

系所(組)別：會計學系

M-8-2

考試科目：中級會計學

一、華藏公司於 97 年 10 月 1 日購買機器設備成本 \$1,200,000，估計耐用年數八年，無殘值，採 150% 倍餘遞減法提列折舊。98 年 4 月 2 日華藏公司支付 \$160,000 進行機器大修以提升機器的生產力，但並未能延長或改變耐用年數。同年 10 月 1 日該機器辦理重估，重估增值為 \$40,000。99 年 7 月 1 日公司評估目前市場環境，認為有重大跡象顯示該資產價值發生減損，估計該機器未來現金流入折現值為 \$840,000，公平市價為 \$760,000，預計處分成本為 \$40,000。公司仍將繼續使用該機器。

試作：

1. 計算 97 年度及 98 年度機器設備折舊費用。
2. 作 99 年 7 月 1 日認列價值減損之分錄並計算 99 年機器設備折舊費用。
3. 假設 110 年底該公司評估機器設備之使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，估計該機器未來現金流入折現值為 \$7000,000，公平市價為 \$760,000，預計處分成本為 \$20,000，作 110 年底有關價值減損之調整分錄。(20%)

二、文殊公司於 95 年 1 月 1 日以 \$956,513 的價格加手續費 \$1,363 購買普賢公司所發行的五年期，面額 \$1,000,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息的公司債，有效利率為 6%，並分類為持有至到期日金融資產。

普賢公司於 96 年 1 月 1 日發生資金週轉困難，其公司債亦發生減損。經評估公司債到期可回收的本金為 \$700,000，預期剩餘期間每期可收回利息 \$30,000。

97 年 1 月 1 日普賢公司因成功研發新產品及市場景氣回升，使公司營運轉趨常，並有能力依公司債原始發行條件清償本息。10 月 1 日該公司債的價格為 \$980,000，文殊公司仍有意圖及能力將公司債持有至到期日。

試作：文殊公司自投資日至 97 年 12 月 31 日的所有分錄。(20%)

\* 每一元，年率 6% 及 5% 1 至 4 年之複率現值如下：

期間	1	2	3	4
6%	0.943396	0.889996	0.839619	0.792094
5%	0.952381	0.907029	0.863838	0.822702

本試題採  
雙面印

第 1 頁共 2 頁

三、翔瑞公司於 96 年 7 月 1 日買入以友誼公司股票為標的的認購證 4,000 股，行使價格每股 \$20，以現金淨值交割，當日友誼股票市價為 \$40，97 年 1 月 31 日到期，權利金為 \$8,000。下列為有關資料：

日期	友誼股票市價	認購權證時間價值
96/09/30	@ \$24	\$ 6,000
96/12/31	@ \$23	\$ 2,150
97/01/15	@ \$23.5	\$ 500

試作：翔瑞公司 96 年 7 月 1 日投資，9 月 30 日編製季報及 12 月 31 日編製年報時的分錄及 97 年 1 月 15 日執行的分錄。(10%)

系所(組)別：會計學系

考試科目：中級會計學

## 四、(15分)

甲公司於 X8 年 1 月 1 日公告給與公司某些主管認股權，可以每股 \$25 之價格認購面值 \$10 的普通股 60,000 股，必須服務至 X10 年 1 月 1 日始可行使，期限 4 年，若至 X12 年 12 月 31 日未行使即消滅。認股權給與日普通股每股市價 \$32，認股權之公平價值為每股 \$25。

X9 年 4 月 1 日，因 2 位主管離職而註銷 4,000 股認股權，當日普通股每股市價 \$35，X10 年 3 月 31 日計有 24,000 股的認股權行使認股，當日每股市價 \$40。

試作：甲公司 X8、X9 及 X10 年有關認股權計畫的分錄。

## 五、(20分)

乙公司為一生產精密儀器之公司，需使用白金為原料，預計 X8 年 10 月採購 600 盎司。乙公司為避免白金屆時價格上漲而使生產成本提高，乃於 X8 年 5 月 1 日簽訂購買 600 盎司白金之遠期合約，每盎司 \$14,000，X8 年 10 月 31 日交割。下列為白金價格資料：

