國立臺北商業大學108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）

會計資訊系會計財稅碩士班

財政稅務系碩士班　　筆試科目：中級會計學　共 4 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、甲公司於X6年1月1日購買一部A機器，成本$1,500,000，估計耐用年限5年，估計殘值$500,000，按直線法計提折舊，並採用「重估價模式」，且依IAS16「消除成本法」認列相關之重估增值及重估價損失，針對重估增值部分，則按折舊計提比率結轉至保留盈餘。X6年12月31日辦理重估價，公允價值為$1,400,000，估計耐用年限及殘值均不變。X7年12月31日因A機器之使用方式發生重大變動，對甲公司產生重大之不利影響，經評估A機器之可回收金額為$1,000,000，新估計殘值$100,000(估計耐用年限不變)，業已發生減損，試作甲公司：

(一)X6年12月31日其他權益-資產重估增值之餘額為何？(**借餘或貸餘請標示清楚**)(3分)

(二)X7年12月31日其他權益-資產重估增值結轉至保留盈餘之金額為何？(3分)

(三)X8年12月31日計提折舊費用之金額為何？(3分)

(四)X8年12月31日累計折舊之餘額為何？(3分)

(五)X8年12月31日累計減損損失之餘額為何？(3分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

二、乙公司於X9年2月8日發生火災，其原料燒燬30%，在製品全燬，製成品存貨倖未受波及。火災後經盤點存貨如下：

原料	$ 56,000
製成品	160,000

該公司會計紀錄另有下列相關資料：

存貨--X8年12月31日

原　料	$110,000
在 製 品	150,000
製 成 品	120,000

X9年1月1日至2月8日的產銷資料如下：

進貨--原料	$ 55,000
直接人工	75,000
製造費用	45,000
銷　　貨	110,000

乙公司之毛利率為20%

試作乙公司X9年2月8日：

(一)原料之火災損失。(2分)

(二)在製品之火災損失。(4分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

三、丙公司由於進貨數量龐大，供應商特別給與數量折扣，其計算是以全年度進貨量為基礎，全年進貨未滿20,000件時，就全部進貨給與2%折扣，20,000件（含）以上未滿40,000件時，就全部進貨給與4%折扣，若全年進貨40,000件（含）以上，則全部進貨均給與5%折扣。假設丙公司年初預估全年度進貨應可達40,000件以上(每件進貨金額為$10，**存貨係採永續盤存制**)。而各季實際進貨情況如下：

	第一季	第二季	第三季	第四季
實際購量	16,000件	6,000件	15,000件	1,200件

假設第一季至第二季之進貨，全部出售完畢，第三季之進貨尚有960件尚未出售，第四季之進貨全部未出售，試作**第四季**：

(一)購貨之分錄。(2分)

(二)估計變動之分錄。(亦即調整銷貨成本、存貨與數量折扣)(3分)

(三)數量折扣與帳款對沖之分錄。(3分)

(四)付款之分錄。(2分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

四、丁公司新出版商業談判技巧乙書，批發價每本$600，成本每本$450，於X8年4月1日銷售1,000本給各書局及報攤，書送到時，即收取現金，並約定三個月內可退書還款，逾期則不接受退貨。假設該書之退貨比例採用期望值法，可合理估計為30%，且不預期已認列之收入會被重大迴轉。試作丁公司：

(一)X8年4月1日認列銷貨收入及銷貨成本之相關分錄。(4分)

(二)若X8年6月30日實際退書數量為320本，則應作之分錄為何？(4分)

(三)若X8年6月30日實際退書數量為270本，則應作之分錄為何？(4分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

五、甲公司於X4年1月1日購買機器設備一台，總價款$2,500,000，X4年1月1日付頭期款$500,000，餘款分四年平均攤還本息，每年12月31日支付$500,000。依當時市場利率水準和甲公司信用狀況，該分期付款之有效利率為5%。機器設備於X4年1月1日運抵甲公司並開始安裝測試。當日甲公司另以現金支付該機器設備之運輸、保險及關稅共計$240,000。該機器設備於X4年12月31日安裝完成並通過測試，達到可供使用狀態。安裝及測試費用$180,000，於X4年12月31日以現金支付。假設甲公司一般借款之加權平均利率為3%(4期利率為3%、5%之複利現值折現因子分別為0.888487、0.822702；4期利率為3%、5%之普通年金現值因子分別為3.717098、3.545951)。試作：

(一)X4年12月31日利息資本化之金額為何？(4分)

(二)X4年12月31日機器設備之帳列金額為何？(3分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

六、甲公司為一公開發行公司，X5 年至 X7 年列報稅前淨利分別為$700,000、$800,000 及$900,000；X7 年底列報之資產與負債金額分別為$9,000,000 與$5,000,000。X8 年初經會計師查核發現下列事項：

(A)X5 年初以$410,000 購入分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，將未實現評價損益以「金融資產未實現損益」項目認列於當期損益。X5 年至 X7 年底該股票投資之公允價值分別為$407,000、$509,000 及$608,000。

(B)X5 年初購入債券投資，符合分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未採預期信用損失模式認列減損損失，估計該債券投資於 X5 年、X6 年及 X7 年年底應有備抵損失餘額分別為$50,000、$40,000 及$80,000。

(C)X5 年初購入$800,000 土地，符合分類為投資性不動產，X5 年、X6 年及 X7 年公允價值分別為$850,000、$870,000 及$940,000，將公允價值變動均列入「其他綜合損益—重估增值」中。

(D)X5 年初以$800,000 取得乙公司 20,000 股普通股，占 40%股權，對乙公司具重大影響力。當時乙公司權益帳面金額為$1,800,000，投資成本與取得股權淨值份額差額為乙公司有一未入帳專利權，估計耐用年限為 4 年。X5 至 X7 年乙公司每年淨利皆為$800,000，並於每年 5 月 1 日宣告並發放現金股利$500,000；X5 至 X7 年各年年底乙公司之股價分別為$60、$50 與$58。X5 年至 X7 年甲公司誤將對乙公司投資以透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資處理，並將收到股利認列為股利收入。

(E)X4 年 1 月 1 日平價發行面額$1,000,000、5 年期、票面利率 8%，每年 12 月 31 日付息之可轉換公司債，未附轉換權公司債之市場利率為 10%，發行時收取價款全數認列為負債。

試作：

(1)針對上述各事項分別作 X8 年發現錯誤之更正分錄，假設 X7 年尚未結帳（不考慮所得稅影響）。(20 分)

(2)計算甲公司 X6 年及 X7 年正確之稅前淨利。(10 分)

(3)分別計算甲公司 X7 年 12 月 31 日正確資產與負債金額（不考慮所得稅影響）。(10 分)

七、甲公司 X6 年稅前淨利為$5,000,000，其中含免稅之投資收益$200,000 及超過稅法規定上限之交際費支出$300,000，此外，該公司尚有下列暫時性差異存在：

(1)X5 年初購入乘人小客車$4,500,000，估計耐用 4 年，無殘值，採直線法計提折舊。依稅法規定報稅時小客車成本以$2,500,000 為限，報稅時該汽車之殘值及耐用年限與會計上相同，但採年數合計法折舊。

(2)X5 年初以$800,000 買入一廠房用地，後續衡量採重估價模式，於 X6 年底首次按公允價值$900,000 進行重估價。依稅法規定，資產應以成本為課稅基礎。

各年度所得稅率均為 20%，所有可減除暫時性差異在未來很有可能有課稅所得可供此差異使用。

試作：

(1)計算 X6 年度稅後淨利。(5 分)

(2)作 X6 年度所得稅分錄。(5 分)