

國立高雄科技大學 113 學年度碩士班招生考試 試題紙

系所別：會計資訊系碩士班

組別：不分組

考科代碼：5011

考科：中級會計學

注意事項：

- 1、筆試可使用電子計算器之科目，由本校提供，考生不得使用自備計算器，違者該科不予計分。
- 2、請於答案卷上規定之範圍作答，違者該題不予計分。
- 3、本考試科目不得攜帶任何翻譯工具。

一.觀念題：單選題，共 10 題，每題 3 分，共計 30 分

1.公司存貨盤存制度採永續盤存制，在賒銷時應作之分錄為：

- (A)借：銷貨、貸：應收帳款； 借：銷貨成本、貸：存貨
- (B)借：銷貨、貸：應收帳款； 借：存貨、 貸：銷貨成本
- (C)借：應收帳款、貸：銷貨； 借：存貨、 貸：銷貨成本
- (D)借：應收帳款、貸：銷貨； 借：銷貨成本、貸：存貨

2.企業的營業週期是指：

- (A)資產轉換成現金的速度
- (B)買賣業用來管理存貨的方式
- (C)公司投入現金取得商品，再出售商品給客戶，再取得現金的期間
- (D)償還流動負債的期間

3.企業採用零用金制度(Petty Cash)時，下列何種情況下不需作分錄？

- (A)零用金設立時
- (B)帳戶餘額增減時
- (C)零用金使用時
- (D)零用金設立、使用皆需作分錄

4.請問下列何者生物資產適用國際會計準則第 41 號(IAS 41)的範圍？

- (A)屏東海生館的白鯨
- (B)六福村動物園裡的獅子
- (C)統一瑞穗乳牛牧場生產牛乳的乳牛
- (D)家裡養的寵物貓

5.公司的會計人員期末盤點存貨時，漏未考慮一筆\$10,000 的存貨，對期初存貨、期末存貨、銷貨成本、本期淨利等四項科目影響中，有幾項是低估？

- (A)一項
- (B)二項
- (C)三項
- (D)四項

6.下列何種情況不會造成權益餘額變動？

- (A)發放現金股利
- (B)買回庫藏股票
- (C)發放股票股利
- (D)發放員工紅利

7.在台泥公司 X2 年度合併綜合損益表上之確定福利計畫之再衡量數，下列那一項不該列入確定福利計畫之再衡量數？

- (A)資產上限影響數之變動數
- (B)計畫資產損益
- (C)清償損益
- (D)精算損益

8. 甲公司今年因為銷貨需求數量遽減，故實際利用產能較生產設備之正常產能減少甚多，則計算存貨成本時，依據國際會計準則第 2 號(IAS 2)之規定，固定製造費用如何分攤？

- (A)按實際產量或正常產能分攤均可，但應一致使用 (B)按實際產量分攤
(C)按公司所訂標準產能分攤 (D)按正常產能分攤

9. 在統一企業 X3 年底資產負債表上列有下列一些項目：

其他權益	\$a
未分配盈餘	\$b
特別盈餘公積	\$c
資本公積	\$d
法定盈餘公積	\$e

試問歸屬於統一企業 X3 年底「保留盈餘」之金額為何？

- (A)(\$a+\$b+\$c) (B)(\$b+\$c+\$e) (C)(\$b+\$c+\$d) (D)(\$a+\$b+\$d)

10. 甲公司於 X3 年 1 月 2 日發行二年期，面額\$100,000 之公司債，票面利率 2%，市場有效利率為 2.5%，付息日為每年年底，則下列敘述何者正確？

- (A).此公司債為折價發行 (B)此公司債為平價發行
(C).此公司債為溢價發行 (D)此公司債之發行價格無法決定

二、計算理解題：單選題，共 15 題，每題 3 分，共計 45 分

1. 已知期初存貨\$160,000，本期進貨淨額\$5,000,000，進貨運費\$60,000，期末存貨\$200,000，銷貨退回\$300,000，銷貨折讓\$250,000，請問可供銷貨商品成本為多少？

