

逢甲大學108學年度碩士班考試入學試題

編號：01

科目代碼：201

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 二 頁 第 一 頁

一、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以 \$1,000,000 發行 3 年期的公司債，面額 \$1,000,000、票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息一次。為清除會計配比不當，甲公司將其指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時，忠孝公司認定將該公司債之信用風險公允價值變動認列於其他綜合損益並不會引發或加劇會計配比不當。該公司債發行時之指標利率為 6%。X1 年 12 月 31 日及 X2 年 12 月 31 日該債券之公允價值分別為 \$966,200 及 \$1,009,174，有效利率分別為 12% 及 9%，指標利率分別為 7% 及 3.5%。

試作：(計算金額以元為單位，元以下者，四捨五入)

(1) 編製 X2 年 12 月 31 日該債券評價之分錄。(10%)

(2) 倘若甲公司於 X3 年 1 月 1 日以 \$1,009,174 將該公司債全部買回，請問該交易對甲公司 X3 年度綜合損益之影響為何？(5%)

二、嘉義公司 X1 年初以 \$1,200,000 購買明德公司流通在外 30% 股權計 300,000 股。購入當日明德公司普通股股東權益為 \$3,500,000，投資成本及取得股權淨值之差額係因公司機器設備低估所致，該機器設備剩餘耐用年限為 5 年。X1 年 8 月初明德公司將帳面金額 \$150,000 之存貨以 \$200,000 出售予嘉義公司，該存貨直至 X2 年 2 月才出售給第三者。明德公司 X1 年至 X3 年各年淨利(或淨損)分別為：

X1 年 \$ 1,200,000

X2 年 (6,000,000)

X3 年 5,500,000

X4 年初嘉義公司以 \$540,000 出售明德公司 10% 股權，其對明德公司仍具重大影響力。明德公司 X4 年淨利為 \$1,500,000。

試作：

(1) 計算嘉義公司 X1 年及 X3 年應認列明德公司損益份額各為多少？(8%)

(2) 編製嘉義公司 X4 年初出售明德公司股權之分錄。(4%)

(3) 計算嘉義公司 X4 年應認列明德公司損益份額為多少？(3%)

三、甲公司於 X1 年 1 月 1 日以移轉對價 \$1,500,000 將帳面金額 \$1,000,000 (原始成本 \$1,800,000) 之機器設備出售給乙公司，該出售符合移轉控制規定，目前該機器設備之公允價值為 \$1,200,000，估計其剩餘耐用年限尚有 10 年。甲公司與乙公司並簽約租回該機器設備，自 X1 年 1 月 1 日開始租用，租期 5 年，每年底支付租金 \$200,000。租期屆滿標的資產返還出租人，估計殘值為 \$500,000，甲公司保證殘值 \$500,000。甲公司在租賃開始日估計在殘值保證下預期支付金額為 \$300,000。甲公司無法知悉租賃隱含利率，其在租賃開始日之增額借款利率為 6%。使用權資產按直線法提列折舊。租賃給付按承租人增額借款利率 6% 之折現值為 \$1,066,650。乙公司經判斷該租賃屬於營業租賃，租賃隱含利率為 8%。

試作：請依據 IFRS 16 規定處理。(計算金額以元為單位，元以下者，四捨五入)

(1) 編製甲公司 X1 年度有關上述交易應有之分錄。(13%)

(2) 編製乙公司 X1 年度有關上述交易應有之分錄。(7%)

四、請確認下列各事項與那一種會計資訊品質特性、基本假設、基本原則、執行限制有關：(16%)

- A.重大性 B.時效性 C.忠實表述 D.一致性
E.比較性 F.效益大於成本 G.完整性 H.可驗證性
I.行業特性 J.經濟個體假設 K.繼續經營假設 L.貨幣單位假設
M.會計期間假設

- _____ (1)上市公司各年度財務報表應委請會計師查核簽證。
_____ (2)不動產、廠房設備的取得成本按估計耐用年限逐期提列折舊費用。
_____ (3)由於某項資訊的蒐集、處理、報導等成本大於其估計效益，因此不提供該項資訊。
_____ (4)上市公司除了編製年度報表外，尚須編製半年報、季報提供投資者參考。
_____ (5)金融業的某些交易未依一般公認會計原則處理，而採用其他適當會計方法，以反映其經濟實質。
_____ (6)合夥企業的財務狀況表不應包括合夥人的個人資產及負債。
_____ (7)不同企業對相同交易之會計方法，以一致之方法衡量與表達。
_____ (8)財務報表附註中揭露關係人交易的資訊。

五、試作下列各獨立情況：(24%)

- (1)台中公司購買機器一部，其現購價格為\$2,500,000，台中公司支付頭期款\$500,000，餘款每半年支付\$250,000，共計五年，請問該交易中用以折現的利率是多少？
(2)彰化綜合證券公司決定公開承銷中科公司普通股，雖然中科公司目前尚無法產生任何淨現金流入，但彰化公司估計中科公司在五年後開始，可以每年平均產生\$250,000的淨現金流入，共計10年，目前市場上公平利率為5%。請計算中科公司股票承銷價。
(3)台南公司於12年1月1日購買200張面額\$100,000的政府公債，付息8%，每年6月30日及12月31日付息，十年到期。台南公司該筆投資的有效利率為10%，試問台南公司付了多少錢？
(4)基隆公司欲出售某一資產，經評估此資產後發現其帶來之未來現金流量如下：
 第5年底 \$ 80,000
 第7年底 120,000
基隆公司對上述\$80,000及\$120,000之現金流量採用的利率分別為6%及10%，試計算基隆公司預估此資產之售價。

六、新竹公司於12年初向屏東公司購買一棟商業大樓作為辦公之用，其中土地價款\$4,000,000及建物價款\$6,000,000，該大樓之估計耐用年限為40年，無殘值，續後評價採成本模式。新竹公司於14年底評估該大樓之狀況，認為建物部分有減損之虞，估計建物之可回收金額為\$4,968,000，殘值及耐用年限不變。

17年初，新竹公司由於業務成長與人員擴編，搬離該商業大樓並將其轉作營業租賃之用，並符合將其認列為投資性不動產之規定。

試作：

- (1)計算新竹公司16年底該商業大樓之建物的帳面金額。(4%)
(2)若新竹公司對該投資性不動產之後續評價採成本模式處理，17年初該建物之可回收金額為\$5,500,000。計算新竹公司將該商業大樓轉認列為投資性不動產時，可認列之減損迴轉利益的金額。(6%)