

國立臺北商業大學 112 學年度第 1 學期大學部四技轉學招生考試試題

准考證號碼：

--	--	--	--	--	--

會計資訊系 3 年級 筆試科目：中級會計學

共 7 頁，第 1 頁

注意事項

1. 本科目合計 100 分(請標註各小題配分)，答錯不倒扣。
2. 請於答案卷上依序作答。
3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。

壹、選擇題：(請選出一個正確或最適當的答案。)

1. 臺北公司於 X1 年初以每股\$20 的價格購入板橋公司每股面值\$10 的普通股 400,000 股作為投資，佔板橋公司發行在外普通股的 20%。X1 年度板橋公司決算淨利為\$2,000,000。板橋公司另發行有 10%累積特別股股本\$100,000。試問臺北公司應於 X1 年度認列多少投資收益？
(A)\$380,000 (B)\$398,000 (C)\$399,000 (D)\$400,000
2. 北商公司於 X1 年初發行 5 年期的公司債，面額\$100,000，票面利率 10%，市場利率 8%，每年年底支付利息。試問北商公司 X1 年底應付公司應分類為流動負債之金額為若干？
(A)\$100,000 (B)\$1,361 (C)\$8,639 (D)\$1,470
3. 下列哪些會計項目應報導於權益項下？
(1)應收股款 (2)應付現金股利 (3)應付財產股利 (4)待分配股票股利
(5)預收股息 (6)庫藏股票 (7)資本公積—認股權 (8)已認購普通股股本
(A)(1)(4)(6)(7)(8) (B)(1)(4)(5)(6)(7)(8) (C)(2)(4)(6)(7) (D)(2)(3)(4)(5)(6)(7)(8)
4. 下列何項內容不會出現在財務報導中？
(A)致股東函 (B)管理階層之討論、分析及預測 (C)分析師預測 (D)公開說明書
5. 北商公司 X1 年底財務狀況表中報導應收帳款餘額\$2,000,000，其中一半預期將於報導期間結束日後 12 個月內收現，另外一半預期將於報導期間結束後超過 12 個月才會收現。試問北商公司應如何報導此應收帳款於 X1 年底財務狀況表中？
(A)流動資產\$2,000,000
(B)非流動資產\$2,000,000
(C)流動資產\$1,000,000；非流動資產\$1,000,000
(D)流動資產\$1,500,000；非流動資產\$500,000

背面尚有試題

6. 紹興公司於 X1 年 8 月 1 日賒銷商品 \$2,000，依據過去經驗估計商品會有瑕疵而讓價，經採用最可能金額法估計讓價金額為 \$100。另外，客戶如在 30 天內付款，可享銷貨淨額 1% 的現金折扣。根據最可能金額法估計，客戶有 95% 的機率會享受折扣。試問紹興公司於 X1 年 8 月 1 日賒銷商品的會計處理方法，何者為 IFRS 15 規定的方法？

	(A)	(B)	(C)	(D)
應收帳款	2,000	1,980	1,881	2,000
銷貨收入	2,000	1,980	1,881	1,980
備抵銷貨折讓				20

7. 杭州公司 X1 年初投入一項長期建造合約，合約總價 \$2,000,000，預計四年完工。各年度的投入成本、請款與收款資料如下，假設該建造合約的結果能夠可靠估計且完工進度能可靠衡量。試問杭州公司 X3 年度應沖銷「虧損性合約之負債準備」之金額為若干？

	X1 年度	X2 年度	X3 年度	X4 年度
累積已投入成本	\$600,000	\$1,430,000	\$1,890,000	\$2,040,000
至完工尚須投入成本	1,000,000	770,000	210,000	0
請款金額	500,000	800,000	400,000	300,000
收款金額	400,000	700,000	300,000	400,000
(A)\$100,000 (B)\$200,000 (C)\$300,000 (D)\$400,000				

8. 承第 7 題，若 X3 年底杭州公司重新估計至完工尚須投入成本為 \$100,000。試問杭州 X3 年度應沖銷「虧損性合約之負債準備」之金額為若干？

(A)\$200,000 (B)\$210,000 (C)\$220,000 (D)\$230,000

9. 北商公司於 X1 年 10 月 1 日與臺北公司簽訂不可取消的銷貨合約，按每件 \$10 的價格出售 10,000 件商品，預定 X2 年 3 月 1 日交貨收款。至 X1 年 12 月 31 日會計年度結束日，北商公司有該商品存貨 15,000 件，每件成本為 \$11。北商公司在 X1 年 12 月 31 日商品之一般銷貨價格為每件 \$13。不論一般銷貨或合約銷貨，銷售費用皆占售價的 5%。試問北商公司應於 X1 年 12 月 31 日「備抵存貨跌價損失」認列金額為若干？

