

國立臺北商業大學 108 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 6 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。
------	--

- 若公司流動比率為 2.5，則下列二項交易對流動比率之影響分別為何？①賒購商品②應收帳款發生呆帳確定無法收回
(A)①減少，②減少 (B)①減少，②不變
(C)①增加，②不變 (D)①增加，②增加
- 期末未作應計收入之調整分錄，則會導致：
(A)本期淨利高估 (B)負債低估且本期淨利高估
(C)資產低估且本期淨利低估 (D)負債高估且本期淨利低估
- 甲公司擬於 X6 年 1 月 1 日至銀行存入一筆退休基金，以供自 X9 年 1 月 1 日起，連續 5 年，每年年底支付 \$500,000 退休金。若銀行存款年利率為 8%，則甲公司應於 X6 年 1 月 1 日存入的金額為何？
(A)\$1,359,615 (B)\$1,467,425 (C)\$1,584,771 (D)\$1,711,553
- 甲公司於 X8 年 9 月份開立支票於 X8 年 11 月份才兌現，此張支票對甲公司在編製 X8 年 10 月份以正確餘額為準之銀行存款調節表時，應如何處理？
(A)列為銀行對帳單餘額的減項 (B)列為銀行對帳單餘額的加項
(C)列為公司帳載現金餘額的加項 (D)不須列示
- 甲公司 X7 年 9 月 1 日因賒銷收到 3 個月期，票面利率 10%，面額 \$810,000 的付息應收票據，甲公司於 X7 年 10 月 1 日將此應收票據持往銀行貼現，銀行貼現利率為 12%，試問甲公司應收票據貼現可得金額為何？
(A)\$834,300 (B)\$830,250 (C)\$821,946 (D)\$813,645
- X5 年初甲公司借款予乙公司，並自 X5 年起分 4 年，每年 12 月 31 日償還本息 \$300,000，借款有效利率為 5%。X5 年底該應收款項之攤銷後成本為 \$796,975。X6 年乙公司發生財務危機，X6 年底僅支付 \$120,000；若 X6 年底甲公司評估該應項借款未來亦僅能於 X7 年底及 X8 年底各收取 \$120,000，則 X6 年及 X7 年應認列利息收入金額分別為何？
(A)\$39,849 及 \$20,156 (B)\$39,849 及 \$11,156
(C)\$40,849 及 \$20,156 (D)\$40,849 及 \$11,156

背面尚有試題

國立臺北商業大學 108 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 6 頁，第 2 頁

7. 甲公司於 X8 年 7 月 1 日將總帳面金額\$1,000,000 的應收帳款出售並移轉給乙銀行，未保留服務責任，乙銀行保有最高\$600,000 追索權，該追索權公允價值為\$60,000，並收取\$50,000 手續費，且保留 10%帳款以備抵未來可能發生之銷貨折扣及銷貨折讓等。若該筆帳款出售符合除列條件，則該筆帳款出售應認列處分損失為何？
(A)\$50,000 (B)\$60,000 (C)\$110,000 (D)\$160,000
8. 甲公司倉庫於 X8 年 8 月 1 日發生火災，下列為有關的記錄：
(1)X8 年 1 月 1 日存貨\$130,000。
(2)截至 7 月底進貨為\$480,000，包括 7 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途存貨\$50,000；未包括 7 月 30 日 FOB 目的地交貨，於 8 月 2 日才收到的存貨\$32,000
(3)截至 7 月底銷貨為\$420,000，包括 7 月 31 日 FOB 起運點交貨的在途存貨成本\$60,000。若以銷貨成本為基礎的毛利率為 20%，庫存存貨的估計殘值為\$64,000，則甲公司因火災導致之存貨損失為何？
(A)\$146,000 (B)\$160,000 (C)\$196,000 (D)\$210,000
9. 甲公司與乙公司簽訂 A 商品銷售合約，約定於 X9 年 1 月底提供 40,000 件 A 商品給乙公司，每件單價\$60，A 商品的每件銷售費用為\$5。X8 年底 A 商品庫存為 32,000 件，每件成本\$52，若 A 商品的每件重置成本為\$64，則 X8 年底甲公司應認列該銷售合約的損失為何？
(A)\$0 (B)\$56,000 (C)\$72,000 (D)\$400,000
10. 甲公司於 X5 年 1 月 1 日以\$3,000,000 購買一放射設備，預估可使用 10 年，依法必須於 10 年後進行報廢，公司預估屆時將支出\$600,000 進行報廢，該設備以直線法提列折舊且無殘值。若甲公司之折現率為 10%，則 X5 年底該設備帳面金額應為何？
(A)\$2,700,000 (B)\$2,908,193 (C)\$2,931,326 (D)\$3,240,000
11. 甲公司計劃處分乙部門，並符合分類為待出售處分群組。乙部門帳面金額為\$1,490,000，包含商譽\$150,000、土地\$720,000、建築物\$400,000，及按攤銷後成本衡量金融資產\$220,000。若甲公司估計乙部門之公允價值減出售成本為\$1,300,000，則分攤至按攤銷後成本衡量金融資產之減損金額為何？
(A)\$0 (B)\$6,500 (C)\$28,000 (D)\$220,000

