

國立臺北商業大學 105 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)

會計資訊系會計財稅碩士班 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、甲公司自行建造房屋一棟，已進行多月，該公司 5、6 兩月份之相關資料如下：
5 月份：

負債金額	種類及年利率
\$5,000,000	建造房屋專案借款，12%
6,000,000	應付票據，13%
4,000,000	抵押借款，6%
2,000,000	應付公司債券，13.8%

所有負債均於每月底付息。

工程成本

5 月 1 日止累計工程成本\$11,000,000*

5 月 1 日應付工程款\$1,000,000

5 月 31 日止累計工程成本\$13,500,000*

5 月 31 日應付工程款\$2,500,000

*含 5 月以前資本化金額，但不含 5 月資本化金額

另假設 5 月份支付之工程款，係平均發生。

6 月份：

6 月 1 日新舉債(應付票據)\$3,000,000，年利率 16.8%

6 月 1 日支付 5 月 31 日之應付工程款\$2,500,000

6 月 16 日支付工程款\$3,000,000

6 月 30 日支付工程款\$3,000,000

房屋於 6 月 30 日完工，利息按月資本化。

試作：

(一)計算 5、6 兩月份應資本化之利息各為何?(14 分)

(二)房屋完工時之總成本為何?(4 分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

二、20X4年7月29日乙公司有關資料如下：

存貨，20X4年1月1日	\$ 95,000
進貨，20X4年1月1日至7月29日	650,000
銷貨，20X4年1月1日至7月29日	1,200,000
進貨退出	20,000
進貨折扣	10,000
進貨運費	5,000
銷貨退回	50,000

20X4年7月29日一場大火幾乎毀損了所有存貨，唯一倖存的是一批成本\$5,000，FOB起運點的在途商品，與另一批原售價為\$8,000的商品，經火燒後估計殘值為\$4,500。

試作：假設以前年度平均毛利率為銷貨淨額的 40%，計算 20X4 年 7 月 29 日期末存貨估計成本(4 分)及火災損失之金額(2 分)。

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

背面尚有試題

三、丙公司於20X3年以\$1,400,000購入一塊蘊藏2,500,000噸礦石的土地，礦石開採完後須以\$200,000將土地整理復原，整理後土地可賣得\$150,000；採礦設備成本為\$720,000，在礦場興建工寮的成本\$186,250。採礦設備和工寮於開採完畢後無價值。20X4年1月1日正式開採，20X4年共開採500,000噸，20X5年開採750,000噸，20X5年底重新探勘顯示尚有2,150,000噸的蘊藏量。
試作：請分別計算20X4年及20X5年折舊(6分)及折耗費用之金額(6分)(請分開列示)。
(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

四、丁公司採行一項客戶忠誠計畫，顧客每購買\$100商品，即贈予1點兌換券，每1點可以兌換價值\$31.25之商品；該商品之成本為\$24。20X4年丁公司共出售\$1,000,000之商品，並贈送顧客10,000點之兌換券，兌換券沒有到期日。丁公司估計會有80%之兌換券要求兌換。商品之單獨售價為\$1,000,000。設20X4年計有5,500點之兌換券提出兌換。20X5年丁公司修正預期兌換率，由80%提高至90%，20X5年共有2,150點之兌換券提出兌換。20X6年兌換券完全依預期兌換率90%兌換完畢，試作：
(一) 20X4年、20X5年及20X6年認列兌換券收入之金額各為何？(6分)
(二) 20X4年、20X5年及20X6年認列兌換券費用之金額各為何？(6分)
(三) 20X5年認列虧損性合約負債準備之金額為何？(2分)
(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

五、甲公司於X5年1月2日以\$400,000購入10,000股乙公司普通股，取得乙公司40%股權，使乙公司成為其關聯企業，當日乙公司權益帳面金額為\$800,000。除了應付公司債之帳面金額\$1,050,000(有效利率5%)較公允價值(市場利率6%)高\$100,000外，乙公司帳列各項可辨認資產、負債之帳面金額與公允價值均相等；此外，甲公司評估乙公司有一未認列之專利權，其公允價值為\$300,000，耐用年限為5年，無殘值，應採直線法攤銷。X5年乙公司綜合損益表列報綜合損益總額為\$300,000，包括本期淨利\$200,000；及因土地採重估價模式產生之其他綜合淨利\$100,000。X6年1月2日乙公司普通股每股公允價值為\$80，甲公司按公允價值售出乙公司5,000股股票。

試作：(20分)

- (1) 作X5年甲公司投資乙公司之相關分錄。
- (2) 若X6年甲公司售出乙公司股票後，仍對乙公司具重大影響，則甲公司應認列處分投資損益為何？(應標明損失或利益)
- (3) 若X6年甲公司售出乙公司股票後，喪失對乙公司重大影響，甲公司將剩餘投資列為備供出售金融資產，作甲公司出售股票投資之相關分錄。

六、甲公司於X1年年底與乙公司達成設備之不可取消租賃協議。自X2年1月1日起租期3年，每年1月1日支付租金\$300,000，租期屆滿設備應返還乙公司。該設備經濟年限為4年，乙公司估計租期屆滿殘值為\$200,000，由甲公司保證殘值\$100,000。租賃隱含利率為8%，甲公司增額借款利率為7%，並已得知租賃隱含利率。甲、乙二家公司均發生與該

租賃相關之原始直接成本\$40,000。

試作：(15 分)

(現值因子計算請四捨五入至小數點後第 5 位，金額計算請四捨五入計算至元。)

- (1)計算該設備於租賃開始日之公允價值。
- (2)甲公司 X2 年應認列與該設備租約相關之費用總額為何？
- (3)乙公司 X3 年應認列與該租約相關之收入總額為何？

七、甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金，折現率為 10%。依據退休計畫規範，甲公司每年年底至少須按當期服務成本提撥基金，惟在計畫出現剩餘時，可於該剩餘金額 20%範圍內減少應提撥之基金。X4 年底確定福利義務現值為 \$800,000，計畫資產公允價值為 \$1,200,000，X5 年初甲公司修改退休計畫，使 X5 年初確定福利義務現值增加 \$200,000，甲公司並立即提撥 \$100,000 退休基金。

X5 年當期服務成本為 \$200,000，年底支付退休金 \$300,000，計畫資產於年底產生報酬 \$120,000，甲公司並於年底另提撥 \$200,000 退休基金。

試作：(15 分)

- (1)X4 年 12 月 31 日甲公司資產負債表列報與該退休計畫相關之項目與金額為何？(需標明為資產或負債)
- (2)作 X5 年度有關該確定福利制退休計畫之分錄。
- (3)列示 X5 年度確定福利成本認列於其他綜合損益之組成項目。(需標明為利益或損失)