- (A)\$4,470,000 (B)\$5,020,000 (C)\$5,160,000 (D)\$5,220,000

2. 甲公司 X3 年 3 月底帳載銀行存款餘額為\$80,000，另發現下列事項：

- (1)因進貨開立的支票\$700，帳上記為\$7,000、(2)銀行代收票據\$20,000，公司尚未入帳、(3)未兌現支票\$2,000

請問甲公司 X3 年 3 月底銀行存款正確的餘額應為多少？

- (A)\$91,700 (B)\$93,700 (C)\$104,300 (D)\$106,300

3. 賒銷商品\$60,000，付款條件為 3/10, 2/20, n/30，10 天內收到貨款時，退回六分之一商品，試計算收現金額為多少？

- (A)\$49,000 (B)\$48,500 (C)\$58,200 (D)\$60,000

4. 假設乙公司 X1 年至 X3 年綜合損益表上的淨利都是\$100,000，若 X1 年底存貨低估\$5,000，X2 年底存貨高估\$5,000，X3 年底存貨高估\$10,000，請問乙公司 X1 年至 X3 年正確的淨利應為多少？

- (A)\$100,000，\$100,000，\$100,000 (B)\$105,000，\$90,000，\$95,000
(C)\$95,000，\$110,000，\$105,000 (D)\$105,000，\$100,000，\$105,000

5. 丙公司採應收帳款餘額百分比法提列呆帳，X3 年備抵呆帳為借餘\$60,000，該年底應收帳款餘額\$2,500,000，估計呆帳率為 5%，則 X3 年提列呆帳金額為多少？

- (A)\$90,000 (B)\$100,000 (C)\$125,000 (D)\$185,000

6. 丁公司於 X1 年 3 月 1 日購買一部機器，成本為\$700,000，耐用年數 5 年，殘值\$70,000，採年數合計法(SYD)提列折舊，則該機器於 X3 年 12 月 31 日帳面金額為多少？

- (A)\$140,000 (B)\$163,000 (C)\$196,000 (D)\$217,000

7. 戊公司於 X3 年 10 月 1 日購買一部機器，成本為\$500,000，耐用年數 5 年，殘值\$64,800，採倍數餘額遞減法(DDB)提列折舊，該機器於 X3 年年底帳面金額為多少？
 (A)\$300,000 (B)\$325,920 (C)\$450,000 (D)\$456,480
8. 甲公司 X3 年年初從國外購入機器設備一部，成本為\$450,000，此外，另支付運費\$45,000，關稅\$3,000，保險費\$5,000，運送致損害修理費\$2,000，試車費 \$10,000，請問甲公司的機器成本為何？
 (A)\$513,000 (B)\$515,000 (C)\$505,000 (D)\$503,000
9. 乙公司於 X0 年初從國外購入一部機器設備，成本為\$1,000,000，估計可以使用 10 年，殘值 \$100,000，採直線法(SL)提列折舊，於 X3 年底時，乙公司發現該部機器尚可使用 4 年，殘值為\$10,000，則 X3 年乙公司機器的折舊費用為何？
 (A)\$144,000 (B)\$126,000 (C)\$108,000 (D)\$100,000
10. 丙公司 X3 年取得一棟建築物作為投資性不動產，假設計有下列費用：
 建物成本 \$100,000,000
 仲介佣金 \$300,000
 契稅、代書與過戶費用 \$200,000
 X3 年之房屋稅與地價稅 \$100,000
 請問 X3 年丙公司之投資性不動產成本為何？
 (A)\$100,000,000 (B)\$100,300,000
 (C)\$100,500,000 (D)\$100,600,000
11. 丁公司 X3 年之稅前淨利\$200,000，所得稅費用\$40,000，利息支出\$25,000，則 X3 年丁公司利息保障倍數為何？
 (A)9 倍 (B)8 倍 (C)7 倍 (D)6.4 倍
12. 在統一企業 X3 年度合併綜合損益表上發現了下列四個項目：
 確定福利計畫之再衡量數 \$a
 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 \$b
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 \$c
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益 \$d
 試問統一企業 X3 年度在「其他綜合損益」中，應列入「後續可能重分類至損益之項目」之金額為何？
 (A)(\$a+\$b+\$c) (B)(\$a+\$c) (C)(\$b+\$d) (D)(\$a+\$b+\$d)
13. 原味公司於 X1 年初以\$200,000 向外購入一款專利配方飲品，該專利的法定年限為 10 年，但原味公司估計效益年限為 8 年，於 X3 年初衛生單位檢驗出飲品內含不利人體的有毒物質，原味公司被要求將此產品全面下架並禁止販售，於 X3 年原味公司針對專利配方，應認列費損金額為何？
 (A)\$150,000 (B)\$160,000 (C)\$20,000 (D)\$25,000
14. 戊公司因著作版權(成本 100 萬)發生訴訟，戊公司法律顧問預估極有可能敗訴，估計 60% 可能需賠償 80 萬，僅 40%勝訴，則戊公司帳上應如何處理？
 (A)認列 80 萬之損失 (B)將 48 萬之損失入帳
 (C)基於審慎原則，將 100 萬之損失入帳 (D)僅須揭露可能發生之或有損失
15. 甲公司 X3 年本期淨利\$5,000、來自營業活動淨現金流入\$70,000、投資活動淨現金流入

