

靜宜大學 103 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

一、選擇題(60%)

1. 依據 IFRSs，下列關於非流動資產的敘述，何者正確？
 - (A) 固定資產得辦理重估價；
 - (B) 商譽不得攤銷
 - (C) 自行發展無形資產之支出，應按實際成本予以入帳
 - (D) 受贈之資產，應按捐贈者原取得時之歷史成本入帳
2. 下列關於現金流量表的敘述，何者錯誤？
 - (A) 現金流量表的「現金」包括約當現金
 - (B) 得採用直接法或間接法，IAS19 鼓勵企業採用直接法，助於直接預測未來的現金流量，此類資訊無法由間接法取得
 - (C) 來自取得及出售自營或交易目的證券之現金流量應分類為營業活動
 - (D) 籌資活動所產生之現金流出包括支付股利
3. 甲公司 103 年初承接一項軟體開發計劃案，合約價格為 \$4,000,000，合約期間為 3 年，採用已發生成本佔總成本比例計算完成程度，103 年投入開發成本為 \$1,000,000，實際請款金額為 \$700,000，年底評估整體計畫之研究成本無法合理估計，但預期投入之成本應可回收，則 103 年應認列該軟體開發案之損益？
 - (A) 利益 \$ 0
 - (B) 利益 \$ 300,000
 - (C) 利益 \$ 700,000
 - (D) 損失 \$ 300,000
4. 靜宜公司對壞帳的處理一直採直接沖銷法，自公司成立至 103 年底已認列壞帳 \$ 800,000，該公司於 104 年初發現，採直接沖銷法認列壞帳方式不符合會計準則。若壞帳率為期末應收帳款餘額之 5%，103 年與 104 年底應收帳款餘額分別為 \$ 1,500,000 與 \$ 1,900,000，不考慮所得稅影響，則靜宜公司 104 年初發現此一事項之會計分錄應：
 - (A) 借記：保留盈餘 \$ 75,000
 - (B) 借記：保留盈餘 \$ 95,000
 - (C) 貸記：保留盈餘 \$ 705,000
 - (D) 貸記：保留盈餘 \$ 725,000
5. 權益交割之股份基礎給付交易，權益工具按公允價值衡量者，在估計認股權之單位公允價值時，應考量下列何項既得條件？
 - (A) 服務條件
 - (B) 績效條件(市價條件)
 - (C) 績效條件(非市價條件)
 - (D) 都應考量
6. 永興公司自某客戶處收到一紙 \$100,000，6 個月期，5% 之付息票據，持有該票據 2 個月後，永興公司因急需現金，所以就將該票據向銀行貼現，貼現率為 6%，試問永興公司可自銀行領取多少現金？
 - (A) \$ 100,450
 - (B) \$ 102,500
 - (C) \$ 102,050
 - (D) \$ 101,250