日期	10 月 31 日交割之白金價格
X8/05/01	\$14,000
X8/06/30	14,510
X8/09/30	15,340
X8/10/31	16,000

假設市場公平利率為 6%。

乙公司於 10 月 31 日交割期貨並以每盎司 \$16,000 價格購買 600 盎司白金。

試作：乙公司上列日期有關白金採購及遠期合約避險之分錄。

本 試 題 採 雙 面 印 刷
--------------------

第 2 頁 共 2 頁
-------------

## 六、(15分)

Prepare the necessary journal entries to record the following transactions relating to the long-term issuance of bonds of Wilson Co.:

March 1

Issued \$800,000 face value Wilson Co. second mortgage, 8% bonds for \$872,160, including accrued interest. Interest is payable semiannually on December 1 and June 1 with the bonds maturing 10 years from this past December 1. The bonds are callable at 102. (4分)

June 1

Paid semiannual interest on Wilson Co. bonds. (Use straight-line amortization of any premium or discount.) (4分)

December 1

Paid semiannual interest on Wilson Co. bonds and purchased \$400,000 face value bonds at the call price in accordance with the provisions of the bond indenture. (7分)

系所(組)別：會計學系

M-8-2

考試科目：成本與管理會計

- 一、ABC Inc. produces four joint products having a manufacturing cost of \$ 80,000 at the split-off point. The following data pertain to these products:

<u>Product</u>	<u>Units Produced</u>	<u>Ultimate Market Value Per Unit</u>	<u>Processing Cost After Split-Off</u>
K	5,000	\$ 5.50	\$ 1,500
L	20,000	1.60	3,000
M	15,000	1.50	2,500
N	10,000	3.00	5,000

**Required:**

Allocate joint products cost to K, L, M, N, using the market value method.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 20 分。

- 二、XYZ Company's standard cost per unit of material M-88 is \$ 13.50 per pound. During the month, 4,500 pounds of M-88 were purchased at a total cost of \$ 59,850. In addition, 4,000 pounds of M-88 were used during the month; however, the standard quantity allowed for actual production is 3,800 pounds.

**Required:**

Compute the Materials purchase price variance, Materials price usage variance, and Materials quantity variance, indicating whether the variances are favorable or unfavorable.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 30 分。

本 試 題 採  
雙 面 印 刷

第 1 頁 共 2 頁

系所(組)別：會計學系

考試科目：成本與管理會計

三、ABC Company has the following standards and flexible-budget data.

Standard variable-overhead rate .....	\$6.00 per direct-labor hour
Standard quantity of direct labor .....	2 hours per unit of output
Budgeted fixed overhead .....	\$100,000
Budgeted output .....	25,000 units

Actual results for April are as follows:

Actual output .....	20,000 units
Actual variable overhead.....	\$320,000
Actual fixed overhead .....	\$97,000
Actual direct labor .....	50,000 hours

Required:

Compute the following variances and indicate whether each variance is favorable or unfavorable, where appropriate.

- (1) Variable-overhead spending variance. (5marks)
- (2) Variable-overhead efficiency variance. (5marks)
- (3) Fixed-overhead budget variance. (5marks)
- (4) Fixed-overhead volume variance. (5marks).

四、Culture Company has two divisions. The Fabrication Division transfers partially completed components to the Assembly Division at a predetermined transfer price. The Fabrication Division's standard variable production cost per unit is \$300. The division has no excess capacity, and it could sell all of its components to outside buyers at \$380 per unit in a perfectly competitive market.

Required:

- (1) Determine a transfer price using the general rule. (10marks)
- (2) How would the transfer price change if the Fabrication Division had excess capacity? (10marks)

五、Explain why a manufacturer with diverse product lines may benefit from an ABC system. (10marks)

本 試 題 採  
雙 面 印 刷

第 2 頁 共 2 頁