國立臺北商業大學 108 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 6 頁，第 3 頁

12. 甲公司於 X8 年 4 月 1 日將一辦公大樓出租，符合分類為投資性不動產之條件，並採用公允價值模式衡量。X7 年 12 月 31 日該辦公大樓之土地成本為\$12,000,000，建築物成本為\$23,000,000，累計折舊為\$9,000,000，估計耐用年限尚餘 20 年，估計殘值\$2,000,000，以直線法計提折舊，採成本模式衡量。X8 年 4 月 1 日該辦公大樓之公允價值，土地為\$13,500,000，建築物為\$13,000,000。試問 X8 年 4 月 1 日甲公司帳上應認列下列何項？
- (A)其他綜合損益-重估增值\$500,000；資產重估價損失\$0
(B)其他綜合損益-重估增值\$650,000；資產重估價損失\$0
(C)其他綜合損益-重估增值\$1,500,000；資產重估價損失\$850,000
(D)公允價值變動利益-投資性不動產\$650,000
13. X8 年 10 月 1 日甲公司因財務困難，無法清償乙公司已到期之債務\$1,000,000。乙公司同意甲公司以其按每股\$30 買回之庫藏股 40,000 股抵償債務。若甲公司 X8 年 10 月 1 日股價為\$22，則甲公司對該債務清償應認列多少債務清償損益？
- (A)損失\$200,000 (B)\$0 (C)利益\$120,000 (D)利益\$200,000
14. X7 年底甲公司持有關聯企業乙公司 20,000 股普通股，帳列與該投資相關之項目包括：
(1)「採用權益法之投資」帳面金額為\$1,200,000；(2)其他權益中有「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現損益—採用權益法之投資」\$200,000(借餘)。若 X8 年 1 月 2 日甲公司以每股\$80 之公允價值，出售乙公司 10,000 股普通股，致喪失對乙公司重大影響，則出售該投資對甲公司 X7 年稅前綜合淨利之影響為何？
- (A)增加\$200,000 (B)增加\$300,000 (C)增加\$400,000 (D)增加\$600,000
15. 甲公司於 X6 年 10 月 1 日按\$473,550 價格加計手續費\$240 購入乙公司所發行的債券 500 張，每張面額\$1,000，票面利率 6%，X9 年 9 月 30 日到期，每年 3 月 31 日及 9 月 30 日付息。該債券於 X6 年 12 月 31 日之公允價值為每張\$960。將該項債券投資分類為透過損益按公允價值衡量與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量的兩種情況下，甲公司 X6 年稅前綜合淨利差異數為何？
- (A)\$0 (B)\$4,024 (C)\$4,326 (D)\$4,474

