

逢甲大學106學年度碩士班考試入學試題

編號：001

科目代碼：101

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	90分鐘
----	-------	------	------	----	------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共三頁 第一頁

一、台中公司於2012年1月1日成立，有關該公司的存貨資料如下：

	<u>成</u> <u>本</u>	<u>零</u> <u>售</u> <u>價</u>
2016年		
存貨(1/1)	\$100,000	\$150,000
進貨	200,000	300,000
進貨折讓	2,800	
進貨退出	10,000	20,000
進貨運費	15,000	
非常損耗	25,000	35,000
正常損耗		8,000
銷貨		320,000
銷貨退回		30,000
銷貨折扣		18,000
銷貨運費		25,000
員工折扣		15,000
加價		50,000
加價取消		5,000
減價		40,000
減價取消		5,000

2016年12月31日期末為加速期末存貨的盤點，公司利用傳統零售價法推估合理的期末存貨。其中另有在途進貨(起運點交貨)一批尚在途中且尚未入帳，其成本為\$5,000。

試作：

(1)請採用傳統零售價法，計算2016年12月31日的期末存貨成本。(9分)

(2)公司通常在那些情況下須進行存貨估計，請列舉三項。(6分)

二、高雄公司2014年1月1日買入機器設備乙台以生產某一產品，採用『重估價模式』作為後續衡量的方式，並採『消除成本法』進行相關會計處理。該機器設備購買成本\$6,500,000，估計耐用年限15年，估計殘值為\$500,000，採直線法提列折舊。且於每兩年進行重估價，故於2015年12月31日辦理重估，該重估日機器設備的公允價值為\$5,980,000(且估計殘值為0)。但至2016年12月31日該機器由於同業競爭的緣故，對該機器生產的產品發生不利的影響，亦即有減損跡象，故進行減損測試，且評估該機器的公允價值減去處分成本為\$4,800,000，預期未來現金流入折現值為\$5,000,000。

試作：

(1)請作高雄公司2015年及2016年之相關分錄。(16分)

(2)那些資產適用IAS 36號『資產減損』的會計處理，請列舉兩項。(4分)

三、2015年7月1日逢甲公司以\$2,200,000購入貴重儀器乙台，估計該貴重儀器耐用年限為10年，無殘值，採年數合計法提列折舊。2017年6月30日，逢甲公司以該舊貴重儀器交換台北公司的機器設備乙台，並且台北公司的機器設備在交換日之公允價值為\$1,700,000，而逢甲公司該舊貴重儀器在交換日之公平市價為\$1,500,000。

試作：

- (1)假設該項資產交換具商業實質，作逢甲公司此資產交換之分錄。(5分)
- (2)假設該項資產交換不具有商業實質，作逢甲公司此資產交換之分錄。(5分)
- (3)所謂商業實質如何判定？請解釋商業實質的意涵為何？(5分)

四、北新公司2016年度與所得稅相關之項目如下，各項所得之所得稅率均適用17%：

繼續營業單位稅前淨利	\$1,200,000
停業單位稅前損失	(250,000)
分期收款銷貨毛利(於2017年度申報課稅)	(200,000)
售後服務保證費用(於2017年度申報減除)	120,000
投資性不動產公允價值增加(於實現時申報課稅)	(100,000)
以前年度折舊錯誤更正減少期初保留盈餘	(80,000)
發行可轉換公司債認列資本公積—認股權	350,000

試作：請編製北新公司2016年度所得稅應有之分錄。(14分)

五、試回答下列各獨立問題：(計21分，每題7分)

(1)丙丁公司於2016年初以每張\$105價格發行每張面值\$100之特別股共20,000股，每股特別股並搭配2股認股權。規定持有人於未來1年任何時間內，可持1股認股權並支付\$40之價格購買1股面值\$10丙丁公司的普通股。2016年初該公司之認股權市價每股為\$5.5，不附認股權的特別股之公允價值每股為\$99。2016年6月1日有10,000股認股權來行使認股權利，當日，丙丁公司普通股公允價值每股\$50。試作丙丁公司2016年6月1日行使認股權應有之分錄。

(2)富邦公司實施確定福利退休辦法，下列為2016年12月31日進行資產上限調整前之相關資料：

確定福利義務現值	\$1,495,000
計畫資產公允價值	1,790,000
資產上限影響數	102,000
折現率	10%

精算評估後認為2016年底之計劃剩餘可收回70%。試作富邦公司2016年底調整資產上限之分錄。

(3)三品公司以票面利率等於公平利率之票據，向國泰銀行借款\$6,000,000，每年付息一次，嗣後三品公司發生財務困難情事，無力清償於2016年年底到期之本金，且已積欠一期的利息\$480,000，遂於2017年初與國泰銀行商議修改債務條件(此時市場利率為10%)，雙方同意將該票據的到期日延至2021年年底，免除已積欠之利息，本金不變，利率降為3%，三品公司另須於每年年底支付本金1%作為手續費，協商時所發生之費用\$100,000由三品公司負擔。(利率10%，每期\$1，5期之複利現值為\$0.6209213；利率10%，每期\$1，5期之普通年金現值為\$3.7907868；利率8%，每期\$1，5期之複利現值為\$0.6805832；利率8%，每期\$1，5期之普通年金現值為\$3.99271。計算金額以元為單位，元以下者，四捨五入)。試問該協商結果對三品公司是否具有實質差異？協商後三品公司帳列負債金額及國泰銀行帳列債權金額應各為何？

六、大豐公司於 2016 年 1 月 1 日向台中公司承租設備，租期十年，每期租金\$500,000 從 2016 起每年 1 月 1 日支付，租期屆滿時估計殘值為\$300,000，大豐公司保證殘值為\$160,000，租期屆滿時返還租賃資產。大豐公司對類似設備採直線法提列折舊。該租賃合約之隱含利率為 10%，大豐公司不知隱含利率，市場利率及增額借款利率為 12%。已知此租賃被歸類為製造商融資租賃，台中公司的設備成本為\$3,000,000，其公允價值等同應收最低租賃給付的現值。(P9,10%=5.759, P9,12%=5.328, p10,10%=0.386, p10,12%=0.322，計算金額以元為單位，元以下者，四捨五入)

試作：

- (1) 編製大豐公司 2016 年度有關該租賃合約下應有之分錄。(7 分)
- (2) 編製台中公司 2016 年度有關該租賃合約下應有之分錄。(8 分)