

國立高雄科技大學 109 學年度碩士班 招生考試 試題紙

系 所 別：會計資訊系碩士班

組 別：甲組

考科代碼：4011

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。

壹.高科大公司於 109 年 1 月 2 日買入機器一台，成本\$250,000，耐用年限 5 年，殘值\$40,000，試依下列三種方法，計算 109 年之折舊金額。

- 1.直線法(3%)；
- 2.年數合計法(3%)；
- 3.倍數(兩倍)餘額遞減法(DDB) (4%)

貳.喜羊羊公司 109 年度之銷貨淨額\$500,000，期初存貨為\$200,000，進貨淨額\$600,000，其平均毛利率為銷貨成本之 25%，以毛利率法估計期末存貨，試問：喜羊羊 109 年度之期末存貨為若干？(10%)

參.承租人於 109 年初簽訂一建築物某樓層之租賃合約，租期為 10 年並附有租賃延長五年之選擇權，惟承租人對該租賃延長之選擇權之行使並非可合理確定，每年租賃給付於原始合約期間為\$50,000，於選擇權所涵蓋期間則為\$55,000，均於每年初支付，為取得該租賃，承租人發生原始直接成本\$20,000，出租人同意歸墊承租人之不動產佣金\$5,000，以作為促使承租人簽訂租賃合約之誘因，租賃隱含利率並非容易確定，承租人甲增額借款利率為每年 5%，試依 IFRS 16(租賃合約)作 109 年初簽訂租賃合約之相關分錄。[普通年金現值 $P_{9,5\%}=7.107822$] (10%)

肆.丁電信公司於 109 年 3 月 1 日與客戶簽訂手機綁門號合約，約定以\$16,000 銷售手機及綁通訊合約 24 個月，每月月租費\$600。簽約時共支付\$22,000(手機費+預繳 10 個月月租費)，手機單獨售價為\$23,000，通訊服務單獨售價為每月\$600，假設折扣與合約中每一項履約義務有關，該通訊合約總現金流量如下：

	簽約時	11-24 個月	合計
手機	16,000		16,000
通訊服務	6,000	8,400	14,400
總現金流量	22,000	8,400	30,400

試依 IFRS 15(客戶合約)回答下列問題：

- 1.丁電信公司之履約義務為何？(5%)
- 2.交易價格\$30,400 應分攤多少給手機？多少給通訊服務？(5%)

伍.下列有五題選擇題，每題二分。(10%)

1.台積電發行公司債時，如果當時的市場利率 5%大於台積電公司債的票面利率 4%，則台積

電公司債將按 (A)平價發行(按公司債面額) (B)溢價發行(高於公司債面額)
(C)折價發行(低於公司債面額) (D)發行後各期支付的利息將增加

- 2.若期初存貨多計\$1,000，而期末存貨少計\$500，則 (A)當期毛利少計\$1,500 (B)
當期銷貨成本少計\$500 (C)當期淨利多計\$1,000 (D)當期銷貨成本多計\$1,000
- 3.下列何者應包括在期末存貨中？ (A)寄銷品與承銷品 (B)承銷品及購入以起運點
交貨之在途存貨 (C)寄銷品及購入以起運點交貨之在途存貨 (D)寄銷品及購入
以目的地點交貨之在途存貨
- 4.水姆公司 108 年底帳上的期末存貨\$21,000，淨利\$8,200，會計人員於 109 年中發現 108 年
的期末存貨應為\$20,000，請問水姆公司 108 年度正確淨利應該為 (A)\$7,300
(B)\$7,200 (C)\$7,100 (D)\$7,000
- 5.某一會計事項期末應調整而未調整，其結果為 (A)不影響資產負債表及綜合損益表的正確
性 (B)僅使資產負債表不正確 (C)僅使綜合損益表不正確 (D)使資產負債表與
綜合損益表均不正確

陸.下列有五題選擇題，每題二分。(10%)

