月購入) | 尚未持有          | \$1,700,000   | x2年底繼續持有                 |

試計算x2年財務報表中下列項目之金額：

- (1) 備供出售金融資產處分損益。
- (2) 當年度產生之「其他綜合損益—備供出售金融資產未實現評價損益」(亦即減除重分類調整前之總額)。
- (3) 「其他綜合損益—重分類調整—備供出售金融資產未實現評價損益」之金額。
- (4) x2年備供出售金融資產的持有與交易對X2年綜合損益之影響數。
- (5) 「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」期末餘額。

六、(15分)

FuJen Corporation operates a share plan that grants each of its 100 employees a choice between receiving a cash payment equivalent to 200 shares or receiving 300 shares. The grant is conditional on the employee completing 3 years' service with FuJen Corporation. If the share alternative is chosen, the shares must be held for 4 years after vesting date. At grant date, FuJen Corporation's share price is \$9 per share. At the end of years 1, 2 and 3, the share price is \$11, \$12 and \$15 respectively. FuJen Corporation has no plan to issue dividends in the next 3 years. After taking into account the effect of the post-vesting transfer restriction, the FuJen Corporation estimates that the fair value of the share alternative at grant date is \$8 per share. Assume that no employees leave during the vesting period.

Required: (本題可用中文作答)

Prepare a 3-year (year 1 to year 3) schedule setting out the compensation expenses, liability and equity amounts that FuJen Corporation must recognize. Show also the journal entries if (1) all employees choose settlement in cash, and (2) all employees choose the equity alternative.

※ 注意：1. 考生須在「彌封答案卷」上作答。

2. 本試題紙空白部份可當稿紙使用。

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。