

逢甲大學114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 4 頁 第 1 頁

計算題(50分)

- 逢甲公司於2024年初與逢大公司簽訂租賃合約，逢甲公司於當日起承租逢大公司之店面40坪，租期3年，每年租金\$3,000,000，於每年初支付。逢甲公司當日的增額借款利率為6%，無法得知租賃隱含利率。逢甲公司採曆年制，直線法折舊。惟於2024年底時，因為麻疹疫情影響業績甚大，逢甲、逢大兩公司同意修改租賃合約，自2025年起縮小店面租賃坪數為20坪，每年租金改為\$1,800,000，於每年底支付，原租賃期間維持不變。2024年12月31日逢甲公司的增額借款利率為4%，無法得知租賃隱含利率。逢甲公司評估後，決定以剩餘租賃空間佔原始租賃空間比例進行會計處理上必要之調整。試作：逢甲公司對於該租賃於2024及2025年度應有之分錄。（金額請四捨五入至元位）(11分)
- 逢會公司於2024年6月底發行面額\$2,000,000之10年期公司債，票面利率為8%，發行價格為\$1,754,136，其有效利率為10%，並約定於每年6月底支付利息。假設逢會公司採用有效利息法攤銷折、溢價，且會計年度為曆年制。試作：2024年度及2025年度之所有相關分錄。（利息費用計算至整數，小數點以下四捨五入）(14分)
- 甲公司X3年1月1日購併乙公司所有資產負債，乙公司所有營業分為三個現金產生單位(X、Y及Z部門)，且有共用資產及各自的商譽，其中Z部門土地之公允價值減出售費用為\$850,000。X3年12月31日各部門資訊如下：

	營業部門 X	營業部門 Y	營業部門 Z
存貨	\$300	\$200	\$250
土地	500	700	900
機器設備	1,600	1,680	1,800
累計折舊-機器設備	(640)	(690)	(675)
建築物	2,500	2,000	3,000
累計折舊-建築物	(750)	(600)	(900)
共用資產	300	450	600
商譽	120	100	150
可回收金額	3,830	4,000	4,500

試作：甲公司X3年12月31日認列減損損失之分錄(計算至整數，小數點以下四捨五入) (10分)

- 甲營造公司以\$16,800,000承包廠房工程，預計三年完工。其他相關資料如下：

	2022 年	2023 年	2024 年
至年底累計已投入成本	\$1,600,000	\$9,600,000	\$16,800,000
估計尚須投入成本	14,400,000	9,600,000	—
至年底累計請款金額	1,600,000	8,600,000	16,800,000
至年底累計收款金額	1,200,000	8,400,000	16,800,000

試作：甲公司2023年與該工程相關之分錄(依據完工百分比法) (15分)

選擇題(50分)

1. 逢甲公司於2024年初以\$950,000購買大逢公司所發行之債券，並分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，原始有效利率為11%。2024年底逢甲公司認列利息收入\$104,500及債券投資折價攤銷\$4,500，是日該債券投資公允價值為\$940,000。大逢公司於2025年底依約定支付現金利息\$100,000，但因已經發生財務困難，致債券公允價值僅為\$380,000。請問逢甲公司應於2025年底之分錄認列多少債券投資評價調整？
 - A. \$554,995
 - B. \$574,500
 - C. \$574,995
 - D. \$564,500
 - E. \$564,995。
2. 逢甲公司於2024年初給與30位員工每人1,500單位認股權。其條件為員工必須自2024年初起連續服務滿3年，且2026年底公司股價須大於\$40，始能既得。該認股權之存續期間6年、履約價格\$35，給與日之股票評估價值\$35，但無法可靠估計所給與認股權之公允價值。假設2024年至2027年底，該方案在職人數分別為28、26、24、22，股票評估價值分別為\$36、\$37、\$41、\$43。2026年底有4人執行該認股權（其中2人於隔年離職），2027年初有5人執行該認股權。試問，逢甲公司2027年度應認列該方案相關之薪資費用為何？
 - A. \$0
 - B. \$3,0000
 - C. \$45,000
 - D. \$60,000
 - E. \$90,000。
3. 逢甲公司2024年1月初有500,000股普通股流通在外，其2024年度中相關權益交易如下：4月初增資100,000股，6月初發放10%股票股利，8月初買回普通股50,000股，10月初減資20,000股，12月初出售庫藏股10,000股。試計算逢甲公司在衡量2024年之每股盈餘時，其2024年加權平均流通在外股數為何？
 - A. 607,500 股
 - B. 590,000 股
 - C. 585,000 股
 - D. 540,000 股
 - E. 520,000 股。

