

國立高雄應用科技大學
105 學年度研究所碩士班招生考試
會計系碩士班
中級會計學

試題 共 6 頁，第 1 頁

注意：a.本試題共 100 分。

b.作答時不必抄題。

c.作答前請詳閱答案卷之考生注意事項。

一、選擇題(48%)

說明：以下各題，請選出一個最佳之選項，答錯不倒扣。

1.下列那一張財務報表非按應計基礎編製？

- (A).資產負債表 (B).現金流量表
(C).綜合損益表 (D).權益變動表

2.單一公司之各期間或同一期間，對相同項目採用相同方法描述，稱為：

- (A).可比性 (B).一致性 (C).統一性 (D).以上皆非

3.下列何者不屬於應作重分類調整之其他綜合損益組成項目？

- (A).現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失
(B).備供出售金融資產未實現評價損益
(C).確定福利計畫精算損益
(D).國外營運機構財務報表換算之兌換差額

4.每期間隔相同時間，每期期末連續收取相同金額，稱之為：

- (A).未賺得款項 (B).積欠年金 (C).普通年金 (D).到期年金

5.貴妃投資\$200,000，假設可以賺得 12%之利息，請問貴妃應以下列何種複利方式，可以讓一年後賺得的報酬最多？

- (A).每年複利 (B).每季複利 (C).每月複利 (D).每日複利

6.師師公司正在編製年度財務報表，下列那一項目不歸屬師師公司的「現金及約當現金」科目？

- (A).銀行本票 (B).旅行支票
(C).償債基金 (D).三個月內到期之定期存款

7.下列何者為 IAS 2「存貨」不允許使用之存貨成本計算方法？

- (A).先進先出法 (B).後進先出法
(C).個別認定法 (D).移動平均法

8.下列何者屬投資性不動產？

- (A).目前尚未決定未來用途之土地
(B).供員工使用之不動產
(C).以融資租賃出租予另一企業之不動產
(D).為第三方建造或開發之不動產
- 9.在權益法下，當被投資公司發放現金股利時，投資公司帳上「投資」科目之帳面金額會：
(A).增加 (B).減少 (C).無影響 (D).不一定
- 10.下列那一情況不產生收益？
(A).因企業正常活動所產生之收入 (B).由企業正常活動所產生之利益
(C).非由企業正常活動所產生利益 (D).權益持有者對企業投入現金
- 11.下列何種情況，存貨已屬於買方之資產？
(A).附買回合約之銷貨
(B).分期付款銷貨，買方未交清貨款，賣方無法合理估計相關呆帳費用
(C).銷售合約准許商品可退還，且退貨率相當高，銷貨退回無法合理估計
(D).進貨條件為起運點交貨，貨品已運出，但買方尚未收到在途存貨
- 12.備供出售金融資產未實現損失應列為：
(A).綜合損益表之其他綜合損益項下 (B).綜合損益表之營業外損益項下
(C).資產負債表投入資本之加項 (D).資產負債表保留盈餘之減項
- 13.下列那一資產，可能需要提列折舊？
(A).分類為待出售非流動資產之設備
(B).以公允價值模式衡量之投資性不動產
(C).以重估價模式衡量之土地
(D).以重估價模式衡量之建築物
- 14.下列有那幾種應計入設備之成本？(a)購置時所發生的運費；(b)從賣方倉庫運送設備至使用場所時所發生之保險支出；(c)關稅；(d)抵達企業並準備安裝前的倉儲費用；(e)安裝設備之地基設施；(f)必要之相關安全設施；(g)安裝及試車檢驗成本；(h)設備運輸中不慎毀損的修護費；(i)每期課徵之牌照稅；(j)每期課徵之燃料稅
(A).十項 (B).八項 (C).七項 (D).六項
- 15.婦好公司 105 年與損益相關之資訊如下：
- | | |
|--------|-----------|
| 推銷費用 | \$20,000 |
| 兌換淨利 | \$40,000 |
| 停業單位損失 | \$30,000 |
| 銷貨收入 | \$280,000 |
| 銷貨成本 | \$200,000 |
- 試問婦好公司本期淨利(損)為何？
(A).\$70,000 (B).\$80,000 (C).(\$10,000) (D).\$100,000
- 16.昭君公司 105 年 12 月 31 日之試算表出現下列資訊，試問：昭君公司 105 年底流

