

國立高雄應用科技大學
101 學年度碩士班招生考試
財富與稅務管理系

准考證號碼□□□□□□□□□□ (考生必須填寫)

會計學 (乙組)

試題 共 5 頁，第 1 頁

- 注意：a.本試題共共 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(45%)

說明：以下各題，請選出一個最佳的選項，並標明題號依序作答

1. 台灣公司 X9 年股東權益項目變動如下：普通股股本增加\$400,000、現金流量避險未實現利益重分類至本期損益數為\$144,000、外幣換算調整數貸餘增加\$176,000、非交易目的金融資產未實現利益減少\$136,000 (本期並未處分任何非交易目的金融資產)；X9 年淨利為\$640,000 (已含重分類調整數)，假設不考慮所得稅影響，則台灣公司 X9 年綜合損益為：
(A)\$536,000。 (B)\$824,000。 (C)\$936,000。 (D)\$424,000。
2. 下列何者不可視為現金？
(A)支票存款。 (B)活期存款。 (C)即期支票。 (D)員工借支。
3. 台北公司於 X7 年初開始營業，年底時應收帳款扣除備抵呆帳後之淨額\$400,000，X7 年間曾沖銷\$16,000 之呆帳，年底時並認列\$80,000 之呆帳費用。台北公司 X7 年底財務狀況表上，未扣除備抵呆帳前的應收帳款餘額為何？
(A)\$400,000。 (B)\$416,000。 (C)\$464,000。 (D)\$496,000。

4. 桃園公司全數存貨遭火災損毀，火災前帳冊資料顯示：本期銷貨\$6,400,000，本期進貨淨額\$5,200,000，期初存貨\$400,000。若估計毛利率為 25%，則估計之期末存貨應為：

- (A)\$400,000。 (B)\$800,000。 (C)\$480,000。 (D)\$1,600,000。

5. 苗栗公司 X6 年 12 月 31 日帳列「應付帳款」\$360,000，會計人員發現尚有三項交易未作調整：

- (A)賒購商品\$24,000，起運點交貨，該批商品 X6 年 12 月 31 日起運，於 X7 年 1 月 3 日送達苗栗公司。
(B)賒購商品\$32,000，目的地交貨，該批商品 X6 年 12 月 28 日起運，於 X7 年 1 月 4 日送達苗栗公司。
(C)X6 年 12 月 30 日簽發支票\$40,000 擬償還供應商貨款，並於當日沖轉應付帳款。該支票於 X7 年 1 月 3 日才掛號郵寄給供應商。

試問苗栗公司 X6 年 12 月 31 日應付帳款的正確金額為多少？

- (A)\$384,000 (B)\$392,000。 (C)\$424,000。 (D)\$416,000

6. 新竹公司於 X6 年 7 月 1 日購買\$100,000 之機器設備，付款條件 2/10，n/30，新竹公司於 X6 年 7 月 9 日支付價款，機器購入當天並另支付運費\$20,000、安裝費\$5,000 及搬運途中不慎損壞之修理費\$6,000，則該機器設備之入帳成本應為：

- (A)\$ 123,000 (B)\$115,000 (C)\$ 125,000 (D)\$129,000

7. 台中公司於 X7 年 4 月 1 日起至 X8 年 8 月 30 日興建一棟大樓，並於 X8 年 9 月 1 日啟用。其中\$7,200,000 係於 X7 年興建期間平均發生。該公司並未特別舉債以興建大樓，在興建期間之一般借款利率為 8%，X7 年度利息支出總額為\$280,000；在 X7 年底，台中公司興建該大樓應資本化之利息為何？

- (A)\$ 288,000 (B)\$216,000 (C)\$280,000 (D)\$ 210,000

8. 彰化公司於 X1 年 1 月 2 日取得機器設備，成本\$560,000，估計耐用年限 10 年，無殘值，採直線法提列折舊。X8 年初彰化公司支付\$120,000 加以整修，估計可延長 5 年之使用年數，則 X8 年度之折舊費用為：

- (A)\$ 29,000 (B)\$36,000 (C)\$56,000 (D)\$57,600

9. 雲林公司於 X9 年初支付\$1,320,000 購入一石油礦，估計蘊藏石油 600,000 噸。石油採盡後雲林公司有義務將土地回復原狀，估計將發生成本\$90,000，而回復原狀之土地則可售得\$150,000。該石油礦之無形開發成本計\$180,000，X9 年中共開採石油 60,000 噸，出售 50,000 噸。試問雲林公司 X9 年之損益表中將列報折耗成本若干？