背面尚有試題

國立臺北商業大學 108 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 6 頁，第 5 頁

20. 甲公司於 X5 年初承包一項工程，預定三年完工，工程總價為 \$870,000。相關資料如下：

	X5 年	X6 年	X7 年
每年實際工程成本	\$300,000	\$420,000	\$90,000
估計至完工尚需投入成本	420,000	240,000	

若該合約之履約義務係隨時間逐步履約，且甲公司採用「至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例」為完工程度之衡量，則 X6 年度應認列工程(損)益為何？

(A)\$ (152,500) (B)\$ (130,000) (C)\$ 50,000 (D)\$ 200,000

21. 甲公司於 X6 年初將成本 \$1,000,000，帳面金額 \$432,000，公允價值 \$720,000，估計剩餘耐用年限為 6 年設備，以現金 \$800,000 售予乙公司，隨即與乙公司簽訂承租該設備之租賃協議，自 X6 年 1 月 1 日起承租 3 年，每年 12 月 31 日支付租金 \$100,000。若出售交易甲公司已移轉設備之控制予乙公司，且甲公司可確定租賃隱含利率為 10%，則甲公司 X6 年綜合損益表中對於該出售交易應認列之處分利益為何？

(A)\$ 0 (B)\$ 220,526 (C)\$ 288,000 (D)\$ 368,000

22. 甲公司實施確定福利制退休計畫，並設立與公司分離之退休基金。X6 年底確定福利義務現值為 \$400,000，計畫資產公允價值為 \$500,000，帳列淨確定福利資產為 \$50,000。若精算師估計 X7 年底確定福利義務現值為 \$625,000，X7 年計畫資產產生報酬 \$30,000、支付退休金 \$150,000，甲公司並提撥退休基金 \$100,000，則該確定福利制退休計畫對 X7 年稅前綜合淨利之影響為何？

(A)減少 \$195,000 (B)減少 \$245,000 (C)減少 \$295,000 (D)減少 \$420,000

23. 甲公司 X5 年底資產、負債之帳面金額與課稅基礎差異如下：(1)應課稅暫時性差異 \$200,000，預計自 X6 年起，分 4 年每年迴轉 25%。(2)可減除暫時性差異 \$250,000，預計於 X6 年及 X7 年分別迴轉 60% 及 40%。X6 年稅前淨利為 \$50,000，其中交際費計有 \$12,500 超過稅法規定上限，所得稅率為 20%；依據稅法規定，課稅損失可抵減未來 10 年之課稅所得。若甲公司一向評估所有可減除暫時性差異與未使用課稅損失，除於應課稅暫時性差異迴轉時可供使用外，未來無其他課稅所得可供使用，則 X6 年綜合損益表應列報之所得稅費用為何？

(A)\$ 0 (B)\$ 2,500 (C)\$ 10,000 (D)\$ 12,500

背面尚有試題

國立臺北商業大學 108 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 6 頁，第 6 頁

24. 甲公司 X7 年度淨利為 \$630,000，按攤銷後成本衡量金融資產攤銷溢價 \$15,000，應收帳款總額減少數 \$60,000，備抵呆帳減少數 \$9,000，預期信用減損損失 \$18,000，則營業活動之淨現金流量為何？

- (A) \$696,000 (B) \$681,000 (C) \$648,000 (D) \$630,000

25. 甲公司於 X5 年開始營業，對存貨之評價方法係採用先進先出法，X8 年中該公司決定改採加權平均法，相關資料如下：

12月31日存貨	X7年	X8年
先進先出法	\$450,000	\$480,000
加權平均法	400,000	440,000

若已知先進先出法下，X8 年之稅前淨利為 \$680,000，則甲公司 X8 年之稅前淨利為何？

- (A) \$710,000 (B) \$690,000 (C) \$670,000 (D) \$640,000