

國立臺北商業技術學院 103 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 1 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

一、下列為北商公司各自獨立之交易資料，請依序回答相關問題。

1、北商公司 X13 年與 X14 年期末存貨在不同成本公式下之金額如下：

期末存貨	先進先出法	加權平均法
X13 年	\$400,000	\$300,000
X14 年	600,000	520,000

X14 年北商公司稅前淨利為 \$500,000。X15 年北商公司將存貨成本公式由先進先出法改為加權平均法，則 X15 年比較綜合損益表中，X14 年之稅前淨利應為何？(5 分)

2、北商公司 X15 年財務資料顯示：本期淨利為 \$400,000，呆帳費用 \$25,000，應收帳款淨額增加 \$250,000，存貨減少 \$37,500，X15 年北商公司營業活動之淨現金流入為何？(5 分)

3、X15 年底北商公司以 \$120,000 出售一帳面金額 \$300,000，公允價值 \$150,000，預期尚可使用 15 年之設備，並同時以營業租賃方式租回該設備，租期 5 年。北商公司每年支付租金均相同，售價低於公允價值之損失將由低於市場價格之未來租賃給付獲得補償，X15 年北商公司應認列多少出售該設備之損益？(5 分)

4、北商公司 X15 年退休計畫資產相關資料如下，期初計畫資產公允價值為 \$1,500,000、年底支付退休金 \$300,000，並提撥 \$390,000 退休金。若 X15 年退休計畫資產產生精算利益 \$30,000，期末計畫資產公允價值較期初增加 24%，則 X15 年退休計畫資產之預期報酬率為何？(5 分)

5、北商公司於 X13 年初發行面額 \$200,000，票面利率 10% 之可轉換公司債，每年應攤銷溢價 \$200。每張 \$2,000 公司債可轉換成 20 股普通股，有 50 張公司債於 X15 年 4 月 1 日轉換成普通股，所得稅率為 30%，則在計算 X15 年稀釋每股盈餘時，此項可轉換公司債之個別每股金額為何？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 103 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計財稅研究所 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 2 頁

- 6、北商公司於 X13 年底推出一項新產品，其附有保固期限二年，根據同業及公司過去經驗，估計產品保固成本佔銷貨比例為 5%。

X14 年及 X15 年度銷貨及實際支付之產品保固費用如下：

	X14 年	X15 年
銷貨收入	\$300,000	\$250,000
實際支付產品保固費用	6,000	18,000

X15 年實際支付產品保固費用中，有 \$12,000 與 X14 年銷售商品有關。若所有銷貨均於年初發生，X15 年北商公司應認列之產品保固費用應為何？(5 分)

- 7、北商公司於 X12 年初給與其高階主管認股權，員工須繼續服務三年才能行使認股權，自得行使之日起二年未行使而失效，認購價格為當日之普通股市價 \$40，該認股權經採用選擇權訂價模式評估，其公允價值為每一認股權 \$30。X14 年底確定有 150,000 股既得，並於 X15 年底有 75,000 股行使，剩餘 75,000 股預計會於 X16 年行使。

依稅法規定股份基礎給付之員工薪資費用須於員工實際行使認股權時才能申報所得稅減除，可減除金額為行使認股權時的每股內含價值。X14、X15 年底股價分別為 \$70 與 \$80，所得稅率為 30%，X15 年 12 月 31 日資產負債表中與此項員工認股權相關之遞延所得稅項目金額應為何？(5 分，須標明資產或負債，才予計分。)

- 8、北商公司與乙公司簽訂長期銷貨合約，約定 X15 年 5 月 1 日至 X16 年 4 月 30 日銷售 10,000 件商品給乙公司，每件售價 \$20，X15 年乙公司已進貨 6,000 件。X15 年 12 月 31 日北商公司庫存該商品計 2,000 件，每件成本 \$22，其重置成本為 \$24。銷售給乙公司商品的銷售費用和相關稅費估計為售價的 10%，則 X15 年底北商公司針對與乙公司所簽訂銷貨合約應做相關分錄為何？(5 分)

