



國立臺中科技大學

102學年度碩士班考試入學暨碩士在職專班試題

准考證號碼：

系 所：會計資訊系碩士班

科 目：212 中級會計學

注意事項：

1. 答案依序書寫於答案卷上，不必抄題。
2. 答案卷不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違者不予計算。
3. 請於試題紙上填寫准考證號碼，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

一、(20%)中技公司與奇美公司簽訂一租賃契約如下：

- (1) 中技公司將一部生產機器租予奇美公司，起租日為 X13 年 1 月 1 日。
- (2) 租期五年，每年初支付 \$100,000，此租約為不可取消合約，租約到期時應將機器交還中技公司，估計殘值 \$30,000，奇美公司未作保證。
- (3) 該機器原始成本為 \$330,000，剩餘耐用年限六年。
- (4) 奇美公司同意負擔全部履約成本。
- (5) 奇美公司之增額借款利率為 12%。
- (6) 中技公司的隱含利率為 15%，且為奇美公司所知。
- (7) 五期普通年金現值折現因子：15%=3.352155，12%=3.604776；四期普通年金現值折現因子：15%=2.854978，12%=3.037349；五期複利現值：15%=0.497177，12%=0.567427。

試作：中技公司之相關分錄

- (a) 此為何種租賃型態？
- (b) 租賃開始日之分錄。(分錄金額請四捨五入至個位數)

二、(30%)中技公司於 X5 年中開始於北部山區找尋金礦，並 X6 年初取得一金礦探勘權。X5 年至 X6 年間關於金礦探勘與評估共發生下列支出：

X5/12 環境初步評估費用	\$ 50,000
X6/1 取得法定探勘權	200,000
X6/2 地質調查費用	80,000
X6/7 購買鑽探機	60,000
X6/8-10 探勘鑽孔及採樣費用	120,000
X6/11 專業技師評估開採可行性費用	95,000
X6/12 估計發生移除復原成本之折現值	100,000

已知鑽探機之耐用年限為 6 年，無殘值，開採結束後仍可移至其他處使用。中技公司對於探勘及評估資產之會計政策係將所有探勘及評估支出均遞延於資產負債表中，且以成本模式衡量。

試作：

- (a) 針對 X5 年至 X6 年間發生之七項探勘與評估支出，應認列為費用之金額為何？
- (b) 針對 X5 年至 X6 年間發生之七項探勘與評估支出，應認列為有形資產之金額為何？
- (c) 針對 X5 年至 X6 年間發生之七項探勘與評估支出，應認列為無形資產之金額為何？
- (d) 若中技公司於 X7 年初證實已達開採達技術可行性及商業價值得到證明，並於 X7 年 2 月開始投入開發金礦。試為中技公司作 X7 年初有關探勘及評估資產之相關分錄。

三、(30%)中技公司於 X6 年開始從事養鴨業務，X6 年間相關資料如下：

(1)X6 年 9 月 1 日購買 10,000 隻 2 個月大的小鴨，每隻小鴨價格為\$100。中技公司估計若 10,000 隻小鴨立即出售，應支付運送小鴨至市場之運輸費用\$10,000 及代理商及經銷商之佣金\$15,000。該批小鴨中有 4,500 隻母鴨將飼養熟齡後生產鴨蛋，另外 5,500 隻則擬飼養熟齡後當肉鴨出售。

(2)X6 年 11 月底出售 2,000 隻鴨，每隻鴨之淨公允價值為\$140。

(3)X6 年 12 月 31 日估計六個月大鴨子之淨公允價值為\$150。

試作：中技公司之相關分錄

(a) X6 年 9 月 1 日購買小鴨之分錄。

(b) X6 年 11 月底出售鴨之分錄。

(c) X6 年 12 月 31 日應認列生物資產評價利益之金額為何？

四、(20%) NUTC Company's record of transactions for the month of June was as follows.

Purchases				Sales			
April	1 (balance on hand)	1,200	@ \$3.00	April	3 (balance on hand)	1,000	@ \$5.00
	4	3,000	@ 3.04		9	2,600	@ 5.00
	8	1,600	@ 3.20		11	1,200	@ 5.50
	13	2,400	@ 3.25		23	2,400	@ 5.50
	21	1,400	@ 3.30		27	1,800	@ 6.00
	29	1,000	@ 3.13			<u>9,000</u>	
		<u>10,600</u>					

#### Instructions

- (a) Assuming that periodic inventory records are kept, compute the inventory at April 30 using (1) FIFO and (2) average cost.
- (b) Assuming that perpetual inventory records are kept in both units and dollars, determine the inventory at April 30 using (1) FIFO and (2) average cost. (計算過程中，單位成本請四捨五入至小數點後第四位，存貨金額請四捨五入至個位數)