(106)輔仁大學碩士班招生考試試題	考試日期：106 年 3 月 3 日 第 1 節
	本試題共： 3 頁 （本頁為第 1 頁）

科目：中級會計學　　系所組： 會計學系碩士班

(請務必**詳列算式**，否則不予計分！各題皆請**四捨五入**取至**整數**位。)

1. (30%) FJ 公司於 X1 年 1 月 1 日以$12,500,000 設立一個垃圾掩埋場，預計可使用 5 年。在垃圾掩埋場使用年限期滿後，FJ 公司必須進行復原美化工作，預計將支出 $2,000,000 (以 X5 年之物價估計)，公司使用直線法提列折舊，假定無殘值，折現率為 10%。

試作：

(1)FJ公司X1年1月1日之分錄。

(2)FJ公司X1年12月31日之分錄。

(3)FJ公司X2年12月31日之分錄。

(4)X3年1月1日，公司預期X5年12月31日之復原成本應會下降至$1,000,000 (以X5年之物價估計)，試作FJ公司X3年1月1日之相關分錄。

(5)FJ公司X3/12/31分錄。

(6)FJ公司X5/12/31支付復原美化工作$1,000,000之分錄。

2. (16%) FU 公司係 DVD 出版公司，於 2017 年 6 月 1 日運送 1,800 套 DVD 予 CT 書局，該批 DVD 之所有權於運送時已移轉予 CT 書局，批發價每套$500，成本每套$350。合約規定 CT 書局須於 6 月 1 日就貨款金額 60%付現，另 40%開立六個月期票。此外，CT 書局與 FU 公司訂有保證條款，約定僅出貨量 1/3 之 DVD 若半年內未售出享有退貨權，FU 公司無法合理估計該批 DVD 之退貨比率。

另 CT 書局於每月底提供 FU 公司當月之銷售資料如下：6 月份 300 套，7 月份 300 套，8 月份 450 套，9 月份 150 套，10 月份 150 套，11 月份 60 套。2017 年 12 月 1 日退貨期屆滿時，CT 書局退回 390 套 DVD 並開立即期支票$165,000，並取回原期票。

試作：FU 公司 2017 年 6 月 1 日與 2017 年 12 月 1 日之相關分錄。

※ 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。

3. (10%) 奇奇公司主要銷售高級釣魚用具，該公司於2017年11月1日將成本$7,500,000之釣魚用具以$9,000,000賣給華華公司，並與華華公司約定於三個月後以$9,540,000再買回該批釣魚用具。

試作：前述交易於奇奇公司之2017年度綜合損益表與2017年底資產負債表之財務報表表達。

4. (20%) 欣欣公司於2016年底懷疑其生產手機之設備價值可能已發生減損。該設備於2016年12月31日之相關資料為：成本$1,600,000，累計折舊（截至2016年12月31日）$640,000，淨公允價值$500,000，預期未來現金流入折現值$470,000，若減損並未改變設備之耐用年限、折舊方法及殘值，已知該設備預計尚可使用5年，無殘值，依直線法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為$330,000。該設備至2017年底仍未出售，淨公允價值$780,000，預期未來現金流入折現值$630,000。

試作：

(1) 欣欣公司2016年底該設備價值減損之相關分錄。

(2) 欣欣公司2017年底該設備提列折舊之相關分錄。

(3) 欣欣公司2017年底該設備價值減損之相關分錄。

(4) 簡要闡述「資產減損」與「資產重估價」之差異。

5. (12%) FM公司成立於2016初，並於同日設立一確定福利之員工退職後福利計畫，並同時設立員工福利基金。該公司2016年度與該確定福利計畫相關之資訊為當期服務成本為$800,000 (折現率10%)，2016年底提撥現金$500,000至員工福利基金。2017年度相關資料為當期服務成本為$800,000 (折現率 10%)，計畫資產實際報酬為$20,000 (預期報酬率 10%)，另因員工離職率之假設調整使確定福利義務現值增加$200,000，2017年底提撥現金$400,000至員工福利基金。公司並於2017年年初給予精算現值為$100,000之前期服務成本。此兩年度內，員工福利基金均未支付員工退職後福利；且2017年年底員工預期平均剩餘工作年限為10年，退職福利既得前之平均期間為5年。

試作：

(1) FM公司2017年年底退休金費用認列及提撥之分錄。

(2) 若FM公司於2017年年初所給予精算現值為$100,000之前期服務成本中包含$50,000為立即既得之福利，則2017年年底退休金費用認列及提撥之分錄為何?

6. (12%) FH 公司 2017 年相關資料如下：

本期稅後淨利	$1,370,000
普通股加權平均流通在外股數	480,000 股
所得稅率	20%
全年普通股平均股價	$160

2017 年 1 月 1 日有下列潛在普通股：

認股證	可認購 100,000 普通股，執行價格$70，全年流通在外。
8%之可轉換累積特別股	100,000 股，面額為$10，每股特別股可轉換成 1 股普通股。該特別股全年流通在外，全年無轉換。
可轉換公司債	可轉換成普通股 100,000 股。與可轉換債券負債組成部分有關之當期利息費用(含折價攤銷)為$312,000。該債券全年流通在外，全年無轉換。

試作：計算 FH 公司 2017 年之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

※ 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。