

國立高雄應用科技大學
106 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】：下列各題，請選出最佳之選項，每題 2 分，答錯不扣分。

1. 假設下列項目均首次發生，何者不列入其他綜合損益項下？
 - (A) 備供出售金融資產期末按公允價值衡量之評價損失
 - (B) 備供出售金融資產期末按公允價值衡量之評價利益
 - (C) 不動產、廠房及設備重估之重估損失(重估減值)
 - (D) 不動產、廠房及設備重估之重估利益(重估增值)
2. 關於負債的敘述，下列敘述何者錯誤？
 - (A) 負債係企業之義務，該義務可能來自正常商業慣例、習慣及基於維持良好商業關係或以公平方式對待之意願
 - (B) 須於報導期間結束日後 12 月內清償者列為流動負債
 - (C) 因營業而發生之債務，預期將於企業之正常營業週期中清償者，應列為流動負債
 - (D) 報導期間結束日後 12 個月內到期之金融負債，若於報導期間結束日後始完成長期性之再融資或展期者，應列為非流動負債
3. 喜相逢公司於 20X7 年間發現一項錯誤而追溯重編財務報表，則其出具 20X7 年度財務報表時，應列報比較資訊之資產負債表時點為何？
 - (A) 20X6 年 1 月 1 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
 - (B) 20X5 年 12 月 31 日、20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
 - (C) 20X6 年 12 月 31 日及 20X7 年 12 月 31 日
 - (D) 20X5 年 12 月 31 日及 20X6 年 12 月 31 日
4. 以銷貨成本來表達之毛利率為 25%，則銷貨淨額之毛利率為何？
 - (A) 16.67%
 - (B) 20%
 - (C) 33.33%
 - (D) 66.67%

5. 編製四欄式銀行往來調節表時，上期未兌現支票於本期兌現，應如何調節？

期初餘額 + 本期存入 - 本期支出 = 期末餘額

- (A) 減 - 減 -
- (B) 減 - - 加
- (C) 減 加 - -
- (D) - - 減 加

6. 當原物料存貨期末發生跌價損失，下列敘述何者正確？

- (A) 只要原物料存貨期末發生跌價損失，就需要認列跌價損失，無需考慮使用原物料生產的在製品或製成品是否已發生跌價損失
- (B) 若使用原物料生產的在製品發生跌價損失，則應認列原物料的跌價損失
- (C) 若使用原物料生產的製成品發生跌價損失，則應認列原物料的跌價損失
- (D) 原物料存貨期末發生跌價損失，無論何者狀況，均不需要認列跌價損失

7. 採用零售價法估計期末存貨時，下列事件對成本率計算之影響，何者敘述錯誤？

- (A) 進貨折讓包含於可供銷售商品之成本而非零售價之計算中
- (B) 進貨退出不影響成本率之計算
- (C) 正常損耗不影響成本率之計算
- (D) 銷貨折讓不影響成本率之計算

8. 除役成本之會計處理，下列何者錯誤？

- (A) 一般不動產、廠房及設備的報廢清理費用不屬於除役成本，應在發生時作為處分成本處理
- (B) 估計之除役成本列為資產成本之前提為，企業已存有該義務
- (C) 除役成本應以未來現金流出總數估計之並只須於財務報表中附註揭露
- (D) 除役成本負債準備應逐年增加其帳面金額至耐用年限屆滿，資產除役時，剛好可累積到估計的除役成本

9. 租賃資產之入帳金額為：

- (A) 最低租金給付額現值
- (B) 租賃資產之公允價值
- (C) 最低租金給付額現值加未保證殘值之現值
- (D) 最低租金給付額現值或租賃資產之公允價值孰低者

10. 關於現金流量表之敘述，下列何者錯誤？

- (A) 現金流量表的「現金」包括約當現金
- (B) 處分「交易目的」而持有之權益證券的價款，屬於投資活動現金流量
- (C) 支付股利的現金流出，屬於融資活動現金流量
- (D) 借入款之利息支付，屬於營業活動現金流量

