

國立高雄應用科技大學
101 學年度碩士班招生考試
會計系

准考證號碼 (考生必須填寫)

中級會計學

試題 共 4 頁，第 1 頁

- 注意：a. 本試題共 題，每題 分，共 100 分。
b. 作答時不必抄題。
c. 考生作答前請詳閱答案卷之考生注意事項。

一、選擇題 (30%)

說明：以下各題，請選出一個最佳之選項，答錯不倒扣。

1. 銀行對帳單餘額為 \$72,000，並知道下列事項：
未兌現支票 \$2,800
在途存款 \$1,500
銀行代收款 \$2,000
銀行手續費 \$300
請問公司銀行存款正確的餘額應為多少？
(A) \$79,600 (B) \$70,700 (C) \$72,400 (D) \$73,300
2. 丁公司於 X1 年 7 月 1 日溢價發行公司債一批，原擬採用利息法攤銷溢價，但誤採直線法。請問此項攤銷方法的誤用，對下列項目 X1 年 12 月 31 日餘額造成何種影響？
- | | 公司債帳面金額 | 保留盈餘 | | 公司債帳面金額 | 保留盈餘 |
|-----|---------|------|-----|---------|------|
| (A) | 低估 | 高估 | (B) | 低估 | 低估 |
| (C) | 高估 | 低估 | (D) | 高估 | 高估 |
3. 大順公司採曆年制，92 年 7 月 1 日以 112.957 加計利息發行面額 \$700,000，票面利率 10%，票面發行日期 92 年 1 月 1 日，102 年 1 月 1 日到期之公司

- 債一批，該公司債每年 1 月 1 日付息一次，公司債溢價攤銷採有效利率法，93 年 5 月 1 日，大順公司以 106 加計利息買回並註銷面額 \$350,000 之公司債。則買回公司債之損益為若干？(A) 利益 \$9,947 (B) 利益 \$10,481 (C) 利益 \$20,962 (D) 利益 \$21,561
4. 燕巢公司每年均提撥稅後但減除獎金前純益的 20%，給員工作為績效獎金。若公司今年稅前及減除獎金前純益為 \$160,000，公司所得稅率為 30%，試問今年員工獎金為何？
(A) 40,851 (B) \$23,421 (C) \$22,340 (D) \$23,830
5. 甲公司某年底應收票據餘額 \$27,646，但經查帳結果發現有一張票據係於當年 8 月 1 日開票，3 個月期，年息 8%，已於當年 10 月 1 日向銀行貼現，貼現率 12%。當時分錄誤作：借記「現金」，貸記「應收票據」，金額 \$5,049，俟後票據到期時，接獲銀行通知票據並未兌現。試問：甲公司該張應收票據貼現損益為何？
(A) \$18(損失) (B) \$27(損失) (C) \$33(損失) (D) \$49(損失)
6. 依據公報之規定，下列何者應歸類為投資性不動產？
(A) 代第三人建造之不動產。
(B) 閒置且將以融資租賃出租之建築物。
(C) 為獲取長期資本增值，而供正常營業出售所持有之土地。
(D) 目前尚未決定未來用途所持有之土地。
7. 甲公司從事新品種鳳梨種苗培育業務，該公司於 X8 年初獲得政府補助 \$450,000，條件為甲公司需於三年內持續培育新品種鳳梨種苗，否則需返還政府補助款。若新品種鳳梨種苗具有活絡市場之公開報價，則甲公司 X8 年應認列之政府補助收入為：
(A) \$150,000 (B) \$300,000 (C) \$450,000 (D) \$0.
8. 下列何者並非屬於 IAS41 所規範之農產品？
(A) 牛奶。 (B) 香蕉。 (C) 葡萄酒。 (D) 羊毛。
9. 某公司於 X6 年 4 月購買某一應將利息資本化之資產，4 月份共支出三筆價款如後：4 月 1 日為 \$2,000,000，4 月 10 日為 \$1,200,000，4 月 15 日為 \$800,000，該資產於 5 月 1 日安裝完成正式啟用。另知該公司有下列應負擔利息之借款：
(1) 為購買該資產而於 4 月初借款 \$700,000，年利率 12%

