



注意事項：

- 1.【答案】請書寫於答案卷上，且不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違反者以零分計算。
- 2.答案卷書寫題號依序作答，不必抄題。
- 3.請於試題紙上填寫准考證號，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

一、(33%) On April 1, 2006, NTIT Company issued \$4,000,000 face value of 8%, 5-year bonds. The bonds pay semiannual interest on March 31 and September 30. NTIT Company uses the effective interest method to amortize bond premium or discount. The market rate is 10%.

Instructions :

- (1) Compute the selling price on April 1, 2006.
- (2) Prepare the adjusting entry on December 31, 2006.
- (3) The bonds are callable at 102, and on June 30, 2008, NTIT Company called \$1,000,000 face amount of the bonds and retired them. Compute the amount of loss to be recognized by NTIT Company as a result of retiring the \$1,000,000 of bonds in 2008.

【注意：不論是年金現值因子、年金終值因子、複利現值因子、複利終值因子，請一律自行計算並四捨五入至小數點後六位。至於每一小題的答案則請四捨五入至個位數。】

二、(30%) NTIT 公司之飲料部門因所屬產業環境變動，經評估其資產有發生減損之可能。2009 年底飲料部門資產負債之情況如下。

	帳面價值	剩餘耐用年限
流動資產	\$ 937,500	
A 機器	1,012,500	3 年
B 機器	1,050,000	7 年
C 機器	825,000	10 年
商譽	187,500	
應付票據	<u>(375,000)</u>	
合計	<u>\$3,637,500</u>	

已知飲料部門之資產中僅有 A 機器可產生個別之現金流量，估計其可回收金額為\$825,000，其他資產均無法產生個別之現金流量。若 2009 年底飲料部門整體之可回收金額為\$2,887,500，試作該部門資產價值減損之分錄。

三、(10%) NTIT 公司於 2005 年初購買 IBM 公司發行之可轉換公司債作為備供出售債券投資，2007 年底轉換權及不含轉換權之公司債相關資料如下。

	2007 年 12 月 31 日
轉換權公平價值	\$ 15,000
不含轉換權公司債公平價值	199,000
不含轉換權公司債攤銷後成本	198,000

若 NTIT 公司於 2008 年 1 月 1 日將全數公司債轉換為普通股 10,000 股，當日 IBM 公司普通股每股市價為\$25，試計算處分金融資產利益。



注意事項：

- 1.【答案】請書寫於答案卷上，且不可書寫任何可辨別個人姓名或特殊標記，違反者以零分計算。
- 2.答案卷書寫題號依序作答，不必抄題。
- 3.請於試題紙上填寫准考證號，繳卷時「試題」、「答案卷」一併繳回。

四、(15%) NTIT 公司於 2007 年初承包一建築工程，預估三年完工，工程總價\$2,000,000，其餘相關資料如下。試計算在完工比例法下，三年度各應認列多少工程損益？

	2007 年	2008 年	2009 年
本期實際發生成本	\$ 400,000	\$ 750,000	\$ 900,000
估計尚需投入成本	1,200,000	1,150,000	—
分期請款金額	900,000	600,000	500,000
實際收款金額	400,000	700,000	900,000

五、(12%) NTIT 公司 2009 年 6 月 30 日帳上之現金餘額為\$4,210，該日銀行對帳單上之存款餘額為\$4,500，NTIT 公司在編製 6 月份之銀行往來調節表前得知下列資料。試編製 2009 年 6 月 30 日之銀行往來調節表中，自銀行對帳單餘額調整至正確餘額的部分。

- (1) 6 月份銀行手續費為\$15。
- (2) 銀行代收客戶償還之票據金額\$900 及利息\$30，另外還收取\$20 之手續費。
- (3) NTIT 公司於 6 月 30 日送存\$2,720，但銀行至 7 月 1 日始入帳。
- (4) 6 月 30 日之未兌現支票總額為\$2,140。
- (5) NTIT 公司存入銀行的一張支票由於客戶之存款帳戶餘額不足，銀行已先行自公司帳戶中扣除，金額為\$480。
- (6) 6 月 15 日客戶交來一張支票\$820 以償還貨款，公司誤記為\$800。
- (7) 公司開出 No.742 支票\$540，但帳上誤記為\$450，另公司開出 No.747 支票\$525 帳上重覆入帳。