靜宜大學 103 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

7. 甲公司於 100 年 7 月 1 日與乙公司完成一項資產交易協議，甲公司該項換出資產 原始取得成本 \$600,000，累計折舊 \$420,000，交換日之公平價值 \$200,000，並另向乙公司收取現金 \$5,000，假設此筆交易具商業實質，則甲公司應列入資產價值與交換損益各為若干？
(A) \$ 175,000，交換損益 \$0
(B) \$ 185,000，交換損益 \$0
(C) \$ 205,000，交換損益 \$20,000
(D) \$ 195,000，交換損益 \$20,000
8. 彰化公司於 101 年 7 月 1 日以 \$3,000,000 買入機器一部出租給桃園公司，租期 10 年，每年租金 \$500,000，7 月 1 日付款，租期屆滿機器歸桃園公司所有。每年租金按彰化公司隱含利率 10% 折算現值為 \$3,379,512。101 年度彰化公司的銷貨毛利及利息收入分別為：
(A) \$ 0 及 \$143,976
(B) \$ 379,512 及 \$143,976
(C) \$ 379,512 及 \$168,976
(D) \$ 0 及 \$ 379,512
9. 應禾公司採確定提撥制退休辦法，X8 年計提撥 \$4,250,000 退休金，當年度有 5 位員工退休，合計領取 \$5,000,000 退休金。下列對該公司退休金會計之敘述何者正確？
(A) X8 年退休金費用為 \$4,250,000
(B) X8 年退休金費用為 \$5,000,000
(C) X8 年底增加了 \$750,000 應計退休金負債
(D) X8 年產生退休金精算損失 \$750,000，並應自 X9 年度起按員工平均服務年限攤銷計入退休金費用中。
10. 甲公司 20X1 年之所得稅費用為 \$2,000,000，遞延所得稅資產增加 \$2,250,000，遞延所得稅負債增加 \$1,200,000，應付所得稅增加 \$650,000。試問甲公司 20X1 年之所得稅支付現金額為：
(A) \$ 1,600,000
(B) \$ 2,400,000
(C) \$ 3,700,000
(D) \$3,900,000
11. 某公司於 2012 年 1 月 1 日發行利率 7%、面額 \$100,000、五年期、每半年付息一次的公司債，公司債發行時的市場利率為 7.5%，發行價格為 \$97,947。若該公司採用有效利率法攤銷溢折價，則第一次支付利息時所應認列的利息費用為：
(A) \$3,500.00 (B) \$3,673.01 (C) \$3,705.30 (D) \$7,000.00
12. 下列何者屬於投資性不動產？
(A) 以融資租認出租予另一企業使用之房屋
(B) 建設公司興建供出售之房屋
(C) 公司營運總部之大樓
(D) 目前尚未決定未來用途之土地
13. 台中公司於 2012 年初以 \$400,000 取得嘉義公司所發行之可轉換特別股 4,000 股，並將特別股投資指定為「備供出售證券投資」，特別股每股可轉換嘉義公司之普通股 10 股，取得日轉換權之公允價值為 \$16,000。若 2012 年底該可轉換特別股之轉換權及未含轉換權之特別股公允價值分別為 \$24,000 與 \$380,000，則台北公司 2012 年損益表中應認列之金融資產評價損益金額為？
(A) \$0 (B) 損失 \$4,000 (C) 利益 \$4,000 (D) 利益 \$8,000

靜宜大學 103 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

14. 下列有關農產品於收成點之衡量原則敘述，何者正確：
- (A)應以淨變現價值衡量
 - (B)應以公允價值減出售成本衡量
 - (C)應以生產成本衡量
 - (D)應以公允價值衡量
15. 公司因廠房火災而收到保險理賠金，在現金流量表中，此理賠金應歸屬於：
- (A)投資活動之現金流入
 - (B)營業活動之現金流入
 - (C)籌資活動之現金流入
 - (D)不影響現金流量之投資及籌資活動
16. 有關第一階段是用 IFRSs 之企業編製 102 年度財務報告之敘述，下列何者為真？
- (A)編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為最新版本國際財務報導準則
 - (B)編製財務報告時所依據之一般公認會計原則為 2010 年版國際財務報導準則
 - (C)向金管會報備後企業可自行決定採用任一年份的國際財務報導準則
 - (D)已發行海外存託憑證之上市公司，可自願採用最新生效之國際財務報導準則編製 102 年財務報告
17. 統聯公司 102 年 9 月 1 日支付 \$18,000 購買申鑫公司普通股權證，此權證持有人可於 103 年 5 月 1 日以每股 \$50 買入申鑫公司普通股 6,000 股。若統聯公司並未指定此衍生性商品為避險工具，且 102 年 12 月 31 日申鑫公司普通股權證之公允價值為 \$15,000，則統聯公司 102 年度財務報表表達，何者為真？
- (A)備供出售金無資產 \$15,000
 - (B)交易目的金融資產 \$18,000
 - (C)金融資產評價損失 \$3,000
 - (D)金融資產未實現損失 \$3,000
18. 靜宜公司於第一年初給與 40 位員工各 200 單位之認股權，該給與之條件係員工必須繼續服務 3 年。靜宜公司估計每一認股權證之公允價值為 \$15。第一年年底，有 4 位員工離職，在考慮可能離職率後，靜宜公司估計第三年年底共有 12 位員工離職，未能取得其認股權。則靜宜公司第一年認列之薪資費用若干？
- (A)\$0
 - (B)\$24,000
 - (C)\$28,000
 - (D)\$36,000
19. 某一建設公司於 101 年初簽訂一固定價款興建合約，總價 \$1,080,000。該公司採用完比法認列工程損益，完工百分比係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下，則 102 年度實際發生工程成本為：

