

靜宜大學 104 學年度碩士班招生考試試題
學系：會計學系 科目：中級會計學

6. 甲公司於 X1 年初取得一台機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，認列後之衡量採成本模式。該機器已於 X2 年底認列減損損失 \$100,000，X4 年 3 月底甲公司核准出售該機器之計畫，並符合分類為待出售非流動資產之條件，當日機器之帳面金額為 \$928,125（成本 \$1,500,000 減累計折舊 \$471,875 及累計減損 \$100,000），公允價值減出售成本為 \$900,000。X4 年底該機器之公允價值減出售成本回升至 \$1,170,000，則甲公司於 X4 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益為何？
7. 靜宜公司於 X7 年開始銷售一種附有二年保證期限之新型機器，根據同業及公司過去經驗得知有 40% 之機器不會發生損壞，10% 之機器會發生小瑕疵，50% 之機器則會發生重大瑕疵，重大瑕疵與小瑕疵每台均修理成本分別為 \$1,900 及 \$500。X7 年度共出售 20 部機器，售價為 \$2,500，另實際支付產品保證成本 \$18,000。請計算靜宜公司 X7 年 12 月 31 日估計產品保證負債餘額。
8. 乙公司於 X8 年 1 月 1 日開立給開發銀行票據一紙，面額 \$10,000,000，利率 12%，一年期，乙公司因財務困難無法支付本息而於 X8 年 12 月 31 日與開發銀行達成協議：開發銀行同意乙公司支付現金 \$2,000,000 及市價為 \$5,000,000 之股票投資以清償全部債務，已知股票投資之原始成本為 \$6,000,000，則 X8 年度乙公司應認列之債務整理利益為多少？
9. 高雄公司於 X4 年初給與一位重要主管 10,000 股認股權，並約定該主管得於服務滿 2 年後，自 X6 年初起 1 年內以每股 \$45 的價格行使認股權，若給與日認股權之公允價值為 \$10，X4 年年底高雄公司股票每股市價 \$48，則 X4 年度應認列之酬勞費用為多少元？
10. 台中公司 X6 年承包一長期工程，至 X7 年底完工程度為 30%，且累計認列之工程利益為 \$2,000,000，X8 年第二季累計完工比例達到 35%，此時預估整個工程總利益為 \$4,000,000，則該公司 X8 年第二季應認列多少工程損益？