

# 國立臺北商業大學 107 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)

會計資訊系會計財稅碩士班

財政稅務系碩士班

筆試科目：中級會計學 共 4 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、甲公司有 A、B 二個現金產生單位(均不含商譽)，由甲公司之營運總部指揮。由於公司所屬產業之技術環境於本期產生對公司不利之重大變動，甲公司乃對其所有資產進行減損測試。20X7 年底甲公司各部門資產之帳面金額及可回收金額等相關資料如下：

	A	B	總部建築物
帳面金額	\$200,000	\$400,000	\$250,000
可回收金額	\$230,000	\$540,000	-
剩餘耐用年限	5 年	10 年	10 年
折舊方法	直線法	直線法	直線法

其中，總部建築物為 A、B 二現金產生單位之共用資產。甲公司認為按 A、B 二現金產生單位之帳面金額以剩餘耐用年限加權後之相對比率，是分攤總部建築物帳面金額之合理而一致之基礎。試作甲公司 20X7 年 12 月 31 日：

(一)分攤總部建築物帳面金額後，A、B 二現金產生單位之減損損失金額各為何？(6 分)

(二)將第(一)項之減損損失金額，再依帳面金額相對比率分攤予 A、B 二現金產生單位及總部建築物之金額各為何？(6 分)

(請注意：針對第(一)項及第(二)項，請編表列示；金額請取至整數，餘四捨五入。)(共 12 分)

二、設乙公司於 20X8 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 \$850,000。銷售合約給與乙公司一項買權，得於 20X8 年 12 月 31 日或之前以 \$1,050,000 之價格再買回該資產，假設年利率 5%。乙公司於 20X8 年 12 月 31 日並未行使買權。

試作：乙公司 20X8 年之相關分錄。(8 分)

三、丙公司於 20X7 年 11 月 1 日決定處分其小吃部門，並於 20X8 年 4 月 1 日將其出售。該部門 20X7 年 1 月 1 日至 11 月 1 日之稅前淨損為 \$80,000，20X7 年 11 月 1 日至 12 月 31 日之稅前淨利為 \$20,000，20X7 年 12 月 31 日部門淨資產帳面金額為 \$220,000，淨公允價值為 \$200,000，小吃部門於 20X7 年度業已符合停業單位之定義。20X8 年 1 月 1 日至 4 月 1 日此部門實際發生 \$30,000 之稅前淨利，此部門之售價為 \$180,000。丙公司 20X7 年度及 20X8 年度之稅率均為 20%。試作丙公司：

(一)20X7 年度停業單位營業損益(稅後)、停業單位減損損失(稅後)。(4 分)

(二)20X8 年度停業單位營業損益(稅後)、停業單位出售損益(稅後)。(4 分)

(請注意：損失或利益請標示清楚)

國立臺北商業大學 107 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

財政稅務系碩士班

筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第 2 頁

四、丁公司針對機器設備採用重估價模式，每年重估價一次，重估價時採用IAS16「消除成本法」。機器設備於20X8年1月1日購入，成本\$5,000,000，耐用年限10年，無殘值，採用直線法計提折舊。丁公司於20X8年12月31日及20X9年12月31日針對機器設備進行重估，重估時之公允價值分別為\$4,320,000及\$4,120,000。試作丁公司20X9年12月31日：

(一)計提折舊費用之金額。(2分)

(二)重估之分錄。(6分)

(三)其他權益之餘額(借餘或貸餘請標示清楚)。(2分)

五、戊公司採用零售價法，20X8年有關存貨資料如下：

	成 本	零 售 價
存貨 1 月 1 日	\$ 34,000	\$ 60,000
進 貨	166,000	210,000
進貨折扣	4,000	--
進貨退出	6,000	9,000
進貨運費	24,000	--
員工折扣	--	3,000
加 價	--	70,000
加價取消	--	12,000
減 價	--	18,000
減價取消	--	4,000
銷 貨	--	230,000
銷貨退回	--	5,000
銷貨折讓	--	3,000
銷貨運費	--	1,500
正常損耗	--	2,000
非常損耗	4,000	5,000

試作：按下列各種成本公式，分別計算成本比率及期末存貨估計成本：

(一)加權平均成本法。(4分)

