



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、(25分) 中技公司於X11年初承包一項工程，預定3年完工，工程包價為\$1,500,000。該公司所有長期工程合約均以淨額法認列工程利益或損失。此項工程相關資料如下：

	X11年	X12年	X13年
每年實際工程成本	\$225,000	\$525,000	\$600,000
估計至完工尚須投入成本	675,000	1,125,000	--

試作：

- (一) 假設公司以完工比例法認列工程利益或損失，則X12與X13年之工程利益或損失各為多少？
- (二) 假設公司以成本回收法認列工程利益或損失，若X11年及X12年無法估計至完工尚須投入成本，且在X11年底預期所有已投入成本均可回收，在X12年底估計可回收金額為\$375,000，則X12與X13年之工程利益或損失各為多少？

- 二、(35分) 中技公司於X16年11月16日簽訂一份不可取消的進貨合約，協議於X17年4月30日前以每單位\$22.00購進25,000單位的原料。中技公司會計年度採曆年制，存貨計價採永續盤存制。中技公司於X17年4月21日依合約價格以現金購入該批原料。

試作：

- (一) 作X16年12月31日的必要分錄。
 - (1) 假設該原料每單位之現貨價格為\$25.55。
 - (2) 假設該原料每單位之現貨價格為\$20.60。
- (二) 若X16年12月31日之現貨價格為\$20.60，作X17年4月21日的必要分錄。
 - (1) 假設該原料每單位之現貨價格為\$23.00。
 - (2) 假設該原料每單位之現貨價格為\$20.00。

- 三、(25分) 以下二項為獨立之狀況：

- (一) 中技公司採曆年制，在X14年發現X12年初以面額\$10之普通股30,000股，換入房屋一棟，公司以股票面額總數記錄房屋成本，同日公司股票市價為每股\$15。房屋採倍數餘額遞減法提列折舊費用，估計耐用年限為20年，殘值為\$50,000。試問：
 - (1) 房屋的成本應為多少？
 - (2) 房屋的成本認列的錯誤致使X12年、X13年的淨利高估或低估多少？
- (二) 中商公司X13年4月1日以\$90,000購買一部機器，估計耐用年限為5年，殘值為\$6,000。中商公司採曆年制，並用年數合計法提列折舊。X14年年終進行重大零件之更換\$40,000，此筆支出可以增加機器生產之效能，但不增加耐用年限，所以公司全數將\$40,000做為費用認列。試問：
 - (1) X14年應提列的折舊費用為多少？
 - (2) X14年原列淨利高估或低估多少？

- 四、(15分) Equipment that cost \$160,000 and has accumulated depreciation of \$86,000 is exchanged for equipment with a fair value of \$64,000 and \$16,000 cash is received. The exchange has commercial substance.

Instructions

- (a) Show the calculation of the gain to be recognized from the exchange.
- (b) Prepare the entry for the exchange.