

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 1 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

## 作答規定之說明：**務必依規定作答**

- 1.本試卷之所有試題(含中、英文考題)請依 2010 版國際會計準則或國際財務報導準則(及經我國金融監督管理委員會認可並發布之中文正體版)之規定作答，但國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」請依 2009 年版之規定作答。此項作答係為配合我國自 2013 年起適用 IFRS 時所採用之規定。
- 2.本試卷之試題若須編製分錄，其會計科目之列示規定為：
  - (1)英文出題，請以英文會計科目列示。
  - (2)中文出題，請以中文會計科目列示。中文會計科目請以我國臺灣證券交易所股份有限公司為配合我國自 2013 年起採用國際財務報導準則而最新修正之會計科目名稱。
- 3.所有試題之計算部分，請列示計算過程。若答案無法求得整數，請四捨五入取位至整數位；若該題另有說明者，依該題之說明為之。
- 4.試題若須使用現值，各現值因子請四捨五入取位至小數點後第 5 位，例如：利率為 12%，5 期之普通年金現值的現值因子為 3.6047762025，四捨五入取位至小數點後第 5 位之答案為：3.60478。

一、(8%) Lin Company issues 800 convertible bonds at January 1, 2012. These are three- year bonds, and are issued at par with a face value of \$1,000 per bond, giving total proceeds of \$800,000. Interest is payable annually (12/31) at 6 percent. Each bond is convertible into 250 ordinary shares (par value of \$1). When the bonds are issued, the market rate of interest for similar debt without the conversion option is 8%. Lin Company's income before interest expense and taxes for year 2013 is \$300,000. The income tax rate of Lin Company is 20%. The 500 convertible bonds were actually converted on April 1, 2013.

### **Instructions**

1. Compute the amounts of the liability and equity component of the convertible bond on January 1, 2012.
2. Compute the interest expense for year 2013.

二、(10%) On January 1, 2011, Cheng Company contracted to build a plant for Red Company, the total contract price is \$1,900,000. The costs and billings for this contract for the 3 years are as follows.

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 2 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

	At 2011/12/31	At 2012/12/31	At 2013/12/31
Costs incurred to date	\$300,000	\$1,200,000	\$2,100,000
Estimated costs to complete	1,200,000	800,000	0
Billings to date	300,000	1,100,000	1,900,000

## **Instructions**

1. Compute the amounts of the contracts revenue and gross profit (loss) for year 2011, 2012 and 2013, if the outcome of a construction contract cannot be estimated reliably, the costs incurred during the year 2011 is expected to be recoverable \$200,000, and Cheng Company expected in year 2012 that total recoverable amount of cost incurred during year 2011 and 2012 is \$1,100,000.
2. Using the percentage-of-completion method, compute the amounts of the contracts revenue and gross profit (loss) for year 2011 and 2012.

三、(5%) On December 31, 2012, John Company's accounts receivable balance is \$800,000, the detail including individually significant receivables have AAA Company \$100,000, BBB Company \$180,000 and CCC Company \$320,000, all other receivables (are not individually significant receivables) \$200,000. John Company determines the BBB Company's receivable is impaired by \$20,000, and CCC Company's receivable is impaired by \$50,000, the AAA Company's receivable are not considered impaired. John Company determines that a composite rate of 5% is proper to measure impairment on all other receivables, all receivables have the similar credit-risk characteristics.

## **Instructions**

Compute the impairment of accounts receivable of year 2012 for John Company.

四、(12%) Silver Company uses revaluation accounting for equipment. The equipment was purchased on January 2, 2013, for \$250,000; it has a 10 year useful life with no residual value. Silver Company has the following information related to the equipment. (The estimated useful life and residual value does not change during the periods presented below.)

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 3 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

Date	Fair Value
2013/01/02	\$250,000
2013/12/31	234,000
2014/12/31	203,840

Silver Company transferred the surplus as the equipment asset is used.

