

朝陽科技大學 101 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系

總分：100 分

組別：一般生

科目：財務會計

第 1 頁共 3 頁

一、單選題(每題 3 分，共 30 分)

- 下列哪一張表不屬於一套完整的 IFRS 財務報表之一？(A)財務狀況表 (B)綜合損益表 (C)權益變動表 (D)應收帳款帳齡分析表。
- 上光公司與新竹公司發生合約糾紛，據上光公司的律師意見，上光公司違約相當確定，很可能須賠償新竹公司，金額介於 600 萬至 650 萬間，以 630 萬元最為可能，上光公司應認列多少錢之違約損失？(A)600 萬 (B)630 萬 (C)650 萬 (D)無須認列。
- 若投資性不動產採用成本模式，當從投資性不動產轉為自用資產或存貨，應以何金額作為轉換後的入帳金額？(A)以轉換時之帳面金額 (B)轉換日之公平價值 (C)原始成本 (D)可回收金額。
- 12 年 12 月 10 日 A 公司出售商品 \$32,000，條件 2/10, n/30，12 月 20 日收到貨款半數，12 月 31 日再收到貨款四分之一，A 公司以淨額法處理，針對此交易，年底分別產生多少銷貨折扣、顧客未享折扣及備抵銷貨折扣？(A)\$0；\$320；\$0 (B)\$320；\$0；\$0 (C)\$0；\$0；\$320 (D)\$160；\$160；\$0。
- B 公司年初共計 20,000 股普通股流通在外，4/1 增資發行 6,000 股，6/1 買庫藏股 4,000 股，10 月 1 日宣布並發放股票股利 20%。B 公司帳上有上一年度已發行之 6%非累積特別股股本 \$500,000，本年度稅後淨利 \$149,340。則本年度 B 公司之每股盈餘為多少？(A)\$6.79 (B)\$5.40 (C)\$5.42 (D)\$2.71。
- 下列哪一個是資產現值的定義？(A)取得(購買)資產時所支付的現金或約當現金金額 (B)目前購買相同或類似資產所須支付的現金或約當現金金額 (C)在正常營業情況下，預期資產未來可能產生的淨現金流入的折現值 (D)在正常營業情況下，處分資產所能獲得的現金或約當現金金額。
- 東方公司採曆年制，11 年 1 月 25 日東方公司以高於基本利率 5% 的利率發行公司債 \$4,000,000，此事項發生於 10 年度財務報表公布之前，未反映於 10 年度財務報表中，針對此事件，東方公司應如何處理？(A)為調整分錄，須入帳於 10 年度中 (B)無須調整，但於 11 年舉辦股東會時須解釋 (C)無須理會 (D)以附註方式揭露。
- 豐東公司於 11 年 1 月 1 日支付現金 \$478,938 購買金山公司發行的五年期公司債，面額 \$500,000，票面利率 5%，每年年底支付利息，有效利率為 6%。依豐東公司的商業模式，該公司債應按公允價值衡量。請問 11 年 12 月 31 日豐東公司應認列多少現金收入？(A)\$25,000 (B)\$28,736 (C)\$23,947 (D)\$30,000。
- 於 IFRS 下，不動產、廠房及設備於認列後之衡量可採重估價模式，下列有關重估價模式之敘述何者錯誤？(A)當有減損時，須先沖銷原認列之重估價盈餘，不足數才認列減損損失 (B)重估價盈餘應列於其他綜合損益 (C)當有重估增值時，續後折舊之提列應按重估後新的帳面價值提列 (D)當有重估增值時，公司僅能採用等比例重編法，絕對不可採用成本消除法入帳。
- 科園公司產銷 A 商品，其存貨按成本與淨變現價值孰低法計價。年底 A 產品之成本為 \$60、售價 \$76、尚須加工成本 \$15、估計銷售費用 \$14，則 A 產品之淨變現價值、成本與淨變現價值孰低之金額分別為多少？(A)\$61；\$60 (B)\$45；\$45 (C)\$47；\$47 (D)\$47；\$60。

朝陽科技大學 101 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系
組別：一般生
科目：財務會計

總分：100 分

第 2 頁共 3 頁

二、合作公司 11 年 12 月 31 日的會計紀錄顯示如下：

	<u>成 本</u>	<u>零 售 價</u>
商品存貨-11/1/1	\$225,000	\$338,000
進貨	825,000	1,196,000
加價		26,000
減價		104,000
銷貨		1,248,000
正常損耗		20,000

試求：(成本比率取到小數點後第四位，以下四捨五入；存貨成本均取到元為止，元以下四捨五入)

- (1) 期末存貨之零售價金額。【2 分】
- (2) 採先進先出法下之成本比率？期末存貨成本？【6 分】
- (3) 採加權平均法下之成本比率？期末存貨成本？【6 分】
- (4) 採傳統零售價法下之成本比率？期末存貨成本？【6 分】

三、朝朝公司民國 100 年 12 月 31 日資產負債表上列示：

應收帳款	\$528,000
減：備抵壞帳	\$154,000

該公司民國 101 年與應收帳款相關之交易如下：

1. 賒銷淨額	\$8,000,000
2. 銷貨退回與折讓	\$120,000
3. 應收帳款收現	\$5,600,000
4. 應收帳款確定無法收回數額	\$150,000
5. 已沖銷帳款回收數	\$80,000

試作：

- (1) 上列 101 年交易之分錄【18 分】
- (2) 若 101 年底調整後備抵壞帳餘額為應收帳款餘額之 5%，則壞帳費用之調整分錄為何？【4 分】

朝陽科技大學 101 學年度碩士班招生考試試題

系(所)別：會計系

組別：一般生

科目：財務會計

總分：100 分

第 3 頁共 3 頁

四、陽陽公司 100 年度結帳後試算表之資料(以千元為單位)

借方科目	100/12/31	99/12/31
現金	\$5,000	\$8,250
應收帳款	29,000	19,800
存貨	42,775	39,000
預付費用	1,125	1,250
土地	8,000	10,500
房屋	45,750	40,000
設備	4,250	3,100
專利權	2,175	3,750
公司債折價	225	0
庫藏股	20,000	0
合計	\$158,300	\$125,650

貸方科目	100/12/31	99/12/31
累計折舊-房屋	\$6,250	\$4,000
累計折舊-設備	450	300
應付帳款	51,250	35,500
應付費用	5,000	6,000
應付公司債	11,250	5,000
股本	60,000	60,000
資本公積	3,000	5,000
保留盈餘	21,100	9,850
	\$158,300	\$125,650

其他資料：(以下交易金額單位為千元)

1. 本期現金發行面額\$6,250 之公司債，發行價格\$6,000，得款主要支付廠房購置\$5,750。
2. 出售土地得款\$3,200，該土地原購入成本 2,500。
3. 新購入設備\$3,000，出售舊設備一批得款\$1,000，該批設備於出售日之帳面價值為\$900。
4. 本期購入庫藏股 1,000,000 股，成本\$40,000，並於年底前出售其中 500,000 股，得款\$18,000，與原取得成本之差額計入資本公積。
5. 本期宣告並發放現金股利\$6,000。

試作：按間接法編製陽陽公司 100 年度現金流量表【28 分】