(A)\$11,000 (B)\$13,000 (C)\$15,000 (D)\$17,000

10. 桃園公司 X2 年度存貨之成本與淨變現價值相關資料如下：

	成本	零售價
期初存貨	\$ 500,000	\$ 600,000
進貨	6,112,000	8,000,000
進貨運費	200,000	-
進貨折讓	206,000	-
加價		1,000,000
加價取消		200,000
減價		700,000
減價取消		100,000
銷貨收入淨額		7,440,000
銷貨退回		160,000
銷貨折讓		200,000
員工折扣		200,000
退款負債		400,000
非常損耗	250,000	320,000

假設正常損耗為可售商品零售價總額之 2%。若桃園公司以加權平均成本與重置成本孰低零售價法估計期末存貨，試問 X2 年底存貨成本為若干？

(A)\$329,280 (B)\$665,280 (C)\$833,280 (D)\$952,000

11. 中壢公司於 X8 年 1 月 1 日以現金購入一部辦公設備，成本\$520,000，估計耐用年限 4 年，殘值\$20,000，採用年數合計法計提折舊。中壢公司對於所有不動產、廠房及設備後續皆以重估價模式作為其會計政策，且每年均辦理重估價一次。X8 年 12 月 31 日辦理重估價，辦公設備的公允價值為\$400,000，新估計殘值為\$40,000，剩餘耐用年限為 4 年，仍按年數合計法計提折舊。X9 年 12 月 31 日該辦公設備有減損跡象，估計公允價值為\$150,000，處分成本為\$10,000，使用價值為\$130,000，新估計剩餘耐用年限為 2 年，殘值為\$0，並改以直線法計提折舊。試問中壢公司 X9 年 12 月 31 日應認列辦公設備之減損損失金額為若干？

(A)\$10,000 (B)\$58,000 (C)\$68,000 (D)\$106,000

12. 下列何項支出應資本化為資產？

(A) 研究支出 (B) 發展支出 (C) 自行蒐集之顧客名單 (D) 外購之顧客名單

13. 松山公司是一家多元化經營的公司，其業務包括金融與房地產等。X1 年 1 月 1 日松山公司於內湖區舊宗路買入一棟商業大樓供出租用，購買價格加相關交易成本及稅費共計 \$250,000,000，松山公司委託一家房屋仲介公司代為招租，於 X1 年 3 月 1 日全樓出租，每月租金收入為 \$3,000,000，當即支付仲介佣金 \$1,500,000。該辦公大樓估計耐用年限為 40 年，估計殘值為 \$10,000,000。松山公司對於所有投資性不動產皆採用公允價值模式為其會計政策，X1 年 12 月 31 日對該商業大樓評估，其公允價值為 \$260,000,000。試問松山公司 X1 年度對於該投資性不動產應報導的項目與金額為何？

	(A)	(B)	(C)	(D)
租金收入	\$30,000,000	\$36,000,000	\$30,000,000	\$30,000,000
折舊費用	0	0	6,000,000	6,000,000
佣金費用	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
公允價值變動利益	10,000,000	10,000,000	16,000,000	10,000,000

14. 屏東公司在 X1 年初種植一批蘋果樹，待蘋果樹上的蘋果生長成熟時，再將蘋果從蘋果樹上摘除並銷售給客戶。試問蘋果樹上的蘋果在成長的過程中，應如何報導於財務報表中？

(A) 生產性生物資產 (B) 消耗性生物資產 (C) 農產品 (D) 不動產、廠房及設備

15. 屏東公司 X1 年初有 500,000 股普通股(每股面額 \$10)以及 4% 可轉換累積特別股 1,000,000 股特別股(每股面額 \$10)流通在外，可轉換特別股每 2 股可轉換成普通股 1 股，普通股與可轉換特別股皆全年流通在外。屏東公司 X1 年度淨利 \$2,000,000，所得稅率 20%。試問屏東公司 X1 年度稀釋每股盈餘為若干？

(A) \$2.00 (B) \$2.20 (C) \$3.00 (D) \$3.20

16. 北商公司因為投資國內的屏東公司而當年度綜合損益表上報導投資收益 \$100,000 以及當年年底財務狀況表上報導應收股利 \$100,000，該股利預計於次一年度收現。試問北商公司當年年底應收股利的課稅基礎為若干？

