

國立臺北大學 109 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：財政學系

科 目：初級會計學

第1頁 共2頁

可 不可 使用計算機

請依照我國金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則作答

1. 108 年甲公司相關資訊如下：

- 1 月 1 日應收帳款淨額為\$1,350,000 (備抵損失貸餘\$50,000)，108 年賒銷金額\$850,000，收回帳款\$550,000，沖銷帳款\$200,000，12 月 31 日以帳齡分析法認列預期信用減損損失\$300,000。
- 甲公司於 108 年 7 月 1 日購買一機器設備，購買價格\$20,000,000，折扣條件為 1/20、n/60，甲公司於 7 月 19 日付清價款。另發生運費\$100,000，安裝成本\$500,000，因購買設備而解雇員工之資遣費\$900,000。該機器設備預計使用 10 年，殘值\$50,000，甲公司採年數合計法計算折舊。
- 甲公司於 108 年 10 月 1 日以\$1,200,000 購買信義區一棟建築物，持有目的為出租並賺取租金。甲公司採直線法計算折舊，估計建築物之耐用年限為 10 年且無殘值，12 月 31 日該建築物之公允價值為\$1,300,000。
- 12 月 31 日甲公司擁有零用金\$5,000、銀行活期存款\$1,385,000、銀行定期存款\$2,000,000 (110 年 4 月底到期)、108 年 7 月 1 日購買的政府公債\$500,000 (109 年 6 月底到期)、郵政匯票\$110,000。
- 甲公司採用永續盤存制，12 月 31 日存貨盤點前之帳列金額為\$1,500,000，盤點顯示存貨餘額為\$1,300,000，該批存貨預計可以\$1,125,000 變現，然而甲公司需承擔銷售費用\$120,000。

不考慮其他事項，試問 108 年 12 月 31 日甲公司資產負債表上「現金及約當現金」、「應收款」、「存貨」、「不動產、廠房及設備」、「投資性不動產」之餘額各為多少？(25%)

2. 乙公司於 107 年 12 月 31 日以\$8,800,000 購買丙公司 100% 股權，當時丙公司資產、負債之資訊如下表所示，經評估後丙公司存在一可登記但尚未登記之專利權，經登記後該專利權之法定耐用年限八年，乙公司估計經濟耐用年限十年。

	帳面金額	公允價值
現金及約當現金	\$50,000	\$50,000
應收款	400,000	350,000
存貨	1,500,000	1,250,000
機器設備	2,500,000	3,500,000
專利權	-	250,000
採用權益法之投資	500,000	600,000
應付帳款	200,000	200,000
應付公司債	1,250,000	1,500,000

- 丙公司有三個現金產生單位(X、Y、Z)，被併購當時其可辨認淨資產之公允價值分別佔丙公司 20%、35%、45%。108 年 12 月 31 日 Y 單位有減損跡象，Y 單位之帳面金額(不含商譽)為\$4,425,000，乙公司判斷 Y 單位之淨公允價值為\$4,500,000、使用價值為\$5,000,000。
- 乙公司於 108 年 7 月 1 日花費\$159,375 進行專利權訴訟並且取得勝訴，此勝訴使得乙公司採用該專利權之產品得以壟斷市場。

不考慮其他事項，試問乙公司 107 年 12 月 31 日與 108 年 12 月 31 日資產負債表上「專利權」與「商譽」之餘額分別為何？(20%)

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 109 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：財政學系

科目：初級會計學

第2頁 共2頁

可 不可 使用計算機

3. 丁公司於 108 年 1 月 1 日發行面額 \$10,000，票面利率 10%，五年期之公司債，每年 6 月 30 日與 12 月 31 日為付息日，發行日當天市場有效利率為 12%，丁公司採用攤銷後成本法衡量其發行的公司債。戊公司於 108 年 1 月 1 日購買 50% 丁公司發行之公司債，戊公司並未考慮收取合約現金流量。108 年 12 月 31 日與丁公司之公司債有關的市場有效利率更新為 8%。

\$1 複利現值因子		
期間 利率	8	10
4%	0.7307	0.6756
5%	0.6768	0.6139
6%	0.6274	0.5584

年金現值因子		
期間 利率	8	10
4%	6.7327	8.1109
5%	6.4632	7.7217
6%	6.2098	7.3601

試回答下列問題(各題答案請四捨五入至整數位):

- (1) 丁公司該公司債之發行價格、108 年「利息費用」、108 年 12 月 31 日「應付公司債」餘額。(15%)
 (2) 戊公司購買此債券投資之入帳科目、108 年 12 月 31 日該科目餘額，以及該債券投資處理對於 108 年淨利之影響為何?(14%)

4. 己公司 108 年 9 月 30 日權益各科目之餘額如下(保留盈餘為 1 月 1 日餘額):

普通股股本(額定 10,000 股，已發行 8,000 股)	\$80,000
資本公積-普通股股票溢價	88,750
保留盈餘	132,000
庫藏股票(500 股)	(7,500)

108 年第四季發生下列事項:

- 10 月 15 日以每股 \$13 元出售 100 股庫藏股。
- 12 月 11 日宣告普通股現金股利每股 \$2 元、股票股利每股可領到 0.2 股，除息日與除權日為 12 月 20 日，發放日為隔年 1 月 5 日。
- 結算 108 年之淨利為 \$77,000。

不考慮其他事項，試計算己公司 108 年 12 月 31 日資產負債表下列科目之餘額：「應付股利」、「待分配股票股利」、「庫藏股票」、「保留盈餘」。(16%)

5. 庚公司 108 年度以現金基礎編製之損益表及相關資料如下，試以應計基礎(權責發生基礎)計算庚公司 108 年度之淨利。(10%)

庚公司		期初餘額		期末餘額	
損益表		應收帳款	\$ 100,000	合約負債	\$ 50,000
108 年度		合約負債	48,000	應付費用	76,000
營業收入	\$ 620,000	應付費用	30,000	預付費用	36,000
營業費用	(420,000)	預付費用	6,000		10,000
本期淨利	<u>\$200,000</u>				
(營業費用包含所得稅費用)					

試題隨卷繳交