

## 逢甲大學113學年度碩士班考試入學試題

編號：03

科目代碼：102

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	90分鐘
----	-------	------	------	----	------

※請務必在答案卷作答區內作答。

共 5 頁 第 1 頁

## 第一部份 選擇題 (40%)

1. 暎鋒公司承包一項大型工程，於2023年8月底完工，依相關規定請款，於隔年初收到一張面額\$7,500,000，四年期附年息7%票據一紙，該票據分四年平均攤還本息，於每年底支付，市場利率9%。2024年初收到該票據時，其現值為(選最接近值)：  
(年金現值資料： $P_4, 7\% = 3.387211$ ； $P_4, 9\% = 3.239720$ )
  - A. \$6,137,841
  - B. \$7,173,424
  - C. \$7,443,552
  - D. \$7,841,444
2. 柚嘉公司之倉庫在2024年底發生水災，2024年相關資料如下：期初存貨\$598,000，進貨\$6,493,000，進貨退回\$47,100，進貨運費\$36,000，銷貨淨額\$5,901,600，期末退款負債\$48,200。清理水災現場後發現，有一批無損壞之存貨，成本\$400,000，另有一批受損商品尚可出售，成本\$16,320，淨變現價值\$14,320。柚嘉公司之銷貨毛利率為20%。若柚嘉公司並未投保相關保險，則使用毛利率法計算柚嘉公司因水災所造成之存貨損失為：
  - A. \$1,869,740
  - B. \$1,905,740
  - C. \$1,944,300
  - D. \$1,953,940
3. 宜格公司於2024年底對其某一現金產生單位進行減損測試。該現金產生單位共包含一筆土地\$1,000,000、一幢建築物\$850,000、一項機器設備\$500,000、一項生產專利權\$800,000、一批存貨\$50,000與一筆應收款項\$30,000。已知建築物之公允價值為\$900,000，使用價值為\$870,000，出售成本為\$40,000外，無法評估其他資產之使用價值或公允價值。2024年底該現金產生單位之出售成本為\$100,000，使用價值為\$2,950,000，公允價值為\$3,060,000。試問2024年年底，宜格公司之建築物的帳面金額為多少？
  - A. \$820,000
  - B. \$840,000
  - C. \$860,000
  - D. \$880,000
4. 婉菁遊樂園實施顧客忠誠計畫，顧客來店消費每\$100給1點，未滿\$100部分不給點數，累積10點可兌換一頂造型帽，每頂造型帽的單獨售價為\$100，成本\$80，此造型帽僅供集點兌換，不能單獨銷售。該遊樂園估計顧客的兌換點數比例為80%。

婉菁遊樂園2024年11月的營業收入為\$3,600,000，共發出54,000點，顧客來店兌換15,000點。請問婉菁遊樂園2024年11月在銷售當下要認列多少銷貨收入？

- A. 2,500,000
- B. 2,800,000
- C. 3,000,000
- D. 3,200,000

5. 紹良公司每單位製成品之生產成本為\$40，其中原料成本為\$22，每單位產品售價為\$59，銷貨成本為售價之10%，2024年底時，原料重置成本已降為\$17，估計未來產品售價受原料價格調降影響，將由\$59降為\$57，則每單位原料之淨變現價值為多少？

- A. \$29.3
- B. \$31.3
- C. \$33.3
- D. \$35.3

6. 當公司發行可賣回可轉換公司債時，下列敘述何者正確？

- A. 主契約公司債為負債組成要素，賣回權為資產組成要素，認股權為權益組成要素
- B. 應先決定賣回權的公允價值，其次再決定公司債的金額，最後才決定認股權的金額
- C. 投資人行使賣回權時，發行公司有權可選擇接受與否
- D. 投資人在賣回日當認股權的公允價值低於賣回權的公允價值時，投資人選擇不執行賣回權會較有利

7. 根據IFRS 9、IFRS 7及IAS32有關金融資產的會計處理，下列敘述何者正確？

- A. 金融資產為債務工具投資者可進行重分類，但為權益工具投資者則不能進行重分類。
- B. 透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，倘若遇到有減損跡象時，仍要根據預期信用損失模式認列備抵損失。
- C. 購買金融資產所產生的交易成本應列作金融資產的入帳成本。
- D. 金融資產若屬債務工具之投資，無論會計處理採用那一種分類，都應採有效利息法攤銷其折溢價。

8. 有關IAS 37 負債準備、或有負債及或有資產的會計處理，下列敘述何者正確？

- A. 或有負債即是負債準備，但負債準備不一定是或有負債。
- B. 或有負債應認列入帳，但或有資產不能認列入帳。
- C. 或有資產當發生的機率很高，金額可合理估計時，即應入帳。
- D. 當公司銷售商品時有提供保證型保固時，應認列其所估計產生的負債準備。

9. 有關IFRS 9 金融資產—債務工具重分類的會計處理，下列敘述何者正確？
- 按攤銷後成本衡量之金融資產(簡稱AC)轉換成透過損益按公允價值衡量之金融資產(簡稱FVPL)時，該FVPL的入帳成本應以重分類日之攤銷後成本入帳。
  - 按攤銷後成本衡量之金融資產(簡稱AC)轉換成透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(簡稱FVOCI)時，該FVOCI的入帳成本應以重類日的公允價值入帳。
  - 按透過損益按公允價值衡量之金融資產(簡稱FVPL)轉換成攤銷後成本衡量之金融資產(簡稱AC)時，該AC的入帳成本應以重分類日之攤銷後成本入帳。
  - 按透過損益按公允價值衡量之金融資產(簡稱FVPL)轉換成攤銷後成本衡量之金融資產(簡稱AC)時，應認列重分類損益。