(二)先進先出法。(4分)

(三)成本與淨變現價值孰低法(以加權平均成本為基礎)。(4分)

(請注意：成本比率請取至小數點後第四位，餘四捨五入，例如0.1234或12.34%；估計期末存貨成本請取至整數，餘四捨五入)

六、甲公司於X6年初與乙公司達成承租設備之不可取消租賃協議，自X6年1月1日起承租3年，每年1月1日支付租金\$300,000。該設備之公允價值為\$900,000，估計經濟年限為4年，租期屆滿甲公司須返還該設備，乙公司要求甲公司須保證返還時殘值為\$100,000，甲公司估計在殘值保證下預期支付金額為\$20,000。甲公司因此項租賃支付原始直接成本\$10,000，並得知租賃隱含利率為10%，其增額借款利率為9%，設備均採直線法折舊。

國立臺北商業大學 107 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

財政稅務系碩士班

筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第 3 頁

試作：

(一)依我國企業會計準則公報第 20 號「租賃」之規定，作甲公司 X6 年與該租約相關之分錄。(10 分)

(二)依國際財務報導準則第 16 號「租賃」之規定，作甲公司 X6 年與該租約相關之分錄。(10 分)

七、甲公司於 X5 年 12 月 31 日以 103 價格(有效利率為 4%)發行 1,000 張，每張面額 \$1,000，票面利率 5%，每年 12 月 31 日付息之可轉換公司債，投資人可於 X6 年 7 月 1 日至 X10 年 6 月 30 日間，以 \$25 轉換為面額 \$10 普通股一股；當日類似但不附轉換權之債券，其市場利率為 5%。X7 年 7 月 1 日，甲公司將轉換價格降為 \$20，當日普通股每股公允價值為 \$32；X7 年 10 月 31 日，有 300 張債券行使轉換權，當日甲公司股價為 \$40，投資人須放棄應計利息。該可轉換公司債之公允價值資訊如下：

	X6 年 12 月 31 日	X7 年 12 月 31 日
可轉換公司債	104	106
類似但不附轉換權之債券	102	101

試作：請依國際財務報導準則之相關規定作答。

(一)作甲公司 X5 年及 X7 年有關該可轉換公司債之相關分錄。(10 分)

(二)若乙公司於 X5 年購入 100 張乙公司所發行之可轉換公司債，其管理該金融資產之經營模式主要是透過收取合約現金流量及出售達成，作乙公司 X5 年與 X6 年與該投資之相關分錄。(10 分)

八、甲公司於 X1 年初給與 50 位員工每人 1,000 單位認股權，若公司股價超過 \$50 時，員工仍在職，則認股權將既得且可立即執行，每單位認股權可按 \$10 認購甲公司面額 \$10 普通股 1 股，該項認股權給付協議存續至 X5 年底。甲公司於給與日估計每單位認股權之公允價值為 \$24，並根據選擇權評價模式決定公司股價最有可能於 X3 年底超過 \$50，因此，估計既得期間為 3 年，並於 X1 年及 X2 年底均估計 3 年之員工離職率為 20%。自 X1 年起，該 50 位員工每年均有 3 人於 6 月底離職。甲公司股價於 X4 年 10 月 31 日超過 \$50，X4 年 11 月 30 日有 10 位員工行使認股權，當日股價為 \$60，其餘認股權於 X4 年末再執行。甲公司各年底股價資訊如下：

	X1 年	X2 年	X3 年	X4 年
年底股價	\$31	\$28	\$46	\$58

依稅法規定股份基礎給付之員工薪資費用須於員工實際行使認股權時才能申報費用減

背面尚有試題

國立臺北商業大學 107 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班

財政稅務系碩士班

筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第 4 頁

除，可減除金額為行使認股權時的每股內含價值。X4 年甲公司稅前淨利為\$2,500,000，稅前淨利與課稅所得間差異，為該股份基礎給付計畫所造成，所得稅率為 20%，所有可減除暫時性差異在未來很有可能課稅所得可供此差異使用。

試作：

(一)分別計算甲公司 X3 年及 X4 年度應認列之勞務成本。(6 分)

(二)作甲公司 X4 年所得稅認列之相關分錄。(4 分)