

1. X10年底中正公司評估其某組自動化機器設備之狀況，認為其價值有減損之可能性，故搜集相關資料如下：成本\$5,000,000，累積折舊\$2,500,000，採直線法提列折舊，無殘值，可回收金額為\$2,100,000，剩餘耐用年限3年，中正公司欲繼續使用該機器。爾後，由於生產計畫改變，中正公司於X11年6月30日核准出售該自動化機器設備之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當時之淨公允價值為\$1,600,000。中正公司積極尋找買主，然至X11年12月31日仍未出售，當時該設備之淨公允價值回升至\$2,150,000。中正公司於X12年1月30日以\$2,130,000出售該機器設備。試作下列日期之相關分錄：(1) X11年6月30日；(2) X11年12月31日；(3) X12年1月30日；(4) 假定中正公司於X12年1月30日決定取消該機器設備的出售計畫，並估計該機器的可回收金額為\$2,000,000，作X12年1月30日的分錄。(20%)

2. Fill in the dollar changes caused in the Investment account and Dividend Revenue or Investment Revenue account by each of the following transactions, assuming Chung Cheng Company uses (a) the fair value method and (b) the equity method for accounting for its investments in AIT Company. (15%)

Transaction	(a) Fair Value Method		(b) Equity Method	
	Investment Account	Dividend Revenue	Investment Account	Investment Revenue
1. At the beginning of Year 1, Crane bought 30% of Hudson's ordinary shares at their book value. Total book value of all Hudson's ordinary shares was \$800,000 on this date.				
2. During Year 1, Hudson reported \$60,000 of net income and paid \$30,000 of dividends.				
3. During Year 2, Hudson reported \$30,000 of net income and paid \$40,000 of dividends.				
4. During Year 3, Hudson reported a net loss of \$10,000 and paid \$5,000 of dividends.				
5. Indicate the Year 3 ending balance in the Investment account, and cumulative totals for Years 1, 2, and 3 for dividend revenue and investment revenue.				

3. 中正公司於X7年1月1日併購木桶伯鳳梨公司。併購後將木桶伯鳳梨公司解散，成為中正公司的一個新部門，從事鳳梨產品之銷售，經過4年的經營之後，此部門的營運狀況並不良好。X10年12月31日中正公司評估此鳳梨銷售部門未來的現金流量總和為\$2,200,000，該公司正考慮應否認列資產減損損失。以下為此銷售部門X10年12月31日資產及負債的相關資料。

國立中正大學 101 學年度碩士班招生考試試題

系所別：會計與資訊科技學系-會計組

科目：中級會計學

第 1 節

第 2 頁，共 4 頁

	帳面金額	公允價值	剩餘攤銷年限
現金	\$ 100,000	\$ 100,000	
應收帳款	700,000	700,000	
土地	4,500,000	?	
倉庫	5,500,000	?	10 年
運輸設備	2,000,000	1,800,000	5 年
商譽	400,000		
應付票據	10,400,000	10,400,000	
合計	\$ 2,800,000		

已知除運輸設備可產生個別現金流量外，其他資產均無法產生個別之現金流量，試作：(1) 假設 X10 年 12 月 31 日中正公司鳳梨銷售部門整體之公允價值為 \$2,000,000，作該日中正公司應有的分錄。(2) 假設 X11 年度鳳梨銷售部門之營運方式發生重大改變而轉虧為盈，X11 年 12 月 31 日鳳梨銷售部門整體之公允價值為 \$2,400,000，運輸設備之公允價值為 \$1,750,000，現金、應收帳款及應付票據之帳面金額分別為 \$250,000、\$1,080,000 及 \$10,200,000，作中正公司資產價值減損之調整分錄。

(15%)

4. 紫荊公司於 2011 年 12 月 31 日平價發行 2 年期、9% 固定利率、總面額 \$6,000,000 的公司債，且該公司債為每半年付息一次。公司的財務長，考量日後利率可能受到全球經濟走勢影響而有所波動，如此將會影響其對公司財務的管理與規劃，故決定透過利率交換合約來進行避險。他在公司債發行前就已經與多家金融公司接觸，最後在 2011 年底與鳳凰銀行簽訂 2 年期之利率交換合約，該合約之名目本金為 \$6,000,000，公司支付浮動（以期初 6 個月期銀行同業拆款利率為基準）而銀行收取固定利率 9%，並於每次付息日採淨額交割。已知 6 個月期銀行同業拆款利率在 2011 年 12 月 31 日為 7%，且之後每六個月會更新一次。

由於紫荊公司所發行之公司債與簽訂之利率交換合約主要條件相同，並認定屬於具高度有效之公允價值避險。下表彙整 6 個月期銀行同業拆款利率，利率交換合約與公司債的公允價值：

日期	6 個月期銀行同業拆款利率	利率交換公允價值	公司債公允價值
2011 年 12 月 31 日	8.0%	---	6,000,000
2012 年 6 月 30 日	8.5%	(120,000)	5,880,000
2012 年 12 月 31 日	7.0%	36,000	6,036,000