(A) \$0 (B) \$20,000 (C) \$50,000 (D) \$100,000

17. 北商公司出租一部辦公設備給北屯公司，自 X1 年初起租期 5 年，每年年初收 \$200,000 租金，租期屆滿辦公設備返還北商公司，估計殘值為 \$200,000，北屯公司於租賃開始日估計此辦公設備在租期屆滿可售得 \$50,000。該辦公設備於租賃開始日的公允價值為 \$1,020,039，北商公司製造該辦公設備的成本為 \$800,000。假設租賃開始日市場利率為 6%。試問北商公司於 X1 年初對於此租賃合約應認列銷貨收入之金額為若干？
(A) \$982,676 (B) \$1,005,110 (C) \$1,020,039 (D) \$1,042,473
18. 我國營利事業自 2018 年起未分配盈餘稅調降至 5%。試問我國營利事業應於自何時開始以 5% 估計未分配盈餘稅？
(A) 2018 年 12 月 31 日 (B) 2019 年 5 月 31 日
(C) 2019 年 12 月 31 日 (D) 2020 年 5 月 31 日
19. 北商公司總機構設立於臺灣臺北，有國內與國外營運單位，分屬本國與外國稽徵機關，本國稅率為 20%，外國稅率為 30%。X1 年度本國與外國營運單位的會計利潤分別為 \$4,000 與 \$1,000，本國與外國營運單位在 X1 年度分別有 \$800 與 \$1,000 費用於營所稅申報時不准許減除。試問北商公司 X1 年度平均稅率為
(A) 19.20% (B) 22.00% (C) 25.00% (D) 31.20%
20. 北商公司根據過去產品保固服務的經驗於 X1 年底估計產品保固費用與保固之負債準備 \$2,000,000，X1 年度實際產品保固支出為 \$600,000。若北商公司採間接法編製現金流量表，試問有關產品保證服務應如何表達？
(A) 營業活動現金流入 \$1,400,000
(B) 營業活動現金流入 \$2,000,000
(C) 營業活動現金流入 \$2,000,000；籌資活動現金流入 \$600,000
(D) 營業活動現金流入 \$1,400,000；籌資活動現金流入 \$600,000
21. 屏東公司 X1 年初確定給付義務現值與計畫資產的公允價值分別為 \$800,000 與 \$1,000,000。折現率為 10%。X1 年度當期服務成本 \$800,000，X1 年 8 月 1 日提撥計畫資產 \$600,000，X1 年 12 月 31 日支付退休金 \$200,000。試問屏東公司 X1 年度利息收入為若干？
(A) \$100,000 (B) \$125,000 (C) \$140,000 (D) \$160,000

22. 臺北公司 X1 年 11 月 30 日會計人員所編製的銀行存款調節表如下：

臺北公司			
銀行存款調節表			
X1 年 11 月 30 日			
公司帳面餘額	\$14,593	銀行對帳單餘額	\$19,463
加：代收票據	5,000	加：在途存款	2,000
減：存款不足退票	(3,500)	減：未兌現支票	(5,840)
手續費	(200)		
公司支出誤記	(270)		
正確餘額	<u>\$15,623</u>	正確餘額	<u>\$15,623</u>

臺北公司 X1 年度 12 月份交易資料如下：

	公司帳	銀行帳
存款	\$258,400	\$256,900
提款	250,135	249,305
代收票據	5,000	0
存款不足退票	3,500	2,000
手續費	200	250
代收股款	0	4,000
代付股息	0	3,000

試問臺北公司 X1 年 12 月 31 日調整後銀行存款餘額為若干？

(A)\$22,908 (B)\$24,158 (C)\$25,000 (D)\$25,808

23. 北商公司於 X1 年初將辦公大樓的其中一層成本\$1,500,000，累計折舊\$500,000 出售給平鎮公司，該出售符合 IFRS 15 移轉控制的規定。銷售對價的公允價值為\$1,500,000，該層辦公大樓的公允價值為\$1,200,000。北商公司並與平鎮公司簽約，將該層辦公大樓租回 5 年，自 X1 年初開始租用，每年租金\$200,000，每年年底付租金。平鎮公司的租賃隱含利率為 6%，北商公司的增額借款利率為 10%。平鎮公司評估該租賃係屬營業租賃。試問北商公司應於 X1 年初認列若干「售後租回移轉權利之利益」？

(A)\$109,588 (B)\$123,461 (C)\$200,000 (D)\$300,000

24. 臺北公司於 X1 年初向銀行借款 \$1,000,000，年利率 10%，銀行要求回存 20%，存款利率為 8%。試問該筆借款的有效利率為

(A) 2% (B) 8% (C) 10% (D) 10.5%

25. 三峽公司於 X2 年度因為銀行代收票據而產生利息收入 \$20,000，該公司於 X3 年度 1 月中旬接獲銀行寄來的 X2 年 12 月對帳單後才隨即入帳。試問三峽公司對於此利息收入應如何做調整分錄？

(A) 銀行存款 20,000

 利息收入 20,000

(C) 利息收入 20,000

 銀行存款 20,000

(B) 銀行存款 20,000

 保留盈餘 20,000

(D) 保留盈餘 20,000

 銀行存款 20,000