- 1.公司於 10 月 1 日收到一年的房屋租金\$12,000 時，已貸記"預收房租"，年底調整應貸記
(A)租金收入\$3,000 (B)預收房租\$9,000 (C)租金收入\$9,000 (D)預收租金
\$3,000。
- 2.採用零用金制度時，下列何種情況下 不須 作分錄？ (A)零用金設立時 (B)零用金支
用時 (C)帳戶餘額增減時 (D)會計年度結束日時
- 3.閃亮公司 8 月份銀行往來調節表上之未兌現支票總額為\$4,000，9 月份所開出支票共計
\$40,000，而 9 月份銀行對帳單上顯示銀行在 9 月份所支付支票之款項共\$28,000，則閃亮
公司 9 月份銀行調節表上之未兌現支票總額應為 (A)\$16,000 (B)\$12,000
(C)\$8,000 (D)\$4,000
- 4.下列何者係屬投資活動的現金流量項目？ (A)支付所得稅 (B)支付股利數 (C)
支付公司債利息 (D)出售機器收現數
- 5.期初及期末保留盈餘分別為\$20,000 及\$40,000，本期淨利為\$160,000，若無其他影響保留盈
餘之交易，則本期現金流量表籌資活動之現金股利支付金額為 (A)\$140,000
(B)\$220,000 (C)\$180,000 (D)\$100,000

柒.下列有五題選擇題，請依 IFRS 9(金融工具)作答，每題二分。(10%)

- 1.因 2008 年的全球金融危機，顯現了 IAS 39 的不足之處，對此 IFRS 9「金融工具」，改善方
向之一是採用由「已發生損失模式」變成「預期損失模式」，其目的是欲 (A)提供足夠的
信用損失金額 (B)提供長期的信用損失金額 (C)提供群體的信用損失資訊 (D)提
供信用損失更及時的資訊
- 2.依IFRS 9三階段金融資產減損規定(預期損失模式)，自原始認列後，信用風險未顯著增加是
屬於何階段？ (A)初始段(零階段) (B)第一階段 (C)第二階段 (D)第三
階段
- 3.續上題(2)，若信用風險已經顯著增加，則應如何認列預期信用損失 (A)認列6個月預期信
用損失 (B)認列12個月預期信用損失 (C)認列2年預期信用損失 (D)存續期間
- 4.IFRS 9 與 IAS39 相比，哪一部分沒什麼改變？ (A)金融資產分類 (B)減損 (C)避險
會計 (D)金融負債

- 5.金融負債因信用風險變動所造成之公允價值變動，若不會引發或加劇會計配比不當，則應如何處理？ (A)認列於其他綜合損益 (B)認列於當期損益 (C)直接轉入保留盈餘 (D)認列於金融資產調整項

捌.下列有五題選擇題，請依 IFRS 15(客戶合約)作答，每題二分。(10%)

- 1.羊羊公司出售 1,000 個商品給客戶高科技大(\$100 單位售價)。在移轉 300 個商品之後，雙方修正合約，羊羊公司將增加移轉 500 個(\$50 單位售價，該售價未能反應單獨售價)給高科技大，則新合約之單位售價？ (A)\$100 (B)\$50 (C)\$75 (D)\$79.17
- 2.合約修改視為一單獨合約之兩個條件為 (A)增加不可區分之商品或勞務、且合約價格會增加某一對價金額且該對價能反映企業所承諾之額外增加商品或勞務之單獨售價及為反映該特定合約之情況而對單獨售價所作之任何適當調整 (B)增加可區分之商品或勞務、且合約價格會增加某一對價金額且該對價能反映企業所承諾之額外增加商品或勞務之單獨售價及為反映該特定合約之情況而對單獨售價所作之任何適當調整 (C)增加可區分之商品或勞務、且合約價格會增加某一對價金額且該對價不能反映企業所承諾之額外增加商品或勞務之單獨售價及為反映該特定合約之情況而對單獨售價所作之任何適當調整 (D)增加不可區分之商品或勞務、且合約價格會增加某一對價金額且該對價不能反映企業所承諾之額外增加商品或勞務之單獨售價及為反映該特定合約之情況而對單獨售價所作之任何適當調整
- 3.甲企業於 109 年初與某客戶簽訂銷售 A 產品之合約，售價為每個\$100。若客戶於 109 年內購買超過 1,000 個 A 產品，該合約明定之單價將追溯減少為每個\$90。甲於 109 年第 1 季，銷售 75 個 A 產品予客戶。企業估計，該客戶於全年不會購買超過數量折扣所需 1,000 個之門檻。考量限制變動對價估計值之規定，甲判定其對此產品及其購買型態有重要經驗，作出結論，於該不確定性消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉，則甲於 109 年第 1 季應認收入 (A)\$0 (B)\$750 (C)\$6,750 (D)\$7,500
- 4.續上題(3)，因為客戶於 109 年 5 月取得另一公司，甲於第二季大幅增加銷售額外 500 個 A 產品予客戶。由於此新情況，甲估計客戶將於該年購買超過 1,000 個之門檻，因而須將單價追溯減少為\$90，則甲於 109 年第二季應認列收入 (A)\$42,500 (B)\$45,000 (C)\$44,250 (D)\$50,000
- 5.續上題(4)，甲於第三季銷售額外 500 個 A 產品予客戶，則甲於 109 年第三季應認列收入 (A)\$39,250 (B)\$44,250 (C)\$45,000 (D)\$50,000