11. 企業每年所認列的退休金費用，不包括下列那一項目？

- (A) 計畫資產的實際報酬 (B) 計畫資產的利息收入
- (C) 前期服務成本 (D) 當期服務成本

12. 企業採用分期付款銷貨，財務會計於銷售時採用普通銷貨法認列銷貨收入，報稅時採用毛利百分比法申報營利事業所得稅，此項財稅差異將會產生：
- (A) 當期所得稅資產 (B) 當期所得稅負債
(C) 遞延所得稅資產 (D) 遞延所得稅負債
13. 下列敘述何者錯誤？
- (A) 分類為待出售非流動資產者，應按淨公允價值衡量
(B) 分類為待出售非流動資產者，在未完成出售前，仍應以原折舊方法繼續提列折舊
(C) 將於未來報廢之非流動資產，不得分類為待出售非流動資產
(D) 待出售非流動資產停止被分類為待出售非流動資產時，其帳面金額應以若未分類為待出售非流動資產應有之帳面價值，與不符合條件時該非流動資產之可回收金額，孰低者衡量
14. 下列項目何者不屬於投資性不動產？
- (A) 目前尚未決定未來用途所持有之土地
(B) 以融資租賃出租之不動產
(C) 企業在營業租賃下持有不動產權益，其以營業租賃出租予另一企業故符合投資不動產的定義，並採用公允價值模式衡量之建築物
(D) 為獲取資本增值，而非供正常營業短期出售所持有之土地
15. 快樂牧場 20X7 年初以 \$100,000 購入乳牛一隻以生產牛乳，另付運費 \$10,000，其他交易成本 \$20,000。快樂牧場估計若將該乳牛立即出售，應支付運送乳牛至市場的運輸費用 \$10,000 及其他出售成本 \$5,000。該生物資產採公允價值模式衡量，乳牛之入帳金額為何？
- (A) \$85,000 (B) \$100,000 (C) \$115,000 (D) \$130,000
16. 歡樂牧場 20X7 年初以 \$100,000 購入乳牛一隻以生產牛乳。20X7 年間飼養該乳牛之成本包含飼料 \$20,000，人事成本 \$30,000。若該乳牛 20X7 年 12/31 日之公允價值為 \$130,000，出售成本為 \$10,000。試問歡樂牧場 20X7 年底資產負債表中該乳牛之衡量金額為：
- (A) \$120,000 (B) \$130,000 (C) \$140,000 (D) \$150,000
17. 投資性不動產之會計處理，下列敘述何者錯誤？
- (A) 原始之認列，允許自由選擇公允價值模式或成本模式
(B) 原始認列後，應全部採用公允價值模式或全部採用成本模式衡量，不得一部分用公允價值模式，一部分用成本模式
(C) 原始認列採用成本模式，之後可以改為公允價值模式
(D) 原始認列採用公允價值模式，之後可以改為成本模式
18. 笑嘻嘻公司 20X7 年初以 \$1,000,000 購買一防污環保設備，耐用年限 5 年採直線法提列折舊，符合獎勵條件，獲得政府補助購置設備款 \$100,000。試問 20X7 年度該公司應認列之政府補助利益為何？
- (A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$100,000 (D) \$200,000

19. 符合資本化要件的資產，於首次滿足下列所有條件之日，開始資本化借款成本。所謂所有條件不包括下列那一項？
- (A) 資本支出已經發生
 - (B) 借款成本已經發生
 - (C) 正在進行使資產達到預定使用或出售狀態之必要活動
 - (D) 符合資本化要件的資產若已完工部分可以單獨使用或出售，仍應繼續資本化至資產全部完工為止
20. 懷恩公司 20X7 年以帳面價值為\$80,000 之舊機器及收取\$20,000 現金，換得公允價值為\$70,000 之機器。若此一交換具有商業實質，則懷恩公司應於 20X7 年認列之處分資產損益金額為何？
- (A) 處分資產損失\$30,000
 - (B) 處分資產利益\$30,000
 - (C) 處分資產損失\$10,000
 - (D) 處分資產利益\$10,000
21. 無形資產減損之敘述，下列何者錯誤？
- (A) 非確定耐用年限之無形資產必須每年定期進行資產減損測試
 - (B) 當無形資產之耐用年限由非確定轉為有限時，可能有減損之跡象
 - (C) 非確定耐用年限之無形資產的減損不得迴轉
 - (D) 有限耐用年限之無形資產僅在有減損跡象時才需做減損測試
22. 下列敘述，何者正確？
- (A) 商譽每年須作攤銷，有減損跡象應作減損測試
 - (B) 不動產、廠房及設備得辦理重估價；但無形資產不得辦理重估價
 - (C) 依國際財務報導準則(IFRSs)所規定，將資產衡量自成本法模式改為公允價值模式係屬會計政策之改變
 - (D) 若企業意圖或必須解散清算者，應以現金基礎編製財務報表
23. 萬利公司於 20X1 年初以 2,000 萬元取得土地一筆，該土地於 20X1 年底可回收金額為 2,300 萬元。萬利公司 20X2 年決定將該土地的衡量從成本模式轉為重估價模式。該土地於 20X2 年底之公允價值為 2,500 萬元，則萬利公司於 20X2 年應認列之重估增值為何？
- (A) \$0
 - (B) 200 萬元
 - (C) 300 萬元
 - (D) 500 萬元
24. 採用間接法編製現金流量表時，債券投資折價攤銷的會計處理為：
- (A) 由稅前淨利減債券投資折價攤銷，以計算營業活動的淨現金流量
 - (B) 由稅前淨利加債券投資折價攤銷，以計算營業活動的淨現金流量
 - (C) 作為投資活動的淨現金流量
 - (D) 作為融資活動的淨現金流量

