

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：乙組

考科代碼：4012

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.大豐公司於 109 年初買入一台機器，成本\$500,000，殘值\$80,000，耐用年限 5 年，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(SYD) (3%)
- 3.倍數餘額遞減法(DDB) (4%)

貳.若 漁樵 批發店 109 年度之魚產銷貨淨額\$500,000，期初魚產存貨為\$200,000，魚產進貨淨額\$600,000，魚產 平均 銷貨 毛利率 為 20%，以 毛利率法 估計期末魚產存貨，試問：109 年度之期末魚產存貨為若干？(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分錄。[普通年金現值 $P_{9,5\%}=7.107822$] (10%)

肆.109 年 3 月 1 日丁電信公司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：

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

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.上期期末存貨高估，則造成 (A)上期淨利高估 (B)上期淨利低估 (C)本期淨

利高估 (D)對本期淨利不影響

- 2.如採定期盤存制，則下列敘述何者為真 (A)期末存貨額是根據分類帳之資料計算而得
(B)期初存貨是本期盤點而得 (C)進貨時不涉及存貨帳 (D)調整後的存貨額即為期初存貨
- 3.若南京公司期初存貨低估\$1,300，期末存貨又低估\$700，則當期淨利將會 (A)低估\$600
(B)低估\$700 (C)高估\$600 (D)高估\$700
- 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)遞延年金 (B)積欠年金
(C)普通年金 (D)到期年金
- 5.已發生但尚未入帳的費用，於期末調整時應為 (A)借：費用，貸：負債 (B)借：負債，
貸：費用 (C)借：費用，貸：資產 (D)借：資產，貸：負債

陸.下列有五題選擇題，請依 IFRS 16(租賃合約)作答，每題二分，(10%)

- 1.實施 IFRS 16 租賃合約，其主要目標為何？ (A)解決資產負債表外融資風險
(B)on-balance sheet financing 改為 off-balance sheet financing (C)廢除融資租賃 (D)出租人(lessor)改採單一會計處理模式
- 2.實施 IFRS 16 後，下列的會計科目(項目)，何者正確?(若不考慮豁免情況) (A)租金費用、
折舊費用、利息費用 (B)租金費用、租金收入、利息費用 (C)利息收入、折舊費用、
利息費用 (D)租金費用、租金收入、折舊費用
- 3.依 IFRS 16 規定，契約應符合三項條件始可稱為租賃契約，下列那一項 不是 此三項條件之一？
(A)可辨認租賃資產 (B)承租人可獲得經濟利益 (C)承租人可以主導租賃資產的使用方式與目的
(D)出租人可以主導租賃資產的使用方式與目的
- 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，殘值部份應使用金額為
(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

柒.下列有五題選擇題，每題二分，(10%)

- 1.百盛公司4月1日「文具用品」(資產類)帳戶餘額為\$600，4月份購買文具用品\$1,800，已記入「文具用品」帳戶，4月底盤點時，文具用品只剩\$1,000，則百盛公司4月底的調整分錄應為 (A)借「文具用品」\$1,000，貸「文具用品費用」\$1,000 (B)借「文具用品費用」
\$1,000，貸「文具用品」\$1,000 (C)借「文具用品費用」\$1,400，貸「文具用品」\$1,400
(D)借「文具用品費用」\$3,400，貸「文具用品」\$3,400
- 2.編製銀行調節表時，銀行對帳單餘額為\$15,120，公司帳列餘額為\$12,080，另發現銀行有代扣手續費\$80、代收票據\$1,240、以及公司流通在外支票\$4,270，此外，另有在途存款，則在途存款金額應為何？ (A) \$2,390 (B)\$4,110 (C)\$16,190 (D)\$17,510
- 3.在編製現金流量表時，下列何項交易應列為籌資活動？ (A)購買生產設備 (B)出售長期
股權投資 (C)應收帳款收現 (D)發行普通股
- 4.下列何者係屬營業活動的現金流量項目？ (A)購買營業用資產 (B)購買庫藏股票
(C)清償公司債 (D)支付保險費