- 9、北商公司於 X12 年初購入票面利率 6%，面額 \$500,000 的公司債，每年 12 月 31 日付息，到期日為 X16 年 12 月 31 日，當時市場利率為 8%，北商公司將該債券分類為持有至到期日金融資產。X14 年底該債券投資之帳面金額為 \$482,165，市場利率為 5%，該債券之公允價值上升為 \$509,300，北商公司將該公司債投資重分類為備供出售金融資產，則 X15 年有關該債券之利息收入為何？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 103 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計財稅研究所

筆試科目：中級會計學

共 5 頁，第 3 頁

10、北商公司為因應 X16 年底銷售旺季之大量訂單，預期於 X16 年上半年購進 500,000 磅原料，由於預期原料價格將上揚，因此於 X15 年 11 月 1 日簽訂一淨額交割遠期合約，約定於 X16 年 2 月 1 日以每磅\$22 買進 500,000 磅原料，並指定為預期進貨交易之避險工具，符合避險會計之規定。有關原料遠期合約價格資料如下：

	X15年11月1日	X15年12月31日
X16年2月1日到期之價格	\$22	\$26

該原料遠期合約損益在北商公司 X15 年度綜合損益表之表達為何？(5 分)

二、 甲公司於 X3 年 1 月 1 日購入機器設備，支付\$10,000,000，甲公司決定以重估價模式作續後衡量，並將重估增值於使用該資產時逐步實現。估計該機器設備之耐用年限為 10 年，無殘值，按直線法計提折舊。X3 年 12 月 31 日、X4 年 12 月 31 日及 X5 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$10,800,000、\$9,600,000 及\$6,000,000。甲公司針對資產重估增值之認列，係採消除成本法（或稱消除累折淨額法），則甲公司：

(一)X4 年 12 月 31 日其他綜合損益-資產重估增值之餘額為何？(5 分)

(二)X5 年 12 月 31 日認列減損損失之金額為何？(5 分)

三、 乙公司於 X3 年自行建造廠房，符合借款成本資本化之條件，相關資訊如下：

(一)1 月 1 日、5 月 1 日及 7 月 1 日為建造廠房，分別支出\$3,000,000、\$4,500,000 及\$4,000,000。

(二)X3 年 1 月 1 日為建造廠房，向銀行借入\$10,000,000，年利率 8%。X3 年未動用之借款均用於投資固定收益債券，共產生收益\$137,000。

(三)X3 年初，已存在之債務包括 5 年期應付公司債\$5,000,000，年利率 12%，按面額發行，以及 3 年期應付票據\$10,000,000，年利率 9%，平價發行。

則乙公司 X3 年借款成本資本化之金額為何？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 103 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計財稅研究所