二、非選擇題(52%)

【說明】：請列示計算過程，否則不予計分，請標明題號，依序作答。

- 1.仁愛公司成立於 20X5 年，該公司決定自 20X7 年起將存貨計價從加權平均法改為先進先出法(FIFO)，兩種方法各年之期末存貨資料如下：

期末存貨	20X5 年	20X6 年	20X7 年
加權平均法	\$1,900,000	\$2,000,000	\$2,300,000
先進先出法	\$2,000,000	\$2,200,000	\$2,800,000

假設：仁愛公司適用之所得稅率為 25%

試問：此一存貨計價方式之改變

(1)對 20X6 年之淨利的影響為何？ (5%)

(2)對 20X7 年之銷貨毛利的影響為何？ (5%)

(3)對 20X7 年底之保留盈餘的影響為何？ (5%)

- 2.信義公司 20X2 年度之銷貨成本為\$100,000、所得稅費用為\$50,000 及現金流量表中之利息付現數為\$30,000。其他資產及負債資料如下：

	20X1 年底	20X2 年底	增 減
存貨	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ 20,000
預付貨款	\$ 15,000	\$ 24,000	\$ 9,000
應付帳款	\$ 8,000	\$ 12,000	\$ 4,000
預收貨款	\$ 30,000	\$ 18,000	\$(12,000)
應付所得稅	\$ 12,000	\$ 5,000	\$(7,000)
應付利息	\$ 25,000	\$ 15,000	\$(10,000)
應付公司債折價	\$ 50,000	\$ 35,000	\$(15,000)
遞延所得稅負債	\$ 12,000	\$ 27,000	\$ 15,000

試問：(1)信義公司 20X2 年度現金流量表中進貨付現之金額為何？ (6%)

(2)信義公司 20X2 年度現金流量表中所得稅付現之金額為何？ (5%)

(3)信義公司 20X2 年度帳列利息費用為何？ (6%)

3.20X7 年 3/1 日忠孝公司出售並移轉應收帳款\$1,000,000 予甲銀行，甲銀行按帳款總額收取 3%手續費，並保留 10%帳款作為銷貨退回與讓價及銷貨折扣等之用。該筆帳款於 3 月份發生銷貨退回與讓價\$10,000、銷貨折扣\$5,000 及壞帳\$30,000，其餘全部收回，甲銀行並與忠孝公司進行結算。

試問：忠孝公司若以下列方式出售，則出售該筆應收帳款共獲得多少現金？

(1)若以不具追索權方式出售並移轉應收帳款 (5%)

(2)若以具完全追索權方式出售並移轉應收帳款 (5%)

4.和平公司於 20X7 年初以\$1,000,000 購買一部具污染性設備，設備估計耐用年限 3 年。依政府法規規定該設備 3 年後必須委請專業機構予以拆卸處理，和平公司估計 3 年後報廢須花費\$500,000 拆卸處理費用。

假設：和平公司之資金成本率為 10%，複利現值因子採小數點後取 4 位計算

試問：(1)20X7 年初購入該設備之入帳金額為何？ (5%)

(2)20X7 年底累計應認列之除役成本負債準備金額為何？ (5%)