□甲卷　□乙卷

國立臺北商業大學 104 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、複選題（每題 5 分）

1. 下列對庫藏股票會計處理之敘述，何者不正確？

(A)庫藏股票係指公司已發行，經收回並註銷之股票。

(B)公司買回庫藏股票，形同退還資本給股東，因此會造成實收資本的減少。

(C)庫藏股票係公司權益之減項。

(D)公司若接受捐贈庫藏股票，應按面值借記「庫藏股票」。

2. 南海公司之資本結構如下：

	X7 年 12 月 31 日	X6 年 12 月 31 日
流通在外股數：		
特別股	20,000	20,000
普通股	1,000,000	1,000,000
9%可轉換公司債負債組成要素	$ 800,000	$ 800,000

每股特別股可轉換普通股 2 股；可轉換公司債共可轉換普通股 20,000 股。X7 年的淨利為$1,840,000，稅率 25%，支付特別股每股現金股利$2，則下列關於 X7 年每股盈餘之敘述，何者正確？

(A)可轉換公司債具稀釋作用。　(B)可轉換特別股具稀釋作用。

(C)X7 年基本每股盈餘為$1.8。　(D)X7 年稀釋每股盈餘為$1.79。

3. X2 年 4 月 7 日青山公司以$1,030,000 之價格發行面額$1,000,000、二十年期、8%的公司債，每面值$1,000 公司債附贈一張認股證，可以每股$30 認購公司面額$25 普通股一股。已知發行日不附認股權之相條件公司債之公允價值為$1,020,000。試問該公司發行公司債交易的貸方科目包括：

(A)應付公司債$1,000,000。　(B)應付公司債溢價$5,000。

(C)普通股認股證$10,000。　(D)應付公司債溢價$30,000。

背面尚有試題

4. 光華公司於 X4 年 1 月 2 日以$3,200,000 取得荷銀公司 30%流通在外股權，並採權益法處理，荷銀公司當日淨資產公允價值與帳面金額均為$10,000,000，投資成本與所取得可辨認淨資產公允價值之差額皆為未入帳之專利權，分二十年攤銷。若荷銀公司 X4 年度淨利為$420,000，宣告發放股利$250,000，則下列敘述何者正確？

(A)專利權每年攤銷數為$10,000。

(B)X4 年光華公司認列之投資收益為$126,000。

(C)X4 年 12 月 31 日光華公司投資帳戶餘額為$3,241,000。

(D)X4 年荷銀公司宣告發放股利$250,000，將使光華公司 X4 年投資收益減少$75,000。

5. 和議公司於 X8 年初簽訂一固定價款興建合約，總價$10,800,000。該公司採完工百分比法認列工程損益，完工比例係以工程成本投入比率衡量。相關資料如下：

	X8 年 12 月 31 日	X9 年 12 月 31 日
估計完工總成本	$ 8,100,000	$ 9,540,000
累積已認列工程利益	945,000	819,000

則有關和議公司 X8 年及 X9 年建造合約之相關敘述，何者正確？

(A)X8 年完工比例為 35%

(B)X9 年完工比例為 60%

(C)X8 年度實際發生工程成本為$2,835,000

(D)X9 年度實際發生工程成本為$6,201,000

6. 大億公司 X1 年稅前財務所得為$1,200,000。該公司發生兩項暫時性的差異：一項源於分期收款銷貨，將產生未來應課稅金額$200,000；另一項為產品售後服務成本，將於未來產生可減除金額$90,000。假設稅率均為 40%，則下列項目中，何者正確？

(A)X1 年應貸記遞延所得稅負債$44,000。

(B)X1 年應借記遞延所得稅資產$36,000。

(C)X1 年應貸記所得稅利益$480,000

(D)X1 年應貸記應付所得稅$436,000

7. 關於退休金計畫相關資訊之揭露，下列敘述何者正確？

(A)確定給付義務現值應列為非流動負債。

(B)損益表中退休金費用各構成要素應分別列示。

(C)預付退休金屬於營業活動之現金流量。

(D)應計退休金負債可依是否於次年支付，區分為流動負債與非流動負債。

8. 若租約中無優惠承購權，則出租人之最低租賃給付中包含下列哪些項目？
(A)承租人對租賃物殘值之保證金額。
(B)承租人對出租人以租賃物為抵押之貸款的連帶保證金額。
(C)信託公司受承租人委託對租賃物殘值之保證金額。
(D)承租人之相關企業對租賃物殘值之保證金額。

9. 下列何者可能導致調整期初保留盈餘？
(A)折舊方法從直線法變為年數合計法。
(B)存貨計價方法由加權平均法改為先進先出法。
(C)期末發現前期會計錯誤。
(D)火災損失誤列為營業費用。