動資產金額為何？

不動產、廠房及設備	\$200,000
無形資產	\$120,000
應收帳款	\$300,000
存貨	\$100,000
現金	\$80,000
投資性不動產	\$150,000
採用權益法之投資	\$250,000
遞延所得稅資產	\$10,000

- (A).\$480,000 (B).\$490,000 (C).\$600,000 (D).\$730,000

17.毛牆公司賒銷商品，訂價\$6,000，商業折扣 10%，若於 10 天內收現\$5,292，則毛牆公司所訂之付款條件為：

- (A).1/10，n/30 (B).2/10，n/30 (C).3/10，n/30 (D).4/10，n/30

18.清照公司 105 年 3 月 31 日銀行存款戶頭有關資料如下：

銀行對帳單餘額	\$40,000
三月份利息收入	\$100
未兌現支票	\$3,000
客戶存款不足退票	\$1,000
在途存款	\$5,000

則清照公司 105 年 3 月 31 日正確銀行存款餘額為何？

- (A).\$41,100 (B).\$41,000 (C).\$42,000 (D).\$42,100

19.半坡公司於 104 年 1 月 1 日，發行普通股 100,000 股，每股發行價格\$15，105 年 1 月 1 日以每股\$36，買回 1,000 股。105 年 3 月 30 日，以每股\$42，再出售 500 股，則半坡公司 105 年 3 月 30 日再出售之分錄應包括：

- (A).借：庫藏股票\$18,000 (B).貸：資本公積—庫藏股票交易\$3,000
(C).貸：庫藏股票\$21,000 (D).貸：現金\$21,000

20.美人魚養殖場，於 105 年購入魚苗 1,500 條，每條之淨公允價值為\$25。當年投入飼料成本\$48,000，人事成本\$14,000，年底若要將魚苗售出，每條魚苗可賣得\$70，運送的費用為\$1,600，則 105 年應認列之公允價值調整利益為何？

- (A).\$67,500 (B).\$5,500 (C).\$3,900 (D).\$65,900

21.章丘公司為書籍經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的 30%，105 年 5 月底，章丘公司之倉庫遭竊，其 5 月之存貨相關資訊如下：

期初存貨	\$26,000
進貨淨額	73,000
銷貨淨額	120,000

遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批成本\$3,200 之存貨，若使用毛利率法，則章丘公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？

- (A).\$11,800 (B).\$12,760 (C).\$17,800 (D).\$59,800

22. 曾侯乙公司涉入一起關於去年銷售不良產品的法律訴訟案件，該公司法律顧問認為有可能敗訴，可能性為 30%。若敗訴依合理估計將需支付\$3,000,000。針對該法律訴訟案件，曾侯乙公司應記錄之分錄為何？
- (A). 借：訴訟賠償損失\$1,200,000；貸：訴訟損失準備\$1,200,000
 (B). 借：訴訟賠償損失\$900,000；貸：訴訟損失準備\$900,000。
 (C). 無需作分錄
 (D). 借：訴訟賠償損失\$2,100,000；貸：訴訟損失準備\$2,100,000
23. 侯馬公司 105 年 1 月 1 日以 105 買回公司債，該公司債面額\$300,000，每年 7 月 1 日及 12 月 31 日付息，買回時公司債之帳面金額為\$311,235，則 105 年 1 月 1 日，侯馬公司買回公司債之分錄應包括：
- (A). 借：除列金融負債損失\$3,765 (B). 借：應付公司債\$315,000
 (C). 貸：除列金融負債利益\$3,765 (D). 借：應付公司債\$11,235
24. 假定文姬公司 105 年初時有下列相關帳戶餘額：應收帳款\$417,000，備抵壞帳\$7,000(貸餘)，另外，當年度賒銷金額為\$700,000，收回應收帳款總數\$540,000，沖銷壞帳金額\$13,000，假定期末調整時，備抵壞帳調整後餘額應為當時應收帳款餘額之 4%，則文姬公司 105 年度認列之壞帳費用為何？
- (A). \$16,560 (B). \$21,000 (C). \$22,560 (D). \$28,560

