

國立臺北商業技術學院 102 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

共三頁，第一頁

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、甲公司員工擁有每年 20 天之帶薪休假，未休完之剩餘休假天數僅得以遞延使用 1 年。每年休假時將優先使用當年度之休假天數，不足時再扣抵前 1 年度所遞延之剩餘休假天數，未休完之剩餘休假將不會有現金補償。於 20X1 年 12 月 31 日，甲公司擁有 100 名員工，平均尚未休完之剩餘年假為 2 天。甲公司之管理階層預期在 20X2 年時將有 75% 員工會休年假 22 天 (即包含 20X1 年遞延未休年假 2 天)；另 15% 將休 20 天 (即放棄 20X1 年遞延年假 2 天)，其餘 10% 會休 18 天 (即放棄屬於 20X1 年之遞延年假 2 天，並將 20X2 年剩餘未休之年假 2 天遞延至 20X3 年)。依據 IAS19 規定，甲公司於 20X1 年 12 月 31 日應認列 (1) 天之員工福利負債。(5 分)
- 二、乙公司在 X1 年簽定承租不動產之營業租賃合約，因已不再需要該承租之不動產而於 X5 年將其閒置。合約所訂之租期尚有三年，每年租金為 \$1,000,000。乙公司可以找到願意轉租該不動產之承租人，但該轉租可能每年僅可收到 \$800,000。(租金皆於期初支付，折現率為 3%) 若乙公司可支付解約金 \$550,000 終止租約。乙公司於 X5 年就此不動產營業租賃合約應認列之負債準備金額為：(2)。(5 分)
- 三、丙公司在銷售一項資產時提供更換重要零件之保固，更換 1 個零件之成本為 \$10,000。依據過去經驗，30% 會發生 1 個零件故障，50% 會發生 2 個零件故障，20% 會發生 3 個零件故障。丙公司應認列負債準備金額為：(3)。(5 分)
- 四、丁公司計算每股盈餘相關資料如下：
- | | |
|------------------------------|-----------|
| 20X0 年歸屬於母公司普通股權益持有人之損益 | \$200,000 |
| 20X1 年歸屬於母公司普通股權益持有人之損益 | \$500,000 |
| 截至 20X1 年 6 月 30 日流通在外普通股 | 100,000 股 |
| 20X1 年 7 月 1 日發放股票股利每股配發 3 股 | |
- 試計算比較財務報表中 20X0 年基本每股盈餘：(4)；20X1 年基本每股盈餘：(5)。(10 分)
- 五、應付罰金及罰款之帳面金額為 \$300,000。依稅法規定，罰金及罰款不得減除。故應付罰金及罰款之課稅基礎為：(6)。(5 分)
- 六、格上租車公司付現 500 萬元購買供出租用小汽車一批，該公司正常情形下每年出售已供出租三年之舊車。本期購買出租用小汽車之付現數應列為 (7) 活動，出售屆齡汰換之舊出租車之收現數應列為 (8) 活動。(10 分)

背面尚有試題

七、20X2 年 1 月 1 日, 青島公司以市價每股\$15 購入紹興公司普通股 2,000,000 股 (佔普通股該次發行股數 100%), 持股比例增加為 40%。青島公司對紹興公司具重大影響。紹興公司章程並未明確規定董監酬勞及員工紅利之分派, 且於 20X2 年 12 月 31 日估計 20X2 年之董監酬勞及員工紅利為\$800,000, 20X2 年度扣除估計董監酬勞及員工紅利\$800,000 之稅後純益為\$9,200,000, 累積特別股股利為\$100,000。青島公司 20X2 年採用權益法認列之損益份額: (9)。(5 分)

八、濟南公司於 20X1 年 1 月 1 日將機器設備一部按公允價值\$1,275,687 出售予齊東公司 (非製造商或經銷商), 並立即簽約租回, 租期為 4 年。濟南公司取得該機器之原始成本為\$1,250,000, 已按直線法提列折舊費用\$250,000。每年年初給付租金\$375,000, 租期屆滿後須將機器返還予齊東公司, 租賃合約經判斷為融資租賃。已知齊東公司租賃隱含利率為 12%。假設售價為\$1,350,000 (高於公允價值\$1,275,687, 產生超額利潤\$74,313), 僅租回 2 年, 每年年初給付租金\$375,000。租期屆滿機器歸還齊東公司, 租賃合約經判斷為營業租賃。處分不動產、廠房及設備利益: (10)。(5 分)

