

國立臺北大學 109 學年度日間學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 3 年級

科目：中級會計學

第1頁 共3頁

可 不可使用計算機

一、(15分)飛薦公司於×1年成立，其存貨採零售價法計價。×1年相關資料如下：

	成本	零售價		成本	零售價
期初存貨	\$848,150	\$???	減價取消		30,000
進貨	100,000	125,000	銷貨總額		600,000
進貨運費	36,000		銷貨折扣		15,000
進貨折扣	8,000		員工折扣		10,000
進貨退出	4,500	25,000	銷貨退回		36,000
加價		160,000	正常損耗	8,000	10,000
加價取消		40,000	非常損耗	3,250	5,000
減價		60,000			

已知「先進先出零售價法下」估計之期末存貨成本為\$650,000。但期初存貨的零售價金額未知(即:上表中的 \$??? 處)。求算：

- (1)「先進先出零售價法下」之成本比率之：
 - a.分子為多少？
 - b.分母為多少？
- (2)「期初」存貨零售價金額為多少？(即:上表中的\$???)
- (3)傳統零售價法(即:平均成本與淨變現價值孰低零售價法)成本比率之：
 - a.分子為多少？
 - b.分母為多少？

二、(15分)柏恩葉葉公司在 ×1/1/1 取得了一間溫室建築物，作為有機蔬菜栽培之用，預計該溫室可使用5 年，總經理酸酸要求會計人員編製在不同折舊方法下，所產生不同的折舊結果，作為會計政策選用的參考。以下為會計人員根據三種不同折舊方法(直線法、雙倍餘額遞減法、年數合計法)之下所試算的建築物帳面價值，假設無減損可能性。部分試算資料如下：

各年底	A法下的建築物帳面價值	B法下的建築物帳面價值	C法下的建築物帳面價值
×1年底	\$60,000	\$70,000	\$82,000
×2年底	36,000	46,000	64,000
×3年底	21,600	28,000	46,000
×4年底	12,960	16,000	28,000

試問：

- (1)此一溫室的原始取得成本為多少？
- (2)由上表資訊判斷，該溫室建築物是否有估計殘值？若有，則為多少？
- (3)該溫室建築物的×2年折舊費用，以A法、B法、C法何種方法之下最低？
- (4)若總經理酸酸預估在 ×4 年底有可能處分此溫室建築物，其他條件不變下，則A法、B法、C法哪種折舊方法下公司的綜合損益表所報導的淨利會最高？
- (5)假設公司決定採用直線法。並且公司於×5年年初重新評估後，發現該建築物可再使用2年(至×6年底)，且預估殘值應為 \$8,000。請問：在直線法下，×6 年度應提列之折舊費用應為多少？
- (6)假設公司決定採用雙倍餘額遞減法，且於×5/1/1以 \$10,000 出售該建築物並收現。請問：該筆出售行為會產生處分利得或處分損失？金額為多少？

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 109 學年度日間學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 3 年級

科目：中級會計學

第2頁 共3頁

可 不可使用計算機

三、(25分)已知阿盅公司於×1/1/1以\$174,110購入上醇公司發行的30年期零息債券(無手續費)，面額為\$1,000,000，原始有效利率為6%，到期日為×30/12/31。試按以下兩個情境分別作答：(答案請四捨五入至元整)

情境一 若阿盅公司於×1/1/1買入該債券時將其列在「按攤銷後成本」衡量(不考慮減損與所得稅影響)，試計算(1)-(3)：

- (1) 假設阿盅公司持有該債券至期滿未售出。則自購入(×1/1/1)至期滿(×30/12/31)「所有年度所認列的利息收入累計」金額共多少？
- (2) ×29/12/31帳上「按攤銷後成本衡量債券」餘額？
- (3) ×29年度當年度的「利息收入」金額？

情境二 承上，若阿盅公司於×1/1/1買入該債券時將其列在「透過其他綜合損益按公允價值」衡量(不考慮減損與所得稅影響)。假設阿盅公司無其他與「其他綜合損益」相關之交易。已知×28/12/31的「其他權益-透過其他綜合損益按公允價值衡量未實現損益」餘額為\$996(借方)。若×29年底評價至當日公允價值後旋即全數出售收現(無手續費)，並認列處分損失\$3,396。假設×29年度「不考慮債券投資處分損失之前」的本期淨利為\$3,400。不考慮所得稅影響。試作(4)-(6)：