## **Instructions**

1. Compute the amounts to be reported by Silver Company on financial statement at December 31, 2014, as Equipment (including revaluation amount), Accumulated Depreciation, and Accumulated Other Comprehensive Income. If accumulated depreciation at the date of the revaluation is eliminated against the gross carrying amount of the equipment and the net amount restated to the revalued amount of the equipment.
2. Data same as above item 1, except if accumulated depreciation at the date of the revaluation restated proportionately with the change in the gross carrying amount of the equipment.

五、(6%) Walk Company use the gross profit method to estimate inventory for monthly reporting purposes. Presented below is information for the month of January.

Sales (gross)	\$900,000
Sales returns	100,000
Purchases discount	12,000
Freight-in	30,000
Freight-out	50,000
Purchases (gross) is 400% of beginning inventory.	
Beginning inventory is 50% of ending inventory.	

## **Instructions**

Compute the estimated inventory at January 31, assuming that the gross profit is  $\frac{1}{3}$  of cost. (Please use fractional number (e.g.  $\frac{1}{3}$  of cost, not 33.33% of cost) to express the gross profit rate in computing process)

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 4 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

六、(16%) 台北公司於 X1 年 1 月 1 日向新竹公司租賃設備一部，約定租期 3 年，每年年底支付租金 \$320,000，由新竹公司負擔每年 \$20,000 之設備維修費用。新竹公司估計 3 年租期屆滿時該設備之公允價值為 \$300,000，租約規定台北公司得按 \$30,000 價格承購該設備，估計承購後尚可使用 7 年，無殘值。於租賃開始日，台北公司之增額借款利率為 12%，租賃隱含利率為 15%，租賃設備之公允價值為 \$704,695(亦為新竹公司之帳面金額)。台北公司為簽訂該租約發生查證及仲介佣金費用 \$50,000。

**試作：**

1. 計算台北公司於 X1 年 1 月 1 日租賃資產之入帳金額。
2. 若新竹公司並非租賃設備的經銷商或製造商。編製新竹公司於 X1 年 1 月 1 日出租設備之分錄，應收租賃款之會計科目請以未折現金額列帳。
3. 計算台北公司於 X1 年度提列租賃設備折舊之金額。
4. 計算台北公司於 X2 年度應認列之利息費用。
5. 計算新竹公司於 X1 年 1 月 1 日租賃設備之銷貨收入及銷貨成本，題目改變及新增資料如下：
  - (1) 新竹公司為租賃設備的經銷商或製造商。
  - (2) 租賃設備成本為 \$600,000。
  - (3) 原題目所述之「新竹公司估計 3 年租期屆滿時該設備之公允價值為 \$300,000，租約規定台北公司得按 \$30,000 價格承購該設備，估計承購後尚可使用 7 年，無殘值」改變為「新竹公司估計 3 年租期屆滿時，該設備之殘值為 \$30,000，其中台北公司保證殘值 \$10,000」。
6. 資料同前列第 5 項，但第(3)項之台北公司保證殘值改為 \$30,000，計算新竹公司於 X1 年 1 月 1 日租賃設備之銷售利潤。

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 5 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

七、(14%) 台北公司採行確定福利(退休)計畫多年，X1 年 1 月 1 日與確定福利計畫相關之部分資料如下：

確定福利義務現值	\$1,000,000
計畫資產公允價值	800,000
未認列精算損益	0

X1 年及 X2 年相關資料如下：

	X1 年	X2 年
當年度服務成本	\$60,000	\$72,000
折現率	10%	10%
計畫資產實際報酬	70,000	120,000
計畫資產預期報酬率	12%	12%
年底提撥退休基金	80,000	90,000
當年度退休福利給付數	50,000	70,000

台北公司於 X2 年 1 月 1 日修改確定福利計畫，造成確定福利義務現值增加\$100,000，其中\$30,000 已既得，其餘部分要成為既得之平均期間為 5 年。X2 年底延聘合格之精算師精算評價，確定福利義務現值應增加\$60,000。

