

# 中原大學 113 學年度碩士班考試入學

113/2/1 8:30~10:00

誠實是我們珍視的美德，  
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的

會計學系

科目：中級會計學

(共 5 頁，第 1 頁)

■可使用本校提供之計算機(具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M-運算功能)

□不可使用計算機

------(不可直接作答於試題，請作答於答案卷)-----

## 一、選擇題：(每題 3 分，共計 30 分)

1. 依 IASB 之財務報表觀念架構，下列何者並非財務資訊品質特性之相關觀念？

- ①重大性(重要性) ②繼續經營 ③成本限制 ④穩健性 ⑤一致性 ⑥時效性  
⑦中立性 ⑧可靠性 ⑨有用性 ⑩可了解性

(A)②③④⑤⑧ (B)②③④⑧ (C)②④⑤⑧ (D)②③⑤⑧ (E)④⑤⑧

2. 一般情況，企業應列報兩期之財務報表及相關附註。但下列哪些情況下，企業應列報三期之資產負債表、兩期之其他報表及相關附註？

- ①當企業更正前期錯誤後追溯重編財務報表 ②當企業重分類其財務報表項目  
③當企業更正當期錯誤後編製財務報表 ④當企業之會計估計變動後編製財務報表  
⑤當企業之會計政策變動後追溯適用新會計政策

(A)①②③⑤ (B)①②④⑤ (C)①②⑤ (D)①③⑤ (E)①⑤

3. 下列何者非為不得重分類調整之其他綜合損益項目？

- ①無形資產之重估增值 ②透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券投資評價損益  
③現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 ④確定福利計畫之再衡量數  
⑤透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資評價損益 ⑥指定透過損益按公允價值衡量金融負債之信用風險公允價值變動

(A)①④⑤ (B)②③④ (C)③④⑤ (D)②③⑥ (E)②③

4. 下列有幾項不是負債項目？另外，下列判別為負債項目中有幾項應列為流動負債？

- ①購置廠房設備時估列的除役成本負債準備 ②下年度到期的六年期應付公司債  
③三年後將強制贖回之特別股 ④六個月後將到期退還之存出保證金 ⑤銀行透支  
⑥償債基金準備 ⑦累積特別股積欠一年股利 ⑧待分配股票股利 ⑨半年後到期的應付票據，在資產負債表日前已完成再展期 10 個月的協議

	不是負債	應列流動負債		不是負債	應列流動負債
(A)	4 項	2 項	(B)	4 項	3 項
(C)	3 項	3 項	(D)	3 項	2 項
(E)	以上皆非				

# 中原大學 113 學年度碩士班考試入學

113/2/1 8:30~10:00

誠實是我們珍視的美德，  
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的

會計學系

科目：中級會計學

(共 5 頁，第 2 頁)

■可使用本校提供之計算機(具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M-運算功能)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

5. 下列敘述何者正確？

- ①商譽不攤銷但需每年定期減損測試    ②併購其他企業或自行發展之商譽均可認列  
③發展中的無形資產不作攤銷    ④自行研發新技術之研究階段支出應列為費用  
⑤無形資產認列減損後不得減損回轉    ⑥無實體存在的資產即為無形資產  
⑦有限年限之無形資產需攤銷亦需每年(定期)作減損測試

(A)①③④⑤⑥    (B)①③④    (C)①④⑤    (D)①④⑥    (E)①③④⑥

6. 判別下列項目，適用國際會計準則第 41 號「農業」規範者：

- ①遠洋漁業於海洋中捕獲的黑鮪魚    ②屏東海生館的企鵝    ③蛋雞場所生產的土雞蛋  
④葡萄酒莊所種植的葡萄樹    ⑤台南果園產製的芒果乾    ⑥魚塭放養的虱目魚苗  
⑦酪農場飼養的乳牛    ⑧金門酒廠所釀製的高粱酒    ⑨牧場修剪綿羊所收成的羊毛  
⑩蔬菜園所栽種的玉米植株

下列敘述何者正確？

- (A)⑥⑩屬消耗性生物資產    (B)④⑦屬生產性生物資產  
(C)①③⑨屬農業產品    (D)⑤⑧屬農產加工品  
(E)以上選項皆不正確

7. 甲公司之資本結構自 X1 年初至 X2 年底均維持有流通在外股份：6%特別股，30,000 股，每股面值\$50；普通股 150,000 股，每股面值\$10。甲公司 X1 年度宣告發放現金股利總額\$40,000，X2 年度宣告發放現金股利總額\$442,500。