- (2) 4 月前借入某一長期借款\$600,000，年利率 8%
(3) 4 月前借入某一短期借款\$500,000，年利率 10%
試問該公司 4 月份應資本化之利息金額為：
(A)15,167 (B)\$16,167 (C)\$21,333 (D)\$23,733

10. 下列關於生物資產及農產品之敘述，何者為非？
(A)生物資產係指具生命的動物或植物。
(B)生物資產原始認列時可選擇以淨公允價值或成本衡量。
(C)農產品原始認列時應以收成時點之淨公允價值衡量。
(D)收獲後之農產品期末應依成本與淨變現價值孰低法評價。

二、非選擇題 (70%)

說明：以下各題，請列出詳細計算過程，否則不予記分。請標明題號並依序作答。

1. 甲公司採應收帳款餘額百分比法提列壞帳，且壞帳率每年均固定，另已知本年度相關資料如下：
- (1) 期初應收帳款餘額 \$180,000。
 - (2) 賒銷 \$765,000，付款條件 2/10, n/30。
 - (3) 銷貨退回 \$15,000。
 - (4) 帳款收現 \$661,500 (包含已沖銷壞帳收回 \$1,200)，已知今年度賒銷之 80% 在折扣期間內收款。
 - (5) 沖銷壞帳 \$10,000。
 - (6) 年底提列壞帳 \$11,508。
 - (7) 本年底備抵壞帳餘額比去年底多 \$2,708。

試問：

- (1) 本年初備抵壞帳餘額多少？(6%)
- (2) 該公司壞帳率多少？(6%)
- (3) 若該公司自本年度起，改採賒銷淨額百分比法提列壞帳，壞帳率為 1%，則本年底應提列之壞帳金額應為多少？(6%)

2. 東海公司於台灣西南方發現海底油田，並於 X3 年初進行開採，東海公司承諾開採完畢時，會移除所有油管及相關設施，並回復生態環境。假設油田之蘊藏量將於六年內採盡，估計屆時相關資產除役成本為\$6,000,000，而油管及相關設施採直線法提列折舊。若公平利率為 8%，除役負擔之公允價值無法取得。X8 年底油田開採完畢東海公司委託西山公司處理移除油管回復海洋生態等事宜，共支付\$6,300,000。試作：
 - (1) X3 年東海公司有關資產除役後續負擔之分錄。(15%)
 - (2) X8 年東海公司履行資產除役義務之分錄。(5%)

3. 燕巢公司於 X1 年 4 月 1 日購買一棟商業大樓供出租之用，總購價為\$8,500,000，另支付代書費及過戶登記費共\$300,000，估計耐用年限為 20 年，無殘值，採直線法提列折舊。該棟商業大樓於 X1 年 5 月 1 日出租，每月租金\$100,000。若燕巢公司對投資性不動產採用公允價值模式衡量，X1 年 12 月 31 日該棟大樓公允價值為\$9,200,000。試作：(20%)
 - (1) 燕巢公司 X1 年 4 月 1 日取得該商業大樓之分錄。
 - (2) 燕巢公司 X1 年底關於該投資性不動產應作之分錄。
 - (3) 若燕巢公司於 X1 年底決定將該投資性不動產轉供自用，試做轉換時應作之分錄。
 - (4) 若燕巢公司對該投資性不動產原本係採成本模式衡量，試做 X1 年底將該投資性不動產轉供自用之分錄。

4. 大樹公司於 X11 年 11 月與燕巢公司簽訂一項不可取消之進貨合約，雙方約定於 X12 年 2 月大樹公司以每箱\$300 之價格向燕巢公司採購 60,000 箱芭樂。X11 年 12 月芭樂價格大跌，每箱市價僅有\$240。X12 年 2 月 3 日大樹公司依約以每箱\$300 之價格購入 60,000 箱芭樂，當日每箱市價為\$270。試做大樹公司有關該進貨合約之相關分錄。(12%)