	101 年 12 月 31 日	102 年 12 月 31 日
估計完工總成本	\$810,000	\$954,000
累積已認列工程利益	\$ 94,500	\$81,900

- (A)\$126,000
- (B)\$144,000
- (C)\$336,600
- (D)\$378,000

20. 甲公司於年初成立，其 101 年之稅後淨利為 \$500,000，盈餘分配比率在公司章程內未有規定。該公司於 102 年 6 月 30 日召開股東會，決議 101 年度盈餘分配之內容：提撥法定盈餘公積 \$50,000，發放股息紅利等共計 \$360,000。試問：對於未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅部分，甲公司應認列所得稅費用之年度及金額為何？
- (A)101 年：\$45,000
 - (B)101 年：\$9,000
 - (C)102 年：\$9,000
 - (D)103 年：\$9,000

靜宜大學 103 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

二、申論計算題(40%)

1. 沙鹿公司自 X4 年 1 月 1 日起自建廠房，預計 2 年完工，相關資料如下：

(1) X4 年 1 月 1 日專案借款 \$525,000，利率 12%，每年 12 月 31 日付息。

(2) 其他借款：\$150,000，利率 10%，每年 12 月 31 日付息。

\$315,000，利率 8%，每年 12 月 31 日付息。

(3) 每年支出（不含前期利息資本化金額）：

X4 年 1 月 1 日 \$ 315,000

X5 年 3 月 1 日 \$ 601,650

X6 年 2 月 1 日 \$ 94,500

(4) X4 年 10 月初，由於勞資糾紛，工人全面罷工，使該工程暫時停工 3 個月，故於 X6 年 3 月 31 日才完工，於 X6 年 9 月 15 日正式啟用。

(5) X4 年公司將專案借款未動用餘額陸續用來投資，平均報酬率 10%。

試作：計算 X4 年至 X6 年之應資本化利息。（10 分）

2. A 公司於 X5 年 1 月 1 日對 B 公司開立一張 10%、三年期、每年底付息之票據 \$300,000。X7 年 12 月 31 日 A 公司發生財務困難而無法償還本金及 X7 年度利息，B 公司於 X8 年 1 月 1 日同意 A 公司用現金 \$36,000、成本 \$21,000 之土地及 A 公司面額 \$10 之普通股 3,000 股以償還欠款。當天普通股每股市價為 \$75，該土地市價為 \$60,000。試作 A 公司及 B 公司關於債務整理之分錄。（10 分）

3. 由於經營環境改變，立欣公司懷疑其生產耳機之設備價值可能已發生減損。該設備於 100 年 12 月 31 日之相關資料為：成本 \$800,000，累計折舊（截至 100 年 12 月 31 日）\$320,000，淨公允價值 \$250,000，預期未來現金流入折現值 \$235,000，該設備預計尚可使用 5 年，無殘值，按年數合計法提列折舊。該設備曾辦理資產重估價，帳列未實現重估增值為 \$165,000。該設備至 101 年底仍未出售，淨公允價值 \$275,000，預期未來現金流入折現值 \$215,000。

試作：（四捨五入至整數位）

1. 101 年底該設備提列折舊之相關分錄。（5 分）

2. 101 年底該設備價值減損之相關分錄。（5 分）

4. 臺南公司於 101 年 1 月 1 日簽約向臺中公司承租機器設備一部，租期 3 年，每年底支付等額租金，臺南公司得於 103 年 12 月 31 日以優惠承購價 \$130,820 買入該機器。該機器於 101 年 1 月 1 日之公允價值為 \$720,000，該租賃之隱含利率為 10%，並為臺南公司所知悉。臺南公司估計該機器之耐用年限為 6 年，無殘值。臺南公司對類似機器採直線法折舊。

試作：

1. 計算本租約每年之租金為若干？（5 分）

2. 臺南公司 101 年有關租賃之分錄。（5 分）