

系所組：會計學系碩士班

日期節次：101 年 3 月 17 日第 3 節 13:00~14:30

科目：中級會計學

一、X7 年初華岡公司依公允價值衡量且公允價值變動列入損益之投資組合如下：(本題 10 分)

	<u>成 本</u>	<u>公允價值</u>
甲公司債券	\$ 420,000	\$ 410,000
乙公司股票	790,000	830,000
	<u>\$ 1,210,000</u>	<u>\$ 1,245,000</u>

請依照 "IFRS 9: Financial Instruments" 回答下列問題：

- (1) X6 年底華岡公司因改變其金融資產之經營模式而決定將甲公司債券重分類至以攤銷後成本衡量類別，試作重分類時之必要分錄。
- (2) 若甲公司債券面額 \$400,000，票面利率 8%，將於 X10 年底到期，採直線法攤銷溢折價，則 X8 年華岡公司以攤銷後成本衡量債券投資之利息收入為若干？

二、某公司 X9 年初預計給付義務為 \$460,000，退休基金資產公允價值為 \$480,000，未認列過渡性淨給付義務為 \$59,200 (為 X9 年初發生)，員工平均剩餘服務年數為 10 年，若該公司選擇按 5 年攤銷過渡性淨給付義務，試依下列各情況計算 X9 年退休金損益攤銷數：(本題 15 分)

- (1) X9 年初有未認列退休金損失 \$30,000。
- (2) X9 年初有未認列退休金損失 \$60,000。
- (3) X9 年初有未認列退休金利益 \$54,000，且 X9 年並未發生任何退休金損益。

三、X3 年 1 月 1 日文化公司給予總經理李君面額 \$10 之普通股 100,000 股的股票增值權。李君可就行使日之股票市價與預設價格 \$15 之差額，領取現金。公司規定李君自 X3 年 1 月 1 日起服務滿三年才能行使權利，且自可行使之日起滿二年增值權失效。公司並預期李君行使此項權利時將領取現金。

李君於 X7 年 6 月 1 日行使該項權利。文化公司之普通股市價如下：(本題 25 分)

X3 年 1 月 1 日	\$20	X5 年 12 月 31 日	\$25
X3 年 12 月 31 日	\$27	X6 年 12 月 31 日	\$24
X4 年 12 月 31 日	\$27	X7 年 6 月 1 日	\$25

本 雙	試 面	題 印	探 刷
--------	--------	--------	--------

第 1 頁 共 2 頁
-------------

試作文化公司股票增值權計畫之相關分錄。

系所組：會計學系碩士班

日期節次：101 年 3 月 17 日第 3 節 13:00~14:30

科目：中級會計學

M-8-2

四. 華岡公司 X7 年底調整前試算表之部分資料如下：(本題 20 分)

科目名稱	借方金額	貸方金額
應收帳款	\$ 86,000	
備抵呆帳	2,600	
銷貨		\$ 400,000
銷貨退回與折讓	7,500	

利用上列資料，請依「IAS 39: Financial Instruments: Recognition and Measurement」試作下列各獨立交易之分錄：

- (1) 華岡公司以無追索權之方式移轉應收帳款 \$60,000 予客帳代理商，手續費為帳款之 5%。
- (2) 華岡公司為取得一年期之借款 \$65,000 而將應收帳款 \$72,000 向銀行作特定擔保，另支付借款之 5% 的手續費。
- (3) 以應收帳款餘額百分比法提列呆帳，呆帳率為 6%。
- (4) 以銷貨百分比法提列呆帳，呆帳率為 2%。

五. 文化公司於 X7 年 1 月 1 日簽訂不可取消之八年租約，將其製造之 10 部機器租予華岡公司。其他相關資料如下：(本題 30 分)

- (1) 按 10% 計算每年租金金額，並於年底收付 ( $P_{8,10\%}=5.33493$ )。
- (2) 租約到期時，機器所有權將移轉給華岡公司。
- (3) 每部機器之公允價值為 \$30,000，文化公司之製造成本為 \$24,000，估計耐用年限為 9 年。

試作：(1) 計算每年租金金額。

- (2) 文化公司在租賃期間的利息收入及製造商利益各為多少？
- (3) 列出文化公司 X7 年與 X8 年之租賃交易相關分錄。

本 試 題 探  
雙 面 印 刷

第 2 頁 共 2 頁