

國立高雄科技大學 108 學年度碩士班 招生考試 試題紙

系 所 別： 會計系碩士班

組 別： 不分組

考科代碼： 1121

考 科： 中級會計學

注意事項：

- 1、各考科一律可使用本校提供之電子計算器，**考生不得使用自備計算器**，違者該科不予計分。
- 2、本系所有考試科目均不得攜帶任何翻譯工具。
- 3、請於答案卷上規定之範圍作答，違者該題不予計分。

一、選擇題 (20%)(請選出一個最佳之選項，答錯不倒扣。)

1. 雅尼公司於 X8 年 10 月 1 日決定處分其水泥部門。該部門 X8 年之稅前營業淨利為 \$600,000，期末有資產 \$5,000,000，負債 \$2,000,000，X8 年底淨資產公允價值為 \$2,500,000。預計 X9 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有 \$200,000 之營業損失，而 X9 年 3 月 31 日將有 \$850,000 之處分水泥部門損失，假設所得稅稅率為 17%，則 X8 年雅尼公司損益表中所列停業單位(損)益之金額為：

- (A) \$498,000。                      (B) \$(788,500)。                      (C) \$83,000。                      (D) \$(1,577,000)。

2. 歸屬於其他綜合損益之項目中，下列何者較可能發生重分類調整之情況？

- (A) 固定資產重估增值。                      (B) 處分國外營運機構所屬之外幣換算損失。  
(C) 退休福利之精算損失。                      (D) 透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加數。

3. 甲公司於 X1 年初取得一台機器，估計耐用年限為 10 年，無殘值，採直線法提列折舊，並採成本模式。X2 年底該機器認列減損損失 \$100,000，X4 年 3 月底甲公司核准出售該機器之計畫，並將其分類為待出售非流動資產，當日機器之帳面金額為 \$928,125 (成本 \$1,500,000 減累計折舊 \$471,875 及累計減損 \$100,000)，公允價值減出售成本為 \$900,000。X4 年底該機器之公允價值減出售成本回升至 \$1,190,000，則甲公司於 X4 年底應認列之待出售非流動資產減損迴轉利益為何？

- (A) \$112,500                      (B) \$128,125                      (C) \$241,875                      (D) \$290,000

4. 下列那些資產應該列為投資性不動產？

- (A) 以融資租賃出租之不動產。                      (B) 於正常營業情況供出售而正在進行開發之不動產。  
(C) 代第三人建造之不動產。                      (D) 目前尚未決定未來用途所持有的土地。

5. 假設新興公司 X7 年至 X9 年的淨利都是\$100,000，若 X7 年底存貨低估\$5,000，X8 年底存貨高估\$5,000，X9 年底存貨高估\$10,000，請問新興公司 X7 年至 X9 年正確的淨利依序分別是？

(A)\$100,000，\$100,000，\$100,000

(B)\$105,000，\$90,000，\$95,000

(C)\$95,000，\$110,000，\$105,000

(D)\$105,000，\$95,000，\$90,000

## 二、非選擇題 (80%)

說明：以下各題，請列示計算過程，否則不予記分。請標明題號並依序作答。

### 1. X9 年大樹公司退休金相關資料如下：(24%)

期初確定給付義務現值	\$5,000,000
期末確定給付義務現值	5,750,000
期初計畫資產公允價值	4,500,000
折現率	8%
當期服務成本	350,000
計畫資產實際報酬	300,000
期末提撥基金	300,000
期末支付退休金	400,000

試求：(1)期末計畫資產之公允價值。

(2) X9 年淨確定給付負債(資產)再衡量數。

(3) X9 年認列於損益之退休金費用。

(4) 期末應計退休金負債餘額。

### 2. X8 年底燕巢公司針對某一現金產生單位進行減損測試，該現金產生單位之資產組成如下：

應收款項	\$25,000
存貨	35,000
土地	600,000
建築物	800,000
設備	900,000

另得知設備之公允價值為\$900,000，使用價值為\$880,000，出售成本為\$30,000，但無法評估其他資產之使用價值或公允價值。X8 年底該現金產生單位之出售成本為\$40,000，使用價值為\$2,130,000，公允價值為\$2,150,000。

試求：

(1) 計算各項資產分攤減損損失後之帳面金額。(15%)

(2) 作 X8 年底關於該減損應有之分錄。(5%)

3. 三民公司以無追索權方式出售二年期應收帳款，得款現金 \$5,150,000，該應收帳款之帳面金額 \$5,000,000，三民公司留有對顧客服務的義務，假設未來收取之服務收入與提供服務的足夠補償之現值分別有下列二種情況：

	情況一	情況二
服務收入	\$250,000	\$120,000
足額補償	\$100,000	\$250,000

試作：(1)就情況一，三民公司出售應收帳款之分錄。(8%)

(2)就情況二，三民公司出售應收帳款之分錄。(8%)

4. 鼓山公司 X8 年存貨資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 119,000	\$ 250,000
本期進貨	475,000	940,000
淨加價		60,000
淨減價		50,000
銷貨		880,000

試分別依照以下存貨假設，使用零售價法計算期末存貨成本：(1)先進先出成本零售價法。(2)傳統零售價法。(20%)