九、下列為各自獨立事項, 請依序回答問題。

(一)甲公司於 X2 年 12 月 31 日將其\$500,000 應收帳款以附有追索權方式出售給乙銀行, 乙銀行保留\$100,000 帳款以備抵銷貨折讓、退回及呆帳之發生, 並按帳款總額收取 3%手續費, 其餘支付現金給甲公司。若雙方估計該筆應收帳款大約有\$50,000 無法收回, 並估計其公允價值為\$50,000。則甲公司出售該筆應收帳款時, 應認列之損益金額為何? (須標明損失或利益) (5 分)

(二)丙公司 X3 年有關存貨資料如下:

	成 本	零 售 價
存貨 1 月 1 日	\$ 63,000	\$ 80,000
進貨	159,000	212,000
進貨折扣	6,000	-
淨加價		8,000
淨減價		3,000
銷貨總額		210,000
銷貨折扣		5,000

在傳統零售價法下, 丙公司 X3 年期末存貨金額為何? (5 分)

(三)丁公司於 X1 年初簽訂一固定價款橋樑興建合約, 總價\$4,320,000。該公司採完工比例法認列工程損益, 完工比例係以工程成本投入比例衡量。X1 與 X2 年之完工比例分別為 35%與 65%; X1 與 X2 年度認列之工程損益分別為利益\$378,000 與損失\$50,400, X2 年底丁公司估計該興建合約之完工總成本為何? (5 分)

國立臺北商業技術學院 102 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

共三頁, 第三頁

- (四)X3年底甲公司帳列資產與負債總額分別為\$1,000,000與\$600,000, 負債比率為60%。X4年初會計師查核發現, X3年底甲公司將成本\$200,000商品售予乙公司, 取得現金\$240,000, 並約定於X4年1月底以\$250,000買回該商品。會計師認定該交易實質應屬產品融資合約, 而甲公司誤將此交易列為銷貨交易, 則X3年底甲公司正確之負債比例為何?(無須考慮所得稅影響, 答案無法整除時請四捨五入至小數點後第四位)
(5分)
- (五)丁公司於 X1 年初將成本\$5,000,000 商品, 採分期付款方式售予丙公司, 頭期款為 \$1,000,000, 其餘款項自 X1 年起, 分 16 期攤還, 每年 6 月 30 日及 12 月 31 日收取 \$441,000 以攤還本息, X1 年初的市場年利率為 10%。X8 年初丁公司帳列應收分期帳款之帳面金額應為何?(5分)
- (六)甲公司從事稻米栽種與銷售, 每年9月為採收期。X5年計採收50,000公斤, 採收時稻米每公斤市價為\$30, 該批稻米至X5年底仍有5,000公斤未售出。若出售時均須支付售價10%的處分成本, 且X5年底稻米每公斤市價為\$32, 則該5,000公斤稻米列於X5年底資產負債表之金額應為何?(5分)

十、下列為甲公司部分資產之資訊, 請依序回答問題。

- (一)X6 年初購入一\$3,000,000 設備, 估計耐用年限 5 年, 無殘值, 採直線法提列折舊, 認列後之衡量採重估價模式。X6 年底與 X7 年底重估之公允價值分別為\$2,700,000 及\$2,200,000, 估計處分成本為公允價值之 10%。若估計耐用年限及殘值不變, 且甲公司選擇於使用該資產時, 逐步將重估增值轉列保留盈餘, 則 X7 年底甲公司資產負債表中「其他權益-重估增值」之金額為何?(無須考慮所得稅影響)(5分)
- (二)X4 年初取得成本\$3,000,000 機器, 估計耐用年限為 10 年, 無殘值, 採直線法提列折舊, 認列後之衡量採成本模式。該機器於 X5 年底認列減損損失\$200,000, X7 年 6 月底甲公司核准出售該機器之計畫, 並符合分類為待出售非流動資產之條件, 當日機器之公允價值減出售成本為\$1,800,000。X7 年底該機器之公允價值減出售成本回升至\$2,300,000, 則 X7 年底該項待出售機器之帳面金額應為何?(5分)
- (三)X6年初以\$1,000,000購買會計資訊系統, 並以「電腦軟體」科目入帳, 估計該系統之經濟效益年限為5年, 無殘值。因業務拓展, X7年初重置原系統中之總帳系統, 共支出\$250,000, 且預期該支出將能產生未來經濟效益。因無法估計原總帳系統之帳面金額, 故以重置成本為其原始取得成本, 則X7年初重置總帳系統後, 該「電腦軟體」帳面金額為何?(5分)
- (四)X6 年底「專利權」之帳面金額為\$4,000,000, 因有減損跡象, 經估計該專利權公允價值為\$3,200,000, 預期未來淨現金流入之折現值\$3,600,000, 依據交易慣例, 資產處分時, 相關處分成本為售價之 10%。若公司會繼續使用此專利權, 且預估可再使用 10 年, 則 X7 年應認列之攤銷費用為何?(5分)

試題結束