

科目：會計學

適用：財金系

編號：256

考生注意：

1. 依次序作答，只要標明題號，不必抄題。
2. 答案必須寫在答案卷上，否則不予計分。
3. 限用藍、黑色筆作答；試題須隨卷繳回。

本 試 題

共 2 頁

第 1 頁

一、暨南公司於 X0 年與政大公司簽訂一紙不可取消進貨合約，預定於 X2 年 1 月 1 日向政大公司採購 1,000 單位 A 產品，每單位價格(固定不變)為 \$2,000，假設 X0 年 12 月 31 日 A 產品之淨變現價值僅餘每單位 \$1,500，X1 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日淨變現價值回升至每單位 \$1,800。

試作：(1)暨南公司 X0 年、X1 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日之分錄。(15%)

(2)假如 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日公允價值回升至 \$2,100，作 X1 年 12 月 31 日及 X2 年 1 月 1 日之會計分錄。(10%)

二、下列為高雄公司 X8 年 1 月 1 日之資產負債表資料：

應收帳款淨額	\$ 30,000	流動負債	\$ 70,000
存貨	60,000	非流動負債	92,000
土地	90,000	權益	<u>168,000</u>
廠房及設備淨額	<u>150,000</u>		
資產總額	<u>\$330,000</u>	負債及權益總額	<u>\$330,000</u>

X8 年 1 月 1 日幸福公司以 \$220,000 之價格購買高雄公司，當日資產之市價如下：

應收帳款淨額	\$ 20,000	存貨	\$ 65,000
土地	130,000	廠房及設備淨額	150,000

試作：(1)計算幸福公司購買之商譽金額。(10%)

(2)購買高雄公司之分錄。(10%)

(3)X8 年度商譽之攤銷數。(10%)

科目：會計學

適用：財金系

編號：256

考生注意：

1. 依次序作答，只要標明題號，不必抄題。
2. 答案必須寫在答案卷上，否則不予計分。
3. 限用藍、黑色筆作答；試題須隨卷繳回。

本 試 題

共 2 頁

第 2 頁

三、成功公司以一部 A 機器加計現金\$4,500向台南公司交換一台 B 機器，有關資料如下：

	A 機器	B 機器
機器成本	\$17,400	\$ 16,200
累計折舊	8,400	5,200
公允價值	5,100	9,600

假設此項交換(1)不具商業實質(10%)，(2)具商業實質(10%)，試分別作雙方之資產交換分錄。

四、國際公司於 X7 年 12 月 31 日發現下列或有事項：

(1)公司涉入一件未判決的訴訟案，律師認為公司很有可能會勝訴，且獲得\$3,000,000之賠償金。

(2)公司出售附有一年售後服務保證之機器，X7 年 12 月 31 日預估將產生\$2,400,000之產品保證費用。

試作：(1)上列或有事項之必要分錄。(20%)

(2)國際公司於 X7 年 12 月 31 日財務報表上應作之附註揭露。(5%)