玖.下列有五題選擇題，每題二分。(10%)

- 1.甲公司部分會計科目之期末餘額如下，試問其資產負債表中存貨之金額為何？ 原料 \$83,000； 預付保險\$51,000；製成品\$60,000；辦公室文具用品\$14,000；在製品\$34,000 (A)\$242,000 (B)\$191,000 (C)\$228,000 (D)\$177,000
- 2.一項折舊性資產的帳面價值，是指 (A)資產的原始取得成本 (B)資產的已折舊成本與其估計殘值之總和 (C)資產目前之市價 (D)資產成本中尚未攤提為折舊的部分
- 3.衛青公司 109 年度綜合損益表出現下列資訊：
營業收入\$100,000；營業成本\$70,000；推銷費用\$10,000；管理費用\$3,000；
國外營運機構財務報表換算之兌換利益\$7,000；
透過其他綜合損益按公允價值衡量債券未實現評價利益 \$30,000
請問綜合損益總額為何？ (A)\$17,000 (B)\$27,000 (C)\$30,000 (D)\$20,000

- 4.西螺公司投資\$500,000，可賺得 10%之利息，則西螺公司採何種複利方式，可以讓一年後賺得的報酬最多？ (A)每日複利 (B)每季複利 (C)每月複利 (D)每年複利
- 5.下列有關借貸法則之敘述何者正確 (A)負債增加記於借方；權益減少記於貸方 (B)資產增加記於借方；負債減少記於貸方 (C)費用增加記於借方；資產減少記於貸方 (D)收入增加記於借方；負債減少記於貸方
- 拾.下列有五題選擇題，請依 IFRS 16(租賃合約)作答，每題二分。(10%)
- 1.IFRS 16 租賃合約，何者具豁免權利？ (A)低價值資產之租賃(例美金 8,000 元以內) (B)老舊資產的租賃 (C)供營業用資產之租賃 (D)租期在 1 年內的租賃
- 2.對於轉租的相關規定，若轉租出租人對轉租係依營業租賃處理，則其在後續各期裡，轉租出租人帳上會出現那些損益科目？ (A)利息收入、利息費用、租金收入三項 (B)折舊、利息費用、租金收入三項 (C)利息費用、租金收入二項 (D)租金費用、租金收入二項
- 3.續上題(2)，若轉租出租人對轉租係依融資租賃處理，則其在後續各期裡，轉租出租人帳上會出現那些損益科目？ (A)利息收入、利息費用 (B)折舊、利息費用、租金收入 (C)利息費用、租金收入 (D)租金費用、利息收入
- 4.承租人甲與出租人乙於 108 年底達成設備之租賃協議。自 109 年 1 月 1 日起租期 4 年，每年 12 月 31 日依市場行情支付租金\$120,000，租期屆滿設備應返還乙公司。乙公司估計租期屆滿殘值為\$50,000，要求甲公司保證殘值為\$30,000，甲公司估計殘值保證下之預期支付金額為\$10,000，試問，承租人甲在計算租賃負債時，殘值部份應使用 (A)\$50,000 (B)\$30,000 (C)\$20,000 (D)\$10,000
- 5.續上題(4)，出租人甲在計算應收租賃款時，對於與承租人甲有關之殘值部份應使用 (A)\$50,000 (B)\$30,000 (C)\$20,000 (D)\$10,000