- (4) ×29當年度綜合損益表之「其他綜合損益-透過其他綜合損益按公允價值衡量債券未實現評價損益」總額為?(未考慮重分類調整前金額) 其為借方或貸方餘額？
- (5) 試作×29年底之債券出售相關分錄(包含除列該債券分錄、重分類調整分錄、其他綜合損益結帳分錄)
- (6) ×29年綜合損益表之「本期綜合損益總額」為?(需先寫出借方或貸方)

四、(25分)白靈果公司 2011年1月1日按面額發行2,000 張，每張面額 \$1,000，三年到期之可轉換公司債，票面利率 2%，每年底付息一次。公司債流通期間，持有人得以 \$250 的轉換價，轉換為白靈果公司面額 \$10的普通股 1 股。該公司債發行時相同條件但不可轉換的公司債，其市場利率為 4%。2011年12月31日白靈果公司按 106 的價格從公開市場買回其中的 500 張可轉換公司債(註)，不可轉換的公司債當日公允價值為\$501,000，其中相同條件的認股權其單獨之公允價值上漲為30,000。買回當日公司帳上之「資本公積-庫藏股票交易」有貸方餘額 \$5,000。另於2012年1月1日投資人行使「500 張可轉換公司債」的轉換權。2012年7月31日白靈果公司為誘導轉換，宣布將轉換價降為 \$200，當日普通股每股市價為 \$260。2012年12月31日剩餘1,000張可轉換公司債之投資人行使轉換權。試作：

- (1)2011年1月1日發行公司債應認列的「資本公積-認股權」金額為何？
- (2)2011年12月31日買回「500 張可轉換公司債」之公允價值為何？
- (3)2011年12月31日買回「500 張可轉換公司債」，此500張可轉債其帳上的「負債組成部分之帳面金額(考慮折價攤銷後)」為何？
- (4)2011年12月31日買回「500 張可轉換公司債」，將產生「除列金融負債損失」金額為何？當日相同條件的認股權其單獨之公允價值已上漲至\$30,000。
- (5)2011年12月31日買回「500 張可轉換公司債」時，需借記還是貸記「資本公積-庫藏股票交易」？其金額為何？
- (6)2012年1月1日投資人行使轉換權之分錄。
- (7)2012年7月31日宣布誘導轉換之分錄。
- (8)2012年12月31日投資人行使轉換權之分錄。

註：此為一種報價方式。即：債券價格按其「面額的百分比」報價，將債券價格在市場報價的後面再加一個零。例某檔債券在市場上的報價為 99 元，則每1,000 元面額的價格為 990元。

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 109 學年度日間學士班暨進修學士班轉學生招生考試試題

學制系級：會計學系日間學士班 3 年級

科目：中級會計學

第3頁 共3頁

可 不可使用計算機

五、(20分)三倍倦公司於×1/1/1給與20位員工各600股之認股權。給與認股權有關績效及既得之條件如下：

1. 若×1年每股盈餘成長30%以上，則認股權×1年底馬上既得。
2. 若×1年及×2年兩年每股盈餘平均成長20%以上，則認股權×2年底既得。
3. 若×1年、×2年及×3年三年每股盈餘平均成長10%以上，則認股權×3年底既得。

三倍倦公司×1/1/1的股價為\$40，認股權之認購價格為每股\$50。認股權於×5年12月31日到期。認股權於各時點的公允價值資訊如下：

	×1/1/1	×1/12/31	×2/12/31	×3/12/31
估計每一個認股權之公允價值	\$15	\$12	\$10	\$10

×1年底每股盈餘只有成長15%，有2位員工離職。三倍倦公司估計認為×2年盈餘會大幅成長，將在×2年達成既得目標，×2年底預期仍有1位員工將離職。×2年底每股盈餘平均只有成長12%，故×2年底並未既得。×2年度實際有2位員工離職。三倍倦公司預期×3年度會有4位員工離職。並認為將在×3年達成既得目標。×3年底每股盈餘平均成長超過10%以上。共有6位員工於既得期間前實際離職，其餘14位員工各取得600單位認股權。試作：

- (1)請判斷此為「固定既得期間」還是「變動既得期間」？
- (2)請判斷此為「市價條件之績效條件」還是「非市價條件之績效條件」？
- (3)×1年12月31日分錄。
- (4)×2年12月31日分錄。
- (5)×3年12月31日分錄。

試題隨卷繳交