\$35,000、籌資活動之淨現金流入\$55,000、期初現金餘額\$30,000，試問甲公司 X3 年期末現金餘額為何？

- (A)\$195,000 (B)\$190,000 (C)\$120,000 (D)\$125,000

三、綜合應用題：單選題，共 5 題，每題 5 分，共計 25 分

1.對於原始直接成本，會計應如何認列？

- (A)在融資租賃下，承租人應將其認列為借記費用
(B)在融資租賃下，承租人應將其認列為借記使用權資產
(C)在製造商融資租賃(銷售型租賃)下，出租人應將其認列為借記未實現利息收入
(D)在一般融資租賃(直接融資租賃)下，出租人應將其認列為借記推銷費用

2.在國際財務報導準則第 15 號(IFRS 15)客戶合約-收入，其中認列收入分五個步驟[包含有(非按順序排列)：

a 辨認合約中各項履約義務、b 決定交易價格、c 辨認客戶合約、d 於滿足履約義務時認列收入、e 分攤交易價格至履約義務]

則五個步驟排列的順序應為何？

- (A) a、c、b、d、e (B) a、c、b、e、d
(C) c、b、a、e、d (D) c、a、b、e、d

3.甲公司於 X3 年初與客戶乙簽訂為期一年之兩項專利授權(X 及 Y 授權)之合約，Y 授權於合約開始時移轉予客戶乙，X 授權於 X3 年 4 月初移轉；二項授權均為於某一時點滿足之履約義務，X 及 Y 授權之單獨售價分別為\$800 及\$1,000，客戶乙於 X3 年底方支付所有對價，合約明定 X 授權之價格\$800

；Y 授權之對價為客戶乙使用 Y 授權之產品銷售金額之 3%，依國際財務報導準則第 15 號(IFRS 15)規定，甲公司估計以銷售基礎計算 Y 授權之權利金(亦即變動對價)為\$1,000，X3 年 1 月至 4 月底結算銷售收取之權利金均為\$180，則甲公司 X3 年 1 月 31 日應認列多少權利金收入？

- (A)(X,Y)=\$(0, \$0) (B)(X,Y)=\$(0, \$180)
(C)(X,Y)=\$(800, \$180) (D)(X,Y)=\$(800, \$1,000)

4.乙公司於 X3 年 12 月 31 日買入玄武公司三年期公司債，面額\$300,000，票面利率 6%，每年 12 月 31 日付息一次。當日該公司債的公允價值為\$320,000，12 個月預期信用損失估計金額為\$10,000，乙公司另外支付交易成本\$4,000。若乙公司將該公司債作為按攤銷後成本(AC)衡量之投資，則其 X3 年 12 月 31 日之總帳面金額及攤銷後成本分別為

- (A)\$300,000、\$320,000 (B)\$320,000、\$324,000
(C)\$320,000、\$314,000 (D)\$324,000、\$314,000

5.丙公司在 X3 年底時帳上有產品保固負債準備\$765,000，X3 年底時，產品保固負債準備的餘額為\$1,000,000，假設稅率為 17%，若無其他影響會計利潤與課稅所得的差異，就該項變動而言，丙公司 X3 年底時應借記？

- (A)遞延所得稅資產\$39,950 (B)遞延所得稅負債\$39,950
(C)遞延所得稅資產\$170,000 (D)遞延所得稅負債\$170,000