

系所組：會計學系碩士班

M-8-✓

日期節次：/00年3月20日第1節09：00-10：30

科目：中級會計學

一、(25分)

甲公司與乙公司於 X5 年 12 月 31 日進行廠房資產交換，此交易為一公平交易，且對兩家公司均具商業實質，相關資產於交換日當天之資料如下：

	甲公司原廠房資產(機器設備)	乙公司原廠房資產(機器設備)
原始成本	\$200,000	\$600,000
帳面價值	120,000	200,000
公允價值	140,000	180,000
現金收(付)	?	?

試作：

- (1) 請分別為甲公司與乙公司作 X5 年 12 月 31 日廠房資產(機器設備)交換之分錄。(10分)
- (2) 延續第(1)小題，若甲公司 X5 年 12 月 31 日換入資產之剩餘使用年限為 4 年，殘值為 \$20,000，採雙倍餘額遞減法提列折舊，且 X6 年 12 月 31 日機器設備有跡象顯示可能產生減損，估價該日淨公允價值為 \$70,000，使用價值為 \$80,000，使用年限及殘值不變，X7 年 12 月 31 日沒有減損跡象。請作甲公司 X6 年 12 月 31 日及 X7 年 12 月 31 日必要之折舊及減損分錄。(15分)

二、(15分)

下列為丙公司 X7 年度有關其應收票據之交易：

- 3 月 1 日 將成本為 \$200,000 之土地出售予丁公司，收到一張 8%、6 個月期、面額 \$360,000 之票據。
- 4 月 1 日 將 3 月 1 日取得之票據向銀行貼現，貼現率為 15%，銀行對丙公司有追索權，且視此貼現為出售處理。
- 8 月 31 日 丁公司拒不付款，銀行向丙公司收取作成拒絕證書之費用 \$300。

試作：丙公司有關上述交易之必要分錄。

三、(10分)

X8 年 3 月 29 日戊公司有關資料如下：

存貨，X8 年 1 月 1 日	\$ 70,000
進貨，X8 年 1 月 1 日至 3 月 29 日	660,000
進貨退出	20,000
進貨折扣	10,000
進貨運費	6,000
銷貨，X8 年 1 月 1 日至 3 月 29 日	1,220,000
銷貨退回	18,000

本 試 題 採 雙 面 印 刷

第 / 頁共 2 頁

戊公司在 X8 年 3 月 29 日倉庫發生大火，大火幾乎毀損了所有存貨，倖存的是一批成本為 \$5,000 之 FOB 起運點交貨在途商品，與另一批原售價為 \$8,800 的商品，經火燒後估計殘值為 \$2,000。

試作：假設戊公司以前年度平均毛利率為銷貨淨額的 45%，請計算火災損失。

系所組：會計學系碩士班

日期節次：100年3月20日第1節 09:00-10:30

科目：中級會計學

四、西華公司於 99 年開始以分期收款方式銷售機器，在帳上採用普通銷貨法認列收入，而報稅時則等到帳款收現時才認列收入。99 年度公司在帳上認列的銷貨收入為 \$1,000,000，但報稅時只認列 \$200,000。100 年度、101 年度及 102 年度報稅時認列的收入分別為 \$320,000、\$240,000 及 \$240,000；估計自 99 年度起各年度所得稅率分別為 25%、20%、18% 及 18%。

99 年度的稅前會計利潤為 \$150,000。100 年度預估稅前會計利潤 \$200,000，且無新發生的暫時性差異。

試作：西華公司 99 及 100 年度的所得稅分錄，並列示計算過程。 (15%)

五、99 年 1 月 1 日東勝公司授予部分主管給與認股權，可以每股 \$25 的價格認購每股面值 \$10 的普通股 30,000 股，但須服務至 101 年 1 月 1 日才可以行使，期限四年，至 105 年 12 月 31 日不行使而消滅。認股權給與日普通股每股市價為 \$32，認股權的公允價值為每股 \$25。

100 年 4 月 1 日，因二位主管離職而註銷 2,000 股認股權，當日普通股的市價每股 \$35，101 年 3 月 31 日計有 12,000 股的認股權行使認股，當日普通股市價是每股 \$40。

試作：東勝公司 99 年、100 年及 101 年有關認股權計畫的分錄。 (20%)

六、下列為獨立事件，請說明其會計處理方法，若有必要，並做相關分錄。

1. 佳運公司為一家化學公司，由於爆炸的危險性特別高，保險公司都不願意承保。本年該公司無任何事故發生。在過去二十年間，平均每年發生五件不幸事故，損失金額在 \$600,000 到 \$3,000,000 之間。管理當局認為下年度將不會再有如此佳運。
2. 祥瑞公司赴國外開設製鞋工廠，本年因所在國政局不穩，發生暴動，該工廠全部被破壞殆盡。該工廠的帳面金額為 \$50,000,000，公允價值則則為 \$90,000,000。所在國政府官員已承諾祥瑞公司，將給予 \$60,000,000 的補償。
3. 汨線航空公司的班機在 99 年 12 月 31 日降落時滑出跑道，使數十名乘客受傷。乘客在 100 年 1 月 1 日提出訴訟要求損害賠償，總數為 \$6,000,000，公司並未投保。公司律師研究案情後，認為公司可能需支付一半的賠償金額。99 年 12 月 31 日的財務報表於 100 年 2 月 27 日公布。 (15%)

本 試 題 採 雙 面 印 刷

第 2 頁 共 2 頁

系所組：會計學系碩士班

日期節次：100年3月20日第2節 11:00-12:30

科目：成本與管理會計

一、ABC Company's standard cost per unit of component part R₁ is \$4. During the month, 6,000 units of R₁ were purchased at a total cost of \$25,200. In addition, 7,100 units of R₁ were used during the month; however, the standard quantity allowed for actual production is 6,900 units.

