

國立臺北大學 108 學年度日間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 1 頁

可 不可使用計算機

- 一、(30 分) 丙公司為研究機構，於 2015 年 1 月 1 日與客戶簽訂一項研究計畫合約，合約價格為\$1,000,000，合約期間 3 年。丙公司判定其承諾之勞務將隨時間逐步滿足之單一履約義務，而該合約對於雙方並不存在重大財務組成部分。丙公司於 2015 年無法合理衡量完成合約尚須發生之研究成本，但預期該期間之已發生成本最終可回收，且預期總收入很有可能超過總成本。至 2016 年，對於無法合理衡量合約結果之不確定性因素已不存在，丙公司以已發生成本為基礎之投入法作為履約義務完成程度之適當衡量；然而，2016 年執行履約義務時，丙公司預期履行合約義務之不可避免成本之總額很有可能為\$1,200,000，亦即，估計於 2017 年尚須投入成本為\$600,000，該合約於 2016 年度成為丙公司之虧損性合約。下列為 3 年合約期間之相關資料：

| | 2015 年 | 2016 年 | 2017 年 |
|----------|-----------|-------------|-----------|
| 各年實際發生成本 | \$200,000 | \$400,000 | \$510,000 |
| 估計總成本 | 無法可靠估計 | \$1,200,000 | -- |
| 分期請款金額 | \$200,000 | \$280,000 | \$520,000 |
| 實際收款金額 | \$160,000 | \$250,000 | \$590,000 |

請問：丙公司於上述合約中，於下列日期應認列之會計項目金額為何？下列問題請列出算式：

- (1) 2015 年之「勞務成本」。
- (2) 2016 年之「虧損性合約之短期負債準備」。
- (3) 2017 年之「勞務收入」。

- 二、(50 分) 依據國際財務報導準則第 16 號「租賃」，承租人於租賃開始日應認列「使用權資產」及「租賃負債」，惟承租人得選擇不適用前述認列，即認列之豁免。

請問：

- (1) 認列豁免之兩項租賃合約為何？

沿上述準則，甲公司於 2015 年 1 月 1 日與乙公司簽訂租賃合約，甲公司承租一台機器設備，租期 6 年，每年初支付租金\$300,000，甲公司於租期屆滿日得以\$30,000 購買該機器設備，估計可繼續使用 2 年，無殘值。甲公司於 2015 年 1 月 1 日租約簽訂時，合理確定租期屆滿日將行使購買選擇權，該機器設備於簽約日之公允價值為\$1,800,000，當日，甲公司因安排此項租賃產生之增額成本\$20,000，並予以支出。甲公司無法得知該租賃之隱含利率，但其增額借款利率為 5%，依直線法提列折舊。

請問：甲公司作為承租人，未能符合認列之豁免，則下列會計項目應認列之金額為何？

(註： $p_{1,5\%}=0.95238$ ， $p_{2,5\%}=0.90703$ ， $p_{3,5\%}=0.86384$ ， $p_{4,5\%}=0.82270$ ， $p_{5,5\%}=0.78353$ ， $p_{6,5\%}=0.74622$)

- (2) 2015 年 1 月 1 日之「使用權資產」。
- (3) 2015 年 1 月 1 日之「租賃負債」。
- (4) 2015 年 12 月 31 日之「折舊費用」。
- (5) 2015 年 12 月 31 日之「利息費用」。

- 三、(20 分) 丁公司於 2015 年 7 月 1 日購買戊公司普通股 10,000 股，每股以\$30 購入，手續費\$428，2015 年 12 月 31 日戊公司股票之市場價格為每股\$33。丁公司於 2016 年 5 月 1 日以每股\$32 出售戊公司股票 4,000 股，戊公司於 2016 年 7 月 15 日宣告發放現金股利，每股\$3，並於 2016 年 8 月 15 日發放現金股利。丁公司將其持股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

請問：丁公司對於持有之戊公司股票，於下列日期應認列之金額為何？

- (1) 於 2016 年 5 月 1 日出售戊公司股票時，丁公司於當日評價投資之「其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」(請註記為借記或貸記，及金額)。
- (2) 2016 年 7 月 15 日之「股利收入」。

試題隨卷繳交