5. 雒陽公司 108 年度之淨利為\$180,000，該年度曾提列折舊\$30,000，專利權攤銷數為\$10,000，已知流動資產與流動負債除應收帳款減少\$20,000 及應付帳款增加\$5,000 外並無變動，則該年度營業活動之現金流入為 (A)\$245,000 (B)\$225,000 (C)\$205,000 (D)\$235,000

捌. 下列有五題選擇題，每題二分，(10%)

1. 賒購機器一部，成本\$200,000，付款條件 2/10，n/30，未取得現金折扣，另支付運費\$250，安裝費\$1,000，搬運時不慎損壞修繕費\$500，則該機器成本為 (A)\$197,250 (B)\$197,750 (C)\$201,750 (D)\$246,75

2. 折舊的方法中：直線法、倍數餘額遞減法、定率餘額遞減法、年數合計法，其中有幾個方法會使每年所提折舊遞減？ (A)1 (B)2 (C)3 (D)4

3. 每股盈餘(EPS)出現在下列哪一財務報表？ (A)資產負債表(財務狀況表) (B)綜合損益表 (C)權益變動表 (D)現金流量表

4. 狄青公司 109 年度綜合損益表出現下列資訊：

營業收入 \$1,000,000 ； 營業成本 \$700,000

推銷費用 \$100,000 ； 管理費用 \$30,000

國外營運機構財務報表換算之兌換利益 \$70,000

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

請問當年度綜合損益總額為何？ (A)\$170,000 (B)\$270,000 (C)\$300,000

(D)\$200,000

5. 會計帳戶的借方代表 (A)記帳於會計帳戶左方 (B)記帳於會計帳戶右方 (C)任何會計帳戶之增加 (D)任何會計帳戶之減少

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

1. 下列何者適用 IFRS 9 中，減損 規定？ (A)透過損益按公允價值衡量(FVPL) (B)股票透過其他綜合損益按公允價值衡量(FVOCI) (C)攤銷後成本(Amortized Cost, AC) (D)權益商品採權益法

2. 對於企業金融資產投資分類而言，若已符合「合約現金流量」條件，且其經營模式係「只為收取合約現金流量」，則應將此金融資產投資分類為 (A)攤銷後成本 (B)權益工具透過其他綜合損益按公允價值衡量 (C)債務工具-透過其他綜合損益按公允價值衡量 (D)透過損益按公允價值衡量

3. 續上題 2，若已符合「合約現金流量」條件，且其經營模式係「收取合約現金流量與出售金融資產」，則應將此金融資產投資分類為 (A)攤銷後成本 (B)權益工具透過其他綜合損益按公允價值衡量 (C)債務工具-透過其他綜合損益按公允價值衡量 (D)透過損益按公允價值衡量

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. 下列有關「指定為透過損益按公允價值衡量」之金融負債相關損益，何者有誤？ (A)歸屬於該負債(該公司本身)信用風險變動之金融負債公允價值變動金額，應列入其他綜合損益(OCI) (B)上述(A)之外，該負債剩餘之公允價值變動金額應列入損益 (C)若依上述(A)之處理將造成/加劇損益認列之會計不一致，企業應將該負債所有公允價值變動金額列入損益 (D)表達於其他綜合損益(OCI)之金額後續得重分類至損益中

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

1. 羊羊到來而富超商買二瓶牛奶，花了 120 元，來而富除了移轉二瓶牛奶外，也給羊羊一點券(累積到一定點數後可兌換精美的十二生肖貼紙)，試問：對來而富超商而言 (A)二瓶牛奶與點券是單一的履約義務 (B)二瓶牛奶與點券，彼此具高度依存或高度相關 (C)二瓶牛奶與點券的收入要同時認列 (D)二瓶牛奶與點券是兩項可區分的履約義務
2. 合約修改視為舊合約結束，新合約成立之兩個條件為 (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 1 月 1 日與某客戶簽訂銷售甲產品之合約，售價為每個\$100。若客戶於 109 年內購買超過 1,000 個甲產品，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 個甲產品予客戶。甲估計，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 109 年第一季度應認收入 (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 個甲產品予客戶。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 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 個甲產品予客戶，則甲 109 年第三季應認列收入 (A)\$39,250 (B)\$44,250 (C)\$45,000 (D)\$50,000