筆試科目：中級會計學

共 5 頁，第 4 頁

- 四、丙公司於 X7 年底以 \$2,100,000 購買丁公司 100% 之股權。丁公司有三個現金產生單位 A、B 及 C，當時之公允價值分別為 \$900,000、\$540,000 及 \$360,000。丙公司依規定將商譽之帳面金額分攤至 A、B 及 C 三個現金產生單位，假設公允價值是合理而一致之分攤基礎。X12 年底 A 現金產生單位發生重大損失，丙公司乃對 A 現金產生單位進行減損測試，經估計可回收金額為 \$1,100,000。丙公司在 X12 年底 A、B 及 C 三個現金產生單位之帳面金額分別為 \$1,250,000、\$800,000 及 \$460,000 (該等金額均不含商譽部分)，則丙公司於 X12 年底認列減損損失之分錄為何？(5 分)
- 五、丁公司於 X2 年 11 月與戊公司簽訂不可撤銷之購貨合約，約定在 X3 年度丁公司向戊公司購買原料 10,000 磅，每磅 \$12。該項原料至 X2 年 12 月 31 日其市價跌至每磅 \$8。其後丁公司於 X3 年 6 月 30 日依約向戊公司購買原料，當天市價為每磅 \$6，則丁公司於 X3 年 6 月 30 日認列進貨合約損失之金額為何？(5 分)
- 六、甲公司於 X2 年 12 月 31 日計提壞帳費用前之應收帳款餘額為 \$1,000,000，備抵壞帳餘額(貸方)為 \$30,000。甲公司將應收帳款區分為個別重大客戶(包括 A 客戶 \$240,000、B 客戶 \$210,000、C 客戶 \$200,000 及 D 客戶 \$150,000) 及非屬個別重大客戶(包括 E 客戶 \$20,000 及 F 客戶 \$180,000) 二類。其中，A 客戶係應收分期帳款，三年期，每期期末收款 \$95,000，原始有效利率為 10%，X2 年 12 月 31 日之市場利率為 12%，因 A 客戶已發生財務困難，經評估每期期末只能收回 \$60,000。B 客戶、C 客戶及 D 客戶經單獨評估後，並未發現減損之客觀證據，其信用風險與 E 客戶及 F 客戶類似。另除 A 客戶外，其他客戶之帳款均為一年內到期之一般帳款。甲公司之會計政策，對非屬個別重大之應收帳款客戶，及個別重大之應收帳款客戶無客觀證據顯示已發生減損者，係採集體評估，估計減損金額為應收帳款餘額之 5%，則甲公司 X2 年 12 月 31 日計提壞帳費用之金額為何？(3 期利率為 10% 之複利現值折現因子為 0.751315；3 期利率為 12% 之複利現值折現因子為 0.711780；3 期利率為 10% 之普通年金現值因子為 2.486852；3 期利率為 12% 之普通年金現值因子為 2.401831。請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)(5 分)

背面尚有試題

七、乙公司於 X2 年 1 月 1 日以分期收款方式出售 10 輛汽車給 10 個客戶，不收頭期款，每一客戶每年支付現金 \$300,000，共計 5 年，自 X2 年 12 月 31 日開始付款，該汽車亦可一次支付現金 \$1,197,813 購買(折現率為 8%)，所有客戶均選擇分期付款。乙公司每部汽車之成本為 \$1,000,000，其針對應收分期帳款係採總額法入帳。X3 年 12 月 31 日有一客戶無法支付期款，乙公司當即將汽車收回，估計可售得 \$950,000，其餘 9 位客戶均按時繳款，則乙公司於 X3 年 12 月 31 日認列收回存貨(商品)損失之金額為何？(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)(5 分)

八、丙公司以 \$8,000,000 承包一項工程，X2 年度及 X3 年度實際發生成本分別為 \$2,700,000 及 \$1,920,000；X2 年度及 X3 年度估計尚須發生成本分別為 \$3,300,000 及 \$3,780,000。請依完工百分比法計算丙公司：

(一)X3 年度認列工程(合約)收入之金額。(5 分)

(二)X3 年度應補認列合約損失之金額(亦即預期未來工程損失之金額)。(5 分)

九、丁公司董事會於 X2 年 11 月中，核准並宣布開始執行處分其符合停業單位定義之化學部門。該部門於 X2 年底並未出售，當年營業損益為 \$60,000，X2 年底淨資產之帳面金額為 \$360,000 且公允價值減出售成本為 \$330,000。X3 年 1 月該部門發生營業損益為 \$(20,000)，3 月初該部門以 \$310,000 處分，當時淨資產之帳面金額為 \$315,000。假設所得稅稅率為 17%，試求丁公司：

(一)X2 年度停業單位之衡量損益稅前金額為何？(損失或利益請列示清楚)(2 分)

(二)X3 年度綜合損益表中列示之停業單位損益之金額為何？(損失或利益請列示清楚)(3 分)