Required:

- (1) Compute the materials purchase price variance and the materials quantity variance, and indicate whether the variances are favorable or unfavorable.
- (2) Assume materials are inventoried at actual cost and the beginning inventory of R₁ contained 2,000 units at a total cost of \$8,240. Compute the materials price usage variance assuming the average cost method is used for materials inventory.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 30 分。

二、DEF Company manufactures two products, tables and chairs. Tables sell for \$110 each and chairs for \$35 each. Four times as many chairs are sold each year as tables. Variable costs per unit are \$50 and \$20 for tables and chairs, respectively. Total fixed cost is \$720,000.

Required:

Compute the break-even point in sales dollars and in units of production.

※請注意：本題只要寫出最終的答案，不要列出計算或推演過程，共 20 分。

第 1 頁共 3 頁

本 試 題 採
雙 面 印 刷

系所組：會計學系碩士班

日期節次：100年3月20日第2節 11:00-12:30

科目：成本與管理會計

三、問題 1：(20分)

Casey Corporation produces a special line of basketball hoops. Casey Corporation produces the hoops in batches. To manufacture a batch of the basketball hoops, Casey Corporation must set up the machines and molds. Setup costs are batch-level costs because they are associated with batches rather than individual units of products. A separate Setup Department is responsible for setting up machines and molds for different styles of basketball hoops.

Setup overhead costs consist of some costs that are variable and some costs that are fixed with respect to the number of setup-hours. The following information pertains to January 2005.

	Static-budget Amounts	Actual Amounts
Basketball hoops produced and sold	30,000	28,000
Batch size (number of units per batch)	200	250
Setup-hours per batch	5	4
Variable overhead cost per setup hour	\$10	\$9
Total fixed setup overhead costs	\$22,500	\$21,000

Required:

- (1) Calculate the efficiency variance for variable setup overhead costs. (5分)
- (2) Calculate the spending variance for variable setup overhead costs. (5分)
- (3) Calculate the spending variance for fixed setup overhead costs. (5分)
- (4) Calculate the production-volume variance for fixed setup overhead costs. (5分)

四、問題 2：(15分)

Cape Cod Lobster Shacks, Inc.(CCLS) is a seafood restaurant chain operating throughout the northeast. The company has two sources of long-term capital: debt and equity. The cost to CCLS of issuing debt is the after-tax cost of the interest payments on the debt, taking into account the fact that the interest payments are tax deductible. The cost of CCLS's equity capital is the investment opportunity rate of CCLS's investors; that is, the rate they could earn on investments of similar risk to that of investing in Cape Cod Lobster Shacks, Inc. The interest rate on CCLS's \$120 million of long-term debt is 9 percent, and the company's tax rate is 40 percent. The cost of CCLS' equity is 14 percent. Moreover, the market value (and book value) of CCLS's equity is \$180 million.

Cape Cod Lobster Shacks, Inc., consists of two divisions, the properties division and the food service division. The divisions' total assets, current liabilities, and before-tax operating income for the most recent year are as follows:

Division	Total assets	Current liabilities	Before-tax operating income
Properties	\$217,500,000	\$4,500,000	\$43,500,000
Food Service	\$96,000,000	\$9,000,000	\$22,500,000

Required:

- (1) Calculate the weighted-average cost of capital for Cape Code Lobster Shacks, Inc.(5分)
- (2) Calculate the economic value added (EVA) for each of CCLS's divisions. (10分)

中國文化大學 100 學年度碩士班考試入學招生考試

系所組：會計學系碩士班

日期節次：100 年 3 月 20 日第 2 節 11:00-12:30

科目：成本與管理會計

五、問題 3：(15分)

Clear Window Company manufactures windows for the home-building industry. The window frames are produced in the Frame Division. The frames are then transferred to the Glass Division, where the glass and hardware are installed. The company's best-selling product is a three-by-four-foot, double-paned operable window.

The Frame Division also can sell frames directly to custom home builders, who install the glass and hardware. The sales price for a frame is \$160. The Glass Division sells its finished windows for \$220. The markets for both frames and finished windows exhibit perfect competition.

The standard variable cost of the window is detailed as follows:

	Frame Division	Glass Division
Direct material	\$15	\$10*
Direct labor	40	25
Variable overhead	30	10

*Not including the transfer price for the frame.

Required:

Answer the following questions assuming that there is excess capacity in the Frame Division.

- (1) Use the general rule to compute the transfer price for window frames. (5 分)
- (2) Suppose the predetermined fixed-overhead rate in the Frame Division is 125 percent of direct-labor cost. Calculate the transfer price if it is based on standard full cost plus a 10 percent markup. (5 分)
- (3) Assume the transfer price established in (2) is used. The Glass Division has been approached by the U.S. Army with a special order for 1,200 windows at \$188. Will an autonomous Glass Division manager accept or reject the special order? (5 分)