

中國文化大學 104 學年度碩士班考試入學招生考試試題

系所組：會計學系碩士班

節次：第 1 節

科目：中級會計學

一、(10 分)

On January 1, a store had inventory of \$48,000. January purchases were \$46,000 and January sales were \$90,000. On February 1 a fire destroyed most of the inventory. The rate of gross profit was 25% of cost. Merchandise with a selling price of \$5,000 remained undamaged after the fire. Compute the amount of the fire loss, assuming the store had no insurance coverage. Label all figures.

二、(30 分)

乙公司為生產特殊使用目的之化學品廠商，20X4 年 1 月 1 日於歐洲設立化學工廠，因為主要原料係管制品，當地法規規定該化學原料之儲存槽使用期限不得超過 10 年，期限屆滿時須拆除清理，原址不得再使用，需另建新的儲存槽，且需透過符合專業資格之環保公司處理。

乙公司之儲存槽設備建造成本為 \$50,000,000，乙公司找當地符合專業資格之環保公司估計儲存槽除役成本為 \$1,000,000。以調整風險後年利率 4% 折現。

由於拆除該化學槽之新一代技術已經發展成熟，更符合環保，故主管機關於 20X7 年 1 月 1 日強制規定須採新技術拆除，估計處理成本會增加為 \$1,100,000，折現率不變，且假設可回收金額超過帳面金額。假設認列後之衡量採成本模式。

試作：20X4 年及 20X7 年乙公司相關會計分錄。[請依據 國際會計準則第 16 號(IAS16) 不動產、廠房、及設備]

三、(10 分)

東湖公司擁有一棟辦公大樓，其 x5 年 12 月 31 日的相關資料如下：

房屋—原始成本	\$5,000,000
累計折舊—房屋	1,250,000
房屋公允價值 (x5/12/31)	3,500,000
土地—原始成本	2,000,000
土地公允價值(x5/12/31)	2,500,000

假設東湖公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量。

試作：

(1) 假設該不動產原來作為投資性不動產，若 x5 年底調整前的帳面金額為 \$7,000,000，于 x5 年 12 月 31 日改變用途為自用資產，請做必要的分錄。(5 分)

(2) 假設該不動產原來作為自用資產，于 x5 年 12 月 31 日改變用途為投資性不動產，請做必要的分錄。(5 分)

中國文化大學 104 學年度碩士班考試入學招生考試試題

系所組：會計學系碩士班

節次：第 1 節

科目：中級會計學

四、雪萍公司於 2015 年 1 月 1 日按面額發行 \$1,000,000 非累積特別股，於 2019 年 1 月 1 日年時雪萍公司須按 \$1,360,489 贖回全部特別股。

試作：

- (1) 若當天市場利率為 8%，作雪萍公司 2015 年度之分錄。
- (2) 若當天市場利率為 10%，請重作雪萍公司 2015 年度及 2019 年 1 月 1 日之分錄。 (20分)

五、下列為取自綿陽公司比較財務報表的有關資料：

本期淨利	\$ 18,000
銷貨收入	100,000
銷貨成本 (不含折舊費用)	60,000
折舊費用	12,000
專利權攤銷	2,000
短期負債的利息費用	700
通過並支付的現金股利	13,000
所得稅費用	10,000

有關的帳戶餘額如下：

	期 初	期 末
應收帳款 (淨額)	\$ 8,600	\$ 6,000
存 貨	8,400	10,000
應付帳款	11,880	11,200
應付利息	2,000	0
應付所得稅	3,000	5,000

綿陽公司將短期負債的利息費用分類為營業活動產生的現金流量。

試作：以間接法計算由營業活動產生的現金流量。 (10分)

六、甲公司於 2014 年 1 月 1 日投資乙公司普通股 200,000 股，每股購價 \$15，佔乙公司流通在外股數的 40%。當日乙公司的股權淨值與公允價值均為 \$6,000,000。2014 年度乙公司發生虧損 \$9,000,000，2015 年度則獲利 \$4,000,000。

試作：

1. 假設甲公司對乙公司只有普通股投資，作甲公司認列投資損益的分錄。
2. 假設甲公司除了有乙公司的普通股外，尚有對乙公司無擔保長期應收款 \$480,000。作甲公司認列投資損益的分錄。 (20分)