請問下列敘述何者錯誤？

- (A)若特別股為累積、參加至 11%，以 X1、X2 兩年合計分配之股利率而言，特別股仍優於普通股。  
(B)若特別股為非累積-完全參加，與若特別股為累積-非參加作比較，以 X1、X2 兩年合計分配之股利率而言，累積特別股可分配較多股利。  
(C)若特別股為非累積、完全參加，X2 年普通股可獲分配之股利率為 14.75%。  
(D)若特別股為累積、非參加，以 X1、X2 兩年合計分配之股利率而言，普通股則優於特別股。  
(E)若特別股為非累積、參加至 12%，以 X1、X2 兩年合計分配之股利金額而言，普通股之股利高於特別股股利。

# 中原大學 113 學年度碩士班考試入學

113/2/1 8:30~10:00

誠實是我們珍視的美德，  
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的

會計學系

科目：中級會計學

(共 5 頁，第 3 頁)

■可使用本校提供之計算機(具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M-運算功能)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

8. 下列敘述，何者不適當？

- ①出版公司附有退貨權之銷貨，若無法合理估計退貨率時，則全數不能列為銷貨收入。
- ②附現金折扣條件之賒銷，若顧客逾折扣期限後才付款，採淨額法會增加收入。
- ③若企業之營業週期平均約為三年，則其凡三年內之應收款即可列為流動資產。
- ④企業所持有的土地房屋等不動產，均應列為非流動資產。
- ⑤企業因繼續經營假設而區分流動與非流動負債。

(A)①③⑤ (B)②③④ (C)②③⑤ (D)③④ (E)③⑤

9. 下列有關股份基礎給付交易之敘述，何者不正確？

- ①股份基礎給付交易之給與日，可能發生在員工提供勞務之後。
- ②企業之股份基礎給付交易-權益交割型，交易對象為員工時，應於權益商品給與日，認列所取得之商品或勞務。
- ③績效條件為市價條件時，續後出現可證明既得期間與原估計不同之資訊，則企業仍不依該資訊修正對於既得期間之估計。
- ④企業給員工認股權之股份基礎給付交易，於衡量日估計該認股權公允價值時，其相關之服務條件、市價與非市價績效條件均應考量。
- ⑤企業給員工認股權，其約定需服務 3 年且銷售量成長 10%，採認股權公允價值衡量時，在既得期間內，認列之薪資費用總金額會因單位公允價值變動或數量之變動而變動。

(A)②③④⑤ (B)③④⑤ (C)②③④ (D)②③⑤ (E)②④⑤

10. 下列有關所得稅會計之敘述，何者適當？

- ①自由捐贈超過稅法規定可列報之限額為「永久性差異」。
- ②所得稅抵減(或投資抵減)不會造成稅前會計利潤與課稅所得之差異。
- ③會計上因企業合併產生之商譽，此商譽必定不會產生遞延所得稅影響數。
- ④本年度依會計準則認列「發展中的無形資產」於報稅時將相關支出列計為研發費用，則本年度發生「應課稅暫時性差異」。
- ⑤X8 年初預收三年租金，財務會計上依權責基礎處理，報稅時以現金基礎列報租金收入，則 X9 年產生「可減除暫時性差異」迴轉。
- ⑥對於財稅差異之所得稅會計處理，分別有「跨期間所得稅分攤」與「同期間所得稅分攤」之處理，但不會同時作兩種分攤處理。

(A)①③④⑤⑥ (B)①②③④⑤ (C)①②③④ (D)①②④⑤ (E)①③④⑤

# 中原大學 113 學年度碩士班考試入學

113/2/1 8:30~10:00

誠實是我們珍視的美德，  
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的

會計學系

科目：中級會計學

(共 5 頁，第 4 頁)

■可使用本校提供之計算機(具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M-運算功能)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

二、在計算「每股盈餘」(Earnings Per Share，簡稱 EPS)時，除本期淨利外，還有哪些會計事項或交易會影響每股盈餘金額？請列舉五項。(對基本每股盈餘或稀釋每股盈餘有影響之項目皆可)。[列示項目即可，無需敘述說明] (10分)

三、中壢公司自 X1 年成立後各年度稅前會計利潤與適用的稅率如下：

年度	X1 年	X2 年	X3 年	X4 年
稅前會計利潤(損失)	\$303,000	\$201,000	\$78,000	\$(744,000)
稅率	20%	20%	17%	17%