- (A)\$120,000 (B)\$144,000 (C)\$126,000 (D)\$105,000

10. 嘉義公司於 X6 年初以面額\$100,000，X7 年年底到期之票據交換機器一台，另支付運費\$3,000 及安裝費用\$2,500。若票據不附利息，市場利率為 6%，則機器的入帳成本為？

- (A)\$90,000 (B)\$ 110,000 (C)\$ 94,500 (D)\$105,500

11. 台南公司購買一筆土地支付現金\$800,000，餘款分別開立面額\$5,000,000 一年期不付息票據及三年期面額\$3,000,000 不付息票據。已知當時公平利率為 12%，則土地之入帳成本應為：

- (A)\$7,292,484 (B)\$7,399,626 (C)\$7,720,000 (D)\$8,800,000

12. 高雄公司股本總額\$4,000,000，計 400,000 股，每股面額\$10，分兩次發行，第一次於上年初以每股\$15 發行 1/2，第二次於上年底發行其餘 1/2，本年初帳列「資本公積—股本溢價」為\$3,000,000，則第二次發行時，每股售價為：

- (A)\$16 (B)\$17 (C)\$19 (D)\$20

13. 屏東公司於 2 月 1 日發行可轉換公司債，其所作分錄不會影響：

- (A)負債 (B)保留盈餘 (C)應付公司債溢價 (D)資產

14. 股票股利的宣布與發放，其後果為何？

- (A)不影響保留盈餘的餘額。 (B)不改變總資產、負債、或權益的餘額。
(C)減少權益且增加負債的餘額。 (D)減少總資產與權益的餘額。

15. 澎湖公司以\$220,000 之價格購併馬公公司，馬公公司資產及負債之市價分別為\$340,000 及\$150,000，其帳面金額分別為\$300,000 及\$160,000，則澎湖公司應入帳之商譽金額為：

- (A)\$140,000 (B)\$170,000 (C)\$30,000 (D)\$60,000

二、非選擇題(55%)

說明：以下各題，請列出計算過程，否則不予計分，並標明題號依序作答

1. X5年7月1日花蓮公司以\$750,000購入某機器，估計該機器耐用年限為5年，無殘值，採年數合計法提列折舊。X7年6月30日，花蓮公司以該舊機器交換機器設備，並另支付現金\$50,000，該舊機器在交換日之公允市價為\$275,000。試作：(8分)

- (1) 假設該項資產交換具商業實質，作此交換之分錄。
- (2) 假設該項資產交換不具有商業實質，作此交換之分錄。

2. 台東公司於 X4 年成立，其存貨採零售價法計價，有關 X5 年之資料如下：

	<u>成本</u>	<u>零售價</u>		<u>成本</u>	<u>零售價</u>
期初存貨	\$ 45,000	\$ 65,000	銷貨總額		\$315,000
進貨	250,000	350,000	銷貨退回		15,000
進貨運費	30,000				
進貨折扣	6,000				
進貨退出	8,000	11,000			
淨加價		30,000			
淨減價		20,000			

試按下列不同成本流程假設計算期末存貨：(16分)

- (1) 先進先出成本法。
- (2) 平均成本法。
- (3) 平均成本與淨變現價值孰低法。
- (4) 先進先出成本與淨變現價值孰低法。

(計算各成本率時，小數點兩位以下請四捨五入，如：73.56%)

3. X5 年底宜蘭公司評估其某組自動化機器設備之狀況，認為價值有減損之可能，故蒐集相關資料如下：成本\$4,000,000，累計折舊\$2,000,000，採直線法提列折舊，無殘值，可回收金額為\$1,600,000，剩餘耐用年限四年，宜蘭公司欲繼續使用該機器。X6 年底宜蘭公司評估其使用方法發生重大變動，預期產生有利影響，估計該機器可回收金額為\$1,600,000。試作：(15分)

- (1) X5 年底有關價值減損之調整分錄
- (2) 計算 X6 年度機器之折舊金額。
- (3) X6 年底有關價值減損之調整分錄。

4. 南投公司 X1 年退休金相關資料如下：

期初預計給付義務	\$ 1,000,000
期初退休基金資產公允價值	500,000
期初未認列前期服務成本	440,000
期初應計退休金負債	60,000
服務成本	60,000
基金資產實際報酬	40,000
基金資產提撥數	100,000
折現率	8%
預期報酬率	10%
員工平均剩餘服務年數	11 年

試求南投公司當年度：（16 分）

- (1) 退休金費用。(2) 認列退休金分錄。(3) 期末預計給付義務。(4) 期末退休基金資產。