請針對以下問題，逐一作答（本題總計 15 分）：

- (1) 請說明避險會計是如何區分公允價值避險與現金流量避險，又為何利率交換合約可以視為公允價值避險？（5 分）
- (2) 2011 年 12 月 31 日，公司債發行與簽訂利率交換合約之分錄為何？（2 分）
- (3) 2012 年 6 月 30 日，支付債券利息、利率交換合約淨額交割、評價相關的分錄為何？（4 分）
- (4) 2012 年 12 月 31 日，支付債券利息、利率交換合約淨額交割、評價相關的分錄為何？（4 分）

5. 致遠公司主要從事房屋與公共建設之相關工程，近日總經理與會計長針對今年所有進行的工程進行核算，並比較完工百分比法與成本回收法對認列工程損益的差異。假定公司於 2012 年 1 月 1 日開始營運，下表列示公司於 2012 年所有工程之資料，且每一項工程的客戶均不同。

工程	合約總價	2012 年請款數	2012 年收現數	2012 年投入成本	尚須投入成本
天字	240,000	205,000	200,000	190,000	10,000
地字	280,000	280,000	255,000	186,000	0
玄字	515,000	340,000	310,000	424,000	101,000
黃字	690,000	210,000	210,000	195,000	455,000
宇字	500,000	150,000	100,000	302,000	247,500
宙字	800,000	800,000	700,000	615,000	0

請針對以下問題，逐一作答（本題總計 17 分）：

- (1) 依完工百分比法（完工比例請計算至小數以下兩位），計算上表六項工程在 2012 年度的『已實現』工程利益或損失的總數，以及在建工程的總金額。（4 分）
 - (2) 2012 年 12 月 31 日，宇字號工程在完工百分比法下，當年工程收益（損失）認列的分錄為何？（2 分）
 - (3) 假定當年度投入之成本，合理評估可以全部回收。請依成本回收法，計算上表六項工程在 2012 年度的『已實現』工程利益或損失的總數，以及在建工程的總金額。（4 分）
 - (4) 試問公司是否可依據(1)與(3)小題的差異，自由選擇對盈餘貢獻較大的方式？如果不行，請說明採用完工百分比法與成本回收法的適用條件。（5 分）
 - (5) 我國即將於 2013 年進入適用國際會計準則之第一階段，對於上市櫃的建設公司來說，其進行的工程該依據 IAS 11 或 IAS 18 來認列收入，其判斷的關鍵因素為何？（2 分）
6. Lake Placid Corporation, founded in 1995, mainly produces and sells office supplies. With substantial success in growth and internalization in 2012, Lake Placid manages to expand its operation via fund raising from public markets. Before going public, Lake Placid poaches a financial adviser from East-Asia CPA Firm. The adviser examines the financial statements of Lake Placid Corporation for the year ended December 31, 2012. He discovers the following situations.
- i. Depreciation of \$50,000 for 2012 on delivery vehicles was not recorded.
 - ii. The physical inventory count on December 31, 2011, improperly excluded merchandise costing \$35,000 that had been temporarily stored in a public warehouse. Lake Placid uses a periodic inventory system.
 - iii. Lake Placid has a portfolio of investments that is manages to profit from short-term price changes. No entry has been made to adjust to fair value. In formation on cost and fair value is as follows.
- | Date | Cost | Fair Value |
|-------------------|-----------|------------|
| December 31, 2011 | \$166,000 | \$166,000 |
| December 31, 2012 | \$125,000 | \$121,000 |
- iv. At December 31, 2012, an analysis of payroll information shows accrued salaries of \$320,000. The Accrued Salaries Payable account had a balance of \$370,000 at December 31, 2012, which was

unchanged from its balance at December 31, 2011.

- v. A large piece of equipment was purchased on January 1, 2012, for \$800,000 and was charged to Repairs Expense. The equipment is estimated to have a service life of 13 years and residual value of \$20,000. Lake Placid normally uses the straight-line depreciation method for this type of equipment.
- vi. A patent was acquired at the beginning of 2010 for \$900,000. No amortization has been recorded since its acquisition. The maximum allowable amortization period is 9 years.

【Required】(Ignore income tax consideration / 本題總計 18 分)

1. Assume the trial balance has been prepared but the books have not been closed for 2012. Assuming all amounts are material, prepare journal entries showing the adjustments that are required. (12 分)
2. Assume the books have been closed for 2012 and all amounts are material, prepare the first situation's journal entries showing the adjustments that are required. (2 分)
3. In the examining process, the adviser finds a new problem. The machine-X is originally estimated to have a service life of 10 years and no residual value. During the tenth year, 2012, the machine is re-evaluated and is supposed to work for another 3 years. According the current GAAP, Lake Placid can continue to use the machine without depreciation. Under IFRSs, does Lake Placid need to adjust for the change in accounting estimate? Comment on the change for adopting IFRSs. (4 分)