10. 內湖公司 X3 年財務資料如後：由營業而來之淨現金流入為$3,000,000，出售設備$800,000，購買辦公設備$400,000，發行普通股以收回特別股$1,000,000，發行應付抵押票據以取得土地$3,600,000。則有關內湖公司 X3 年現金流量表表達之敘述，何者正確？
(A)發行應付抵押票據以取得土地屬交換交易，毋須於現金流量表表達。
(B)投資活動淨現金流出$400,000。
(C)籌資活動淨現金流出$1,000,000。
(D)淨現金增加數為$3,400,000。

二、甲公司於 20X5 年間裝配了一部機器作為自用，該機器帳戶內容如下：

	借（貸）
舊機器拆除成本	7,000
舊機器出售收入	(6,000)
裝配新機器所使用之材料	30,000
裝配新機器所使用之人工	20,000
裝配新機器利益	10,000

（1） 舊機器於安裝新機器時才拆除，已完全折舊。
（2） 購買新機器材料時有現金折扣$2,000，以進貨折扣入帳。
（3） 製造費用年底餘額為$150,000，較平常年度多出$10,000，係因裝配新機器而產生。

背面尚有試題

（4） 新機器之安裝費$5,000，以維護費入帳。

（5） 新機器試車耗損原料$1,000，以在製品入帳。

（6） 將外購機器與自行裝配成本之差額認列為利益。

試計算機器帳戶 20X5 年底應有之正確餘額。（5 分）

三、丙公司於 20X4 年 8 月 1 日購入 A 公司及 B 公司股票二筆，分類為備供出售金融資產，相關資料如下：

股票	成本	20X4 年 12 月 31 日 公允價值	20X5 年 12 月 31 日 公允價值
A 公司	$400,000	$450,000	20X5 年 4 月 5 日出售＊
B 公司	550,000	610,000	$630,000
合計	$950,000	$1,060,000	$630,000

＊A 公司股票於 20X5 年 4 月 5 日以$490,000 之價格賣出。

假設 20X4 年度及 20X5 年度之所得稅稅率為 20%，20X4 年度本期淨利（稅後）為 $1,500,000，20X5 年度本期淨利（已包含處分金融資產利益）（稅後）為$2,200,000，試作：

（1）丙公司 20X4 年度及 20X5 年度綜合損益表之其他綜合損益稅後淨額分別為何？（請注意：金額增加或減少請標示清楚）（6 分）

（2）丙公司 20X5 年 12 月 31 日其他權益之餘額為何？（請注意：借餘或貸餘請標示清楚）（3 分）

四、丁公司興建一幢房屋，符合利息資本化之要件，相關資料如下：

興建期間：自 20X4 年 1 月 1 日至 20X6 年 3 月 31 日。

支出金額（該期間內平均發生，不包含資本化之利息）：

20X4 年 $2,000,000

20X5 年 $3,650,000

20X6 年 $2,800,000

借款：

專案借款 20X4 年 1 月 1 日借入$4,000,000，三年期，利率為年息 10%。

20X3 年 7 月 1 日借款$5,000,000，六年期，利率為年息 12%。

20X2 年 1 月 1 日借款$15,000,000，十年期，利率為年息 8%。

專案借款未動用之資金，用於投資，其每年投資報酬率為 5%。

假設一年有 365 天。

試作：

（1）20X4 年、20X5 年及 20X6 年應資本化之利息金額各為何？（12 分）

（2）20X6 年 3 月 31 日房屋完工時之總成本為何？（3 分）

（請注意：計算天數及金額時，請取至整數，餘四捨五入）

五、甲公司承包一項工程，發包價格$6,000,000，自 20X4 年 5 月 1 日開工，20X5 年 12 月 30 日完工。甲公司採曆年制，相關資料如下：

背面尚有試題

	20X4 年度	20X5 年度
至年底累計已投入成本	$2,475,000	$6,100,000
估計尚須投入成本	3,025,000	0
至年底累計請款數	2,200,000	6,000,000
至年底累計收款數	2,100,000	6,000,000

試作：

（1） 按成本比例法計算完工百分比，並以完工百分比法計算 20X4 年度及 20X5 年度之工程損益。（12 分）
（請注意：損失或利益請標示清楚）

（2） 計算 20X4 年底應收工程合約款之金額。（3 分）
（請注意：應收工程合約款與應收工程進度款不同）

五、設乙公司於 20X5 年 1 月 2 日出售一資產予某一客戶，售價$1,000,000，該資產之帳面金額為$700,000。銷售合約給與乙公司一項買權，得於 20X5 年 12 月 31 日或之前以$880,000 之價格再買回該資產，假設年利率 6%。設乙公司於 20X5 年 12 月 31 日行使買權，則乙公司 20X5 年度於認列該項交易之相關分錄後，對該年度綜合損益表之那些科目會產生影響？（4 分）影響金額為何？（2 分）
（請注意：金額增加或減少請標示清楚）

--本科試題結束--