**試作：**

- 計算下列項目之金額。假設台北公司選擇將精算損益於發生期間認列，因符合規定並將全部認列於其他綜合損益。
  - X1 年應認列之退休金費用。
  - X1 年 12 月 31 日資產負債表(即 IFRS 之財務狀況表)中因精算損益而認列之其他綜合損益(結轉至其他權益)相關會計科目之餘額，請說明原因。
  - X2 年應認列之退休金費用。
  - X2 年 12 月 31 日資產負債表(即 IFRS 之財務狀況表)中應計退休金負債之餘額。
- 計算 X3 年 1 月 1 日未認列精算損益之餘額(等於 X2 年 12 月 31 日之餘額)，列示金額之外尚須註明是利益或損失。假設台北公司對於精算損益採緩衝區法攤銷，參加確定福利計畫之員工預期平均剩餘工作年限為 10 年。

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 6 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

八、(7%) 台北公司於 X1 年建造廠房，其建造期間有舉借資金，該項工程符合借款成本(利息)資本化之條件，相關資料如下：

1. X1 年 6 月 1 日開工並向台灣銀行借款\$8,000,000，該借款屬專案借款，利率為 6%，每年 12 月 31 日付息。台北公司將此項借款未動支的資金從事短期投資，投資報酬率為 2%。建造廠房之工程於 X2 年 3 月 31 日完工。

2. 建造廠房之工程支出日期及金額列示如下：

X1 年 6 月 1 日：\$1,000,000

X1 年 12 月 1 日：\$5,800,000

X2 年 1 月 1 日：\$1,200,000

3. 無其他付息債務。

試作：

1. 計算 X1 年借款成本(利息)資本化之金額。

2. 計算 X2 年借款成本(利息)資本化之金額。

九、(11%) 台北公司於 X1 年 12 月 31 日支出\$480,000 購買設備，依稅法規定\$480,000 均符合支出條件。台北公司採直線法提列折舊，估計設備的耐用年限為 5 年，無殘值；稅法規定之折舊率為 25%。台北公司適用的稅率為 20%。

試作：

1. 編製 X3 年 12 月 31 日有關遞延所得稅相關之分錄。

2. 若題目之「依稅法規定\$480,000 均符合支出條件」改為「依稅法規定僅\$420,000 均符合支出條件」，請計算下列要求及編製分錄：

(1) 計算 X1、X2 及 X3 年各年年底之課稅基礎。

(2) 計算於 X3 年 12 月 31 日資產負債表(即 IFRS 之財務狀況表)表達之遞延所得稅資產或負債餘額(請註明是「資產」或「負債」)。

# 東吳大學 102 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 7 頁，共 7 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

十、(6%) 台北公司為化妝品零售商，設有客戶忠誠計畫；該計畫之內容為客戶購買商品時，台北公司會給予客戶忠誠度點數，客戶可使用點數兌換指定商品，該忠誠度點數未設有截止日期。台北公司於 X1 年共給與客戶 1,000 點的忠誠度點數，公司估計每給與一點的忠誠度點數可以兌換公允價值為\$110的指定商品；但於 X1 年預期已給與的忠誠度點數有 850 點會被兌換。台北公司統計於 X1 年及 X2 年實際已兌換指定商品之忠誠度點數分別為 510 點及 192 點。台北公司於 X2 年修改其預期將被兌換的點數增加為 900 點。

**試作：**

計算 X1 及 X2 年度分別應認列與忠誠度計畫相關之收入金額。

十一、(5%) 台北公司於 X1 年初以\$720,000 購買甲公司普通股 10,000 股，分類為備供出售金融資產。X1 年底及 X2 年底該項投資之公允價值分別為\$800,000、400,000，X3 年 3 月 1 日以公允價值\$460,000 出售。

**試作：**

計算台北公司於 X3 年度之綜合損益表(含損益表項目)中的損益項目應表達與金融資產投資有關之(損)益金額，並請註明是利益或損失。