

國立臺北商業技術學院 99 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所

筆試科目:中級會計學

共 3 頁, 第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分, 答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答, 並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	-------------------------------------------------------------------------------

一、甲公司於 2009 年 9 月 30 日帳上有面額 \$25,000,000 之債券 (按面額購入, 2009 年 9 月 30 日之市場報價為 101), 屬備供出售金融資產。甲公司預期將來之市場利率將上升, 為規避此債券公平價值下跌之風險, 經由內部財務人員規劃, 於 2009 年 9 月 30 日放空 6 口六個月後到期之公債期貨, 此公債期貨每單位標的債券面額為 \$5,000,000, 當時之市場報價為 116, 有關此債券與公債期貨之相關資訊如下表:

	債券	公債期貨	
		情況一	情況二
金融商品面額	\$25,000,000	\$30,000,000	\$30,000,000
2009 年 9 月 30 日報價或成交價	101	116	116
2009 年 12 月 31 日報價或成交價	99	114	113.5
報價差異數	2	2	2.5

試作:

- (一) 情況一, 若 2009 年 12 月 31 日公債期貨之報價為 114, 請列出避險有效性之判斷標準 (請列百分比) 並檢測該避險交易之避險有效性, 且作 2009 年底之財務報表對於此避險交易 (含債券及公債期貨) 之相關分錄。(10 分)
- (二) 情況二, 若 2009 年 12 月 31 日公債期貨之報價為 113.5, 請檢測該避險交易之避險有效性, 並作 2009 年底之財務報表對於此避險交易 (含債券及公債期貨) 之相關分錄。(10 分)

二、以下各小題並無關聯, 請分別作答。

- (一) 甲公司於第 1 年年初給與 200 位員工各 50 單位之認股權。該給與之條件為員工必須繼續服務 3 年。甲公司估計每一認股權之公平價值為 \$15, 甲公司於第 1 年估計 3 年之平均離職率為 15%, 第 2 年, 則修正估計 3 年之平均離職率為 12%, 至第 3 年底, 員工實際離職人數累計為 37 位, 則甲公司第 1 年至第 3 年, 認列員工勞務成本之分錄各為何? (6 分)

背面尚有試題

(二) 乙公司於 2007 年 1 月 1 日購買一部機器, 成本為 \$5,500,000, 估計耐用年限為 5 年, 殘值為 \$500,000, 按直線法計提折舊。該公司依國際會計準則之相關規定, 採用重估價模式, 於 2008 年 12 月 31 日辦理重估價, 計增值 \$300,000, 耐用年限和殘值均不變。2010 年 12 月 31 日由於機器使用方式發生重大變動, 對乙公司產生不利之影響。經重新評估發現, 該機器之使用價值估計為 \$1,100,000, 公允價值減處分成本後之餘額估計為 \$1,000,000, 試作 2010 年 12 月 31 日計提折舊及認列減損損失之分錄。(4 分)

三、甲公司南港廠有二條生產線, 第一條生產線生產半導體產品, 由 A、B 及 C 三部機器組成, 成本分別為 \$1,200,000、\$1,800,000 及 \$2,400,000, 耐用年限均為 10 年, 無殘值, 以直線法計提折舊。各機器均無獨立的現金流量, 但整條生產線構成完整的產銷單位, 故為一現金產生單位。2010 年底, 甲公司發現第一條生產線所生產的半導體產品因其他公司推出新產品, 致甲公司之產品銷路銳減 60%, 因此對第一條生產線進行減損測試。2010 年 12 月 31 日 A、B 及 C 三部機器的帳面金額分別為 \$600,000、\$900,000 及 \$1,200,000, 除 A 機器之公允價值減去處分成本後餘額為 \$500,000 外, 其餘 B 及 C 二機器無法合理估計其公允價值減去處分成本後餘額及使用價值, 整條生產線估計尚可生產 5 年, 經估計第一條生產線之可回收金額為 \$1,800,000, 試作:

(一) 該公司於 2010 年 12 月 31 日認列第一條生產線之減損損失後, 將減損損失分攤予 A、B 及 C 三部機器之金額各為何?

(10 分)

(二) 該公司於 2010 年 12 月 31 日分攤第一條生產線之減損損失後, A、B 及 C 三部機器之帳面金額各為何? 注意: 計算金額時, 小數點以下四捨五入。

(10 分)

四、甲公司於 96 年底以成本 \$1,000,000 取得機器一部, 並於 97 年初與乙公司簽訂租約, 將該機器租予乙公司使用, 租期八年, 每年租金 \$200,000 於期初支付。該機器估計可使用十年, 無殘值, 租期屆滿時之估計殘值為 \$50,000, 其中 \$20,000 經乙公司保證。若租賃開始日財政部公布之非金融業借款最高利率為 15%, 甲公司之隱含利率為 12%, 該項租賃對甲公司與乙公司而言均為資本租賃, 且利率 12% 時, 八年之到期年金現值為 5.563757, 複利現值為 0.403883。利率 15% 時, 八年之到期年金現值為 5.160420, 複利現值為 0.326902。試作:

(一) 甲公司與乙公司 97 年 1 月 1 日簽訂租約應作之分錄。(6 分)

(二) 97 年 12 月 31 日二公司有關租賃應作之分錄。(6 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 99 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計財稅研究所

筆試科目:中級會計學

共 3 頁, 第 3 頁

- (三) 列示 97 年 12 月 31 日二公司資產負債表上有關租賃各項目及其金額之表達方式。(6 分)
- (四) 98 年 1 月 1 日二公司收付租金之分錄。(6 分)
- (五) 若租約到期甲公司收回出租資產售得\$12,000, 試為二公司作租約到期日應作之全部分錄。(6 分)

五、甲公司實施確定給付退休辦法, 其相關資料如下:

	96 年	95 年
期初預計給付義務		\$ 1,100,000
期初基金資產公平價值		700,000
期初應計退休金負債		100,000
期初遞延退休金成本		20,000
期初未認列前期服務成本		300,000
服務成本	\$ 100,000	70,000
折現率	10%	10%
預期報酬率	10%	10%
基金資產實際報酬	110,000	60,000
前期服務成本攤銷數	90,000	120,000
提撥基金	140,000	120,000
支付退休給付	90,000	50,000
精算假設改變使預計給付義務增加	0	150,000
期末既得給付義務	800,000	700,000
期末累積給付義務	1,400,000	1,250,000
員工平均剩餘服務年數	20 年	20 年
期初應補列之退休金負債		20,000

試作:

- (一) 甲公司 96 年退休金相關分錄。(10 分)
- (二) 編製甲公司 96 年 12 月 31 日之退休基金提撥狀況表。(10 分)

本試題結束