假設各年度無其他永久性差異與暫時性差異。

試作：

- (1) 設中壢公司僅能損失扣抵以後 5 年之所得；並於 X4 年時，預計未來的課稅所得很有可能僅可供 75% 的虧損扣抵使用；X4 年時尚無法明確預計未來年度適用的稅率。請作 X4 年所得稅有關的分錄。 (3分)
- (2) 若 X5 年之稅前會計利潤為 \$450,000，因實際營收較原預計好，重新評估未來應有足夠課稅所得可供全部虧損扣抵；X5 年確定適用稅率為 22%。請作 X5 年所得稅有關的分錄。 (3分)

四、乙公司於 X3 年承包一長期建造工程，其合約義務符合 IFRS 之隨時間逐步履約情況，工程總價為 \$3,000,000。至 X4 年底完工比例(工程成本比例)為 42%，累積已列報工程利益 \$225,000；X5 年當年度續投入工程成本 \$772,000，並估計至完工尚需投入成本 \$793,000。各年皆預期此工程合約整體並無損失。

試作：(需列示計算過程)

- (1) 請列式計算乙公司至 X5 年底之完工比例。 (4分)
- (2) 請列式計算乙公司 X5 年度損益表上應列報該工程之工程利益金額為多少？ (4分)

五、丙公司 X3 年度與確定福利退休計畫之相關資料如下：

	<u>X2/12/31</u>	<u>X3/12/31</u>		<u>X3 年</u>
計畫資產公允價值	\$1,966,000	\$2,610,200	當期服務成本	\$385,000
計畫剩餘(短絀)	126,000	(256,400)	確定福利義務現值利息成本	198,720
提撥基金		?	前期服務成本(X3/1/1 修訂計畫生效)	368,000
支付退休金		100,000	計畫資產實際報酬率	12%

# 中原大學 113 學年度碩士班考試入學

113/2/1 8:30~10:00

誠實是我們珍視的美德，  
我們喜愛「拒絕作弊，堅守正直」的

會計學系

科目：中級會計學

(共 5 頁，第 5 頁)

■可使用本校提供之計算機(具備+、-、×、÷、%、√、MR、MC、M+、M-運算功能)

□不可使用計算機

----- (不可直接作答於試題，請作答於答案卷) -----

丙公司通常於年底提撥基金與支付退休金；丙公司不考慮資產上限；X3 年丙公司未發生清償事項。

試作：

- (1) 請列式計算丙公司 X3 年度之折現率(利率)、計畫資產報酬差異(計畫資產實際報酬與利息收入之差額)、精算損益(需標明「損失」或「利益」)、(淨)確定福利費用(退休金費用)之金額、X3 年底之提撥基金。(需列示計算過程) (15 分)
- (2) 請作丙公司 X3 年認列確定福利成本之分錄。 (3 分)

六、信實公司於X1年1月1日以市價\$1,028,840(市場利率約為2%)發行三年期、面額\$1,000,000之可轉換公司債，票面利率3%，每年底付息一次。該公司債若不附轉換權利，其市場利率約為6%，該可轉換債券之持有人可於發行滿半年至到期日前三個月之可轉換期間，以轉換價格每股\$40將該可轉換債券轉換成信實公司之普通股。

若中原公司於X1年1月1日購得信實公司所發行之全部該可轉換債券。

有關信實公司所發行證券之公允價值如下：

	X1/12/31	X2/12/31
可轉換債券公允價值(債券價格)	105	98

中原公司對於證券投資，若分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，不攤銷折溢價。(若分類為按攤銷後成本衡量或透過綜合損益按公允價值衡量之金融資產，則應攤銷折溢價。)

試作：(不考慮交易成本及所得稅)

- (1) 分別作信實公司與中原公司X1年至X2年有關該可轉換債券之分錄。 (12分)
- (2) 在下列各獨立情況下，分別作信實公司與中原公司有關該可轉換債券交易之分錄：
  - (A) 若信實公司於X3年1月1日以公允價格收回全部可轉換公司債進行註銷，當日該公司債若不附轉換權之市場利率約為7%。(假設X3年1月1日可轉換債券之公允價格與X2年底該可轉換債券之公允價格相當) (6分)
  - (B) X3年初信實公司向債券持有人提出，若持有人在X3年第一季執行轉換權，其轉換價格可降為每股\$32，但需放棄應計利息；中原公司乃於X3年3月1日將該可轉換債券全部轉換成股票(非持有供交易目的)。假設信實公司股票之公允市價：X3年1月1日為每股\$38，3月1日為每股\$41。 (10分)