

國立臺北大學 115 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系
科 目：中級會計學

第1頁 共4頁

可 不可 使用計算機

※中文題目請用中文作答，英文題目請用英文作答。

※未依題目要求格式作答者不予計分。

一、填充題 (50%)

Please provide your answers in the following format. Numerical values should be rounded to **four decimal places**. For each question, report your answer in the following order: **financial ratio, direction of change, and magnitude of change** (e.g., Earnings per share increased by \$0.77). **Answers that do not follow the specified format will not be graded.**

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
(6)	
(7)	
(8)	
(9)	
(10)	

Before considering the situations described in each of the following questions, NTPU Corporation reports the following financial information at the end of 2025:

Current Assets	\$3,600,000	Total Assets	\$10,000,000
Current Liabilities	\$2,000,000	Shareholders' Equity	\$5,500,000
Operating Revenue	\$8,200,000	Gross Profit	\$2,500,000
Pre-Tax Income	\$1,000,000	Tax Rate	30%
Outstanding Shares	200,000		
Total Assets (1/1)	\$9,000,000	Shareholders' Equity (1/1)	\$5,000,000

Each question below is independent. When answering, you do not need to consider the effects of other questions:

1.

NTPU Corporation purchased computer equipment for \$600,000 at the end of 2021. The equipment is depreciated using the straight-line method, with no residual value, and an estimated useful life of five years. At the end of 2023, the fair value of the equipment was \$540,000. At the end of 2025, the fair value of the equipment was \$100,000. At the end of 2026, NTPU Corporation disposed of the equipment and paid \$20,000 related to the disposal. After each revaluation, NTPU Corporation continues to apply the accounting policies originally established at the time the equipment was acquired.

國立臺北大學 115 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系

科目：中級會計學

第2頁 共4頁

可 不可 使用計算機

Required:

- a. If NTPU Corporation subsequently measures the equipment using the cost model, the effect on 2025 earnings per share (EPS) is a decrease of \$0.42 per share. What is the effect on the 2025 current ratio? _____ (1)
- b. If NTPU Corporation subsequently measures the equipment using the revaluation model, and the revaluation surplus is realized gradually through the use of the asset, assume the company applies the accumulated depreciation elimination method. What is the effect on 2025 earnings per share (EPS)? _____ (2) What is the effect on 2025 return on equity (ROE)? _____ (3)
- c. If NTPU Corporation subsequently measures the equipment using the revaluation model, and the revaluation surplus is realized gradually through the use of the asset, assume the company applies the proportionate revaluation method. What is the effect on 2025 return on assets (ROA)? _____ (4) What is the effect on 2025 return on equity (ROE)? _____ (5)

2.

NTPU Corporation sold a computer equipment at the beginning of 2025 (original cost \$760,000; accumulated depreciation \$220,000) to Sanxia Corporation for its fair value of \$480,000, and immediately leased it back (the transaction meets the IFRS 15 requirements for a sale of the asset). The lease term is four years, and the lease payments are \$82,500, payable at the beginning of each year. This annual payment is the same as the market rental for comparable computer equipment. At the end of the lease term, NTPU Corporation is required to return the equipment to Sanxia Corporation. The equipment is depreciated using the straight-line method, and at the end of the lease term the equipment has a residual value guaranteed by NTPU Corporation of \$50,000. NTPU Corporation estimates that it will need to pay \$9,700 to Sanxia Corporation under the residual value guarantee. The lease's implicit interest rate is 8%, and this rate is known to NTPU Corporation.

($PVIFA_