10. 台中公司 112 年 12 月 31 日股東權益資料如下：

普通股 (面值\$10)	\$3,000,000
資本公積—普通股發行溢價	\$500,000
保留盈餘	\$2,000,000

**113 年度發生下列交易事項：**

- 通過並發放30%股票股利，當時普通股每股市價\$22。
- 以每股\$10買回公司股票6,000股。
- 出售庫藏股5,000股，每股以\$11售出。
- 上年度折舊費用高估\$100,000，本年度發現並更正錯誤，所得稅率為25%。
- 提撥保留盈餘\$500,000作為償債準備。
- 本年度淨利\$880,000。

台中公司113年12月31日保留盈餘餘額是多少？

- \$1,900,000
- \$1,905,000
- \$2,055,000
- \$2,050,000

**第二部份 實作題 (60%)****1. 試作以下分錄(若無分錄，請寫無分錄)**

- A. 逢大公司2024年初以成本\$400,000、累計折舊\$200,000之運輸設備與大逢公司進行交換，逢大公司設備公允價值為\$260,000，逢大公司另支付大逢公司現金\$100,000。若該交換交易具商業實質，試作：逢大公司對於該資產交換之分錄？(5分)
- B. 凱旋公司於2024年初取得語言即時翻譯機器一台\$400,000，預估耐用年限為6年，殘值\$40,000，採用直線法提列折舊與成本模式衡量。凱旋公司於2028年初評估後，發現該機器可再使用5年，且估計殘值改變為\$10,000，試作：凱旋公司2028年對於該機器應作之折舊分錄？(5分)
- C. 大鵬公司2024年11月1日賒購一部運輸設備，定價\$900,000，按八折成交，付款條件為4/10、n/30，公司於折扣期間內支付1/3欠款，另有2/3欠款則於折扣期限後支付。大鵬公司另支付運費\$40,000、關稅\$72,000，以及1年期保險費\$10,000。該設備於運送途中發生損壞，公司支付維修費\$12,8000，此外，運輸設備的測試費為\$25,000，試作：該運輸設備的入帳分錄？(5分)

**2. 試作以下分錄(若無分錄，請寫無分錄)**

- A. 勤美農場於2024年12月2日購進20頭小乳羊，待長大後可以生產牛乳出售，每頭小乳羊購進價格為\$30,000。若將這20頭小乳羊立刻出售，應支付運費\$15,000及其他出售成本\$12,000。關於該批乳羊，勤美農場2024年12月2日應作之分錄？(5分)
- B. 鈞乙傳媒公司2024年初支付\$1,500,000取得廣播權，剩餘使用期限為5年。該廣播權證書每8年得以極小成本向主管機關申請換發，公司若無重大缺失則換發次數並無限制。證據顯示鈞乙傳媒公司有意圖及能力繼續申請展延使用權。試作：2024年底之攤銷費用分錄？(5分)
- C. 語霈公司有一自用大樓，原始取得成本為3,000萬元，2024年12月31日該廠房有累計折舊1,000萬元，累計減損500萬元。2025年1月1日將該大樓租給鈞俞公司並轉列為投資性不動產，轉列當日大樓公允價值為2,000萬元。若語霈公司的投資性不動產後續衡量係採公允價值模式。試作：2025年1月1日與投資性不動產有關之分錄？(5分)

3. 台北公司實施股份基礎給付方案，於111年1月1日以完成三年的服務為條件，給與其財務長一項權利，可選擇取得相當於20,000股股份價值的現金，或25,000股的股份，每股面值\$10。若選擇股份，則於既得日之後二年內不得出售。

台北公司股票在111年1月1日的股價為每股\$100。考慮既得日後二年內不得出售的限制，估計給與日選擇股份的公允價值為每股\$90.8。台北公司股票在111年、112年及113年年底的股價分別為每股\$97.5、\$99及\$102，台北公司預期在此三年期間並不發放股利。

**試作：**

- (1) 計算台北公司於112年應認列該筆股份基礎給付交易的薪資費用金額。(5分)
- (2) 假設113年底台北公司財務長選擇領取現金，則台北公司應作之分錄為何？(5分)
- (3) 假設113年底台北公司財務長選擇領取股份，則台北公司應作之分錄為何？(5分)

4. 逢甲公司112年執行了一個租賃方案，向高雄公司承租一台客製化的貴重儀器，租期8年，每年底支付租金 \$500,000，逢甲公司於租期屆滿日得以\$50,000買入該設備，估計可繼續使用2年，且於112年初逢甲公司合理估計其會行使該優惠承購權。另該設備於112年初之公允價值為 \$2,700,000，逢甲公司112年初因安排此項租賃而支付\$60,000的仲介佣金。逢甲公司無法得知該租賃之隱含利率，而逢甲公司之增額借款利率為12%。逢甲公司估計該設備無殘值，採用直線法提列折舊。經評估後發現，附屬於該設備所有權之幾乎所有風險與報酬將移轉至逢甲公司。

( $P_{8,12\%}=4.967640$ ,  $p_{8,12\%}=0.403883$ ;  $P_{10,12\%}=5.650223$ ,  $p_{10,12\%}=0.321973$ )

**試作：112年及113年逢甲公司有關該租賃之相關分錄。(15分)**