4. 逢甲公司於2024年初購入設備\$3,000,000，估計耐用5年，無殘值，採直線法計提折舊；2026年底，以\$1,000,000售出該設備。依稅法規定該設備成本以\$2,500,000為限，購買金額超限部分之折舊及處分損益不予認定，報稅時該設備之殘值及折舊方法與會計上相同，但耐用年限為4年。若逢甲公司2026年稅前淨利為\$1,000,000，無其他暫時性差異存在，所得稅率為20%，則2026年課稅所得及所得稅費用的差額為何？
- A. \$135,000
B. \$105,000
C. \$990,000
D. \$129,000
E. \$125,000。
5. 逢甲公司2025年初透過損益按公允價值衡量之金融資產\$200,000，2025年中以\$260,000出售該金融資產，產生評價利益\$60,000，並支付手續費\$1,300。2025年中另以\$200,000購入新投資，支付手續費\$1,000，2025年底其公允價值為\$220,000，產生評價利益\$20,000。上述交易目的之金融資產的相關交易，若以間接法編製現金流量表，由本期淨利調節之影響數為何？
- A. 減：\$15,000
B. 減：\$20,000
C. 減：\$60,000
D. 減：\$77,700
E. 減：\$80,000。
6. 甲公司X1年以\$2,000,000購置蘋果樹苗，預計2年後(X3年)可達到開花結果。該蘋果樹具有經濟價值收成年限為10年，且每年皆可以正常收成。已知X1年種植與維護蘋果樹的相關支出為\$80,000，X2年種植與維護支出為\$75,000。X3第一批蘋果收成出貨，市場活絡報價扣除公司應負擔出售成本之淨公允價值為\$500,000。X3年底蘋果樹公允價值為\$2,500,000。請問下列敘述何者錯誤？
- A. X1年購入蘋果樹苗應借計：生產性植物-蘋果樹\$2,000,000
B. X2年種植與維護蘋果樹支出，應借：生產性植物-蘋果樹\$75,000
C. X3年收成蘋果，應借：存貨-蘋果\$500,000
D. X3年底蘋果樹評價，應貸：生物資產淨公允價值變動利益\$500,000
7. 下列敘述何者正確
- A. 先進先出成本與市價孰低零售價法又稱傳統零售價法
B. 平均成本零售價法計算成本率時，分母不包含淨減價
C. 先進先出零售價法計算成本率時，分母不包含淨減價
D. 傳統零售價法計算成本率時，分母不包含淨減價

8. 甲公司X2年3月1日開始自建辦公大樓，X4年2月1日完工，相關資料如下：X2年3月1日專案借款\$900,000，利率5%，為期2年。建造期間相關支出金額如下：X2年3月1日支出\$700,000；X2年9月1日支出\$800,000；X2年11月1日支出\$900,000；除專案借款建造辦公大樓外，甲公司另有下列借款：甲公司與銀行訂有透支額度契約，X2年平均流通在外借款為\$600,000，利息金額為\$30,000。X1年初甲公司溢價發行面額100,000，票面利息6%，有效利息5%，每年年底複習之5年期公司債10張。請問下列有關X2年敘述何者錯誤？
- A. 一般借款加權平均支出為\$350,000
 - B. 一般借款利息資本化金額為\$38,227
 - C. 專案借款利息資本化金額為\$37,500
 - D. 一般借款平均利率2.35%
9. 甲會計師事務所在查核大方公司X5年財務報表時發現下列期後事項，並依據財務會計準則進行處理，請問下列有關期後事項處理何者錯誤？
- A. 大方公司購置重大金額之廠房設備-附註揭露
 - B. 大方公司有一件重大訴訟案件有75%的敗訴機率需要賠償-按可能賠償金額調整財務報表
 - C. 大方公司欠付某供應商，該供應商宣告破產-附註揭露
 - D. 大方公司新產品推出-無須揭露
10. 甲公司向乙公司銷售機器及機台兩種產品，售價分別為\$100,000和\$150,000，雙方約定機器於5月1日交貨，機台於7月1日交貨，機器貨款需於機台出貨至乙公司後一個月才能收現，請問下列會計處理何者錯誤？
- A. 5月1日，借應收帳款\$100,000
 - B. 7月1日，借應收帳款\$250,000
 - C. 8月1日，貸應收帳款\$250,000
 - D. 8月1日，借現金\$250,000