二、非選擇題(52%)

說明：以下各題，請列計算過程，否則不予計分，請標明題號，依序作答。

1. 褒姒公司 105 年底調整後編製資產負債表前發現下列事項：

- (1). 104 年 12 月 31 日用品盤存餘額為\$35,000，105 年度購入文具用品金額為\$20,000，105 年度領用文具用品金額為\$30,000。
 (2). 105 年 12 月 31 日應收帳款金額為\$160,000、備抵壞帳金額為\$14,000、備抵銷貨退回及折讓金額為\$6,000。
 (3). 105 年 12 月 31 日現金金額為\$120,000、活期存款金額為\$180,000、三個月內到期之定期存款金額為\$1,000,000。
 (4). 105 年 12 月 31 日不動產、廠房及設備(成本)金額為\$10,000,000、累計減損金額為\$1,300,000、累計折舊金額為\$5,700,000。

試依上列事項，計算褒姒公司 105 年底應列為流動資產或非流動資產之金額各為若干？(10%)

2. 飛燕公司 105 年底及 104 年底之部分財務資料如下：

項目	104 年底	105 年底
資產總額	\$360,000	\$345,000
負債總額	225,000	未提供
股本	未提供	120,000
保留盈餘	未提供	46,500

105 年底及 104 年底其他權益金額均為\$0

105 年度發行新股 1,500 股，每股面額\$10

105 年度發放現金股利\$12,000

試計算：

(1).飛燕公司 105 年底之負債總額為何？(5%)

(2).飛燕公司 105 年度本期淨(損)金額為何？(5%)

3.小周后公司 105 年初買一機器設備，成本為\$3,000,000，殘值\$600,000，依不同方法所提列之折舊費用如下：

	方法一	方法二	方法三	方法四
105 年	\$400,000	\$705,827	\$1,000,000	\$685,714
106 年	400,000	539,763	X	Y

試問：(1).小周后公司對方法一至方法四依序是那種折舊方法？(例：直線法、年數合計法、雙倍餘額遞減法、定率遞減法) (4%)

(2).小周后公司該項生產設備之耐用年限為何？(2%)

(3).請計算 X 之金額為何？(2%)

(4).請計算 Y 之金額為何？(2%)

4.未央公司有四樣適用 IAS36 之資產，假設皆可產生大部分獨立於其他資產或資產群組之現金流入，105 年初因存在減損跡象，故作減損測試，假設未央公司進行資產重估價時採用消除累積折舊淨額法，105 年 1 月 1 日這四項資產於資產負債表對應之相關科目金額如下：

105/1/1	資產甲	資產乙	資產丙	資產丁
成本*	\$100,000	\$200,000	\$300,000	\$400,000
累計折舊	20,000	50,000	40,000	90,000
累計減損	10,000		30,000	
權益—重估增值		20,000		9,000

*或 105 年前最近一次重估價日之公允價值

105 年初未央公司管理階層評估之其他資訊如下：

105/1/1	資產甲	資產乙	資產丙	資產丁
公允價值	70,000	160,000	240,000	310,000
使用價值	55,000	150,000	220,000	300,000
出售成本	10,500	11,000	10,000	15,000

試作：

(1).試計算四項資產之可回收金額為何？(4%)

(2).評估那些資產發生減損？(4%)

(3).與減損相關之分錄為何？(4%)

5.下列為白鹿洞公司 105 年之部分交易：

以給予債券方式取得土地	\$250,000
發行債券收到之金額	500,000
購買存貨	950,000
購回庫藏股票花費之金額	250,000
購買其他企業之公司債	350,000
發行普通股收到之金額	400,000
出售設備收取之金額	50,000

請問：

- (1).白鹿洞公司 105 年之投資活動淨現金流量為何？(5%)
- (2).白鹿洞公司 105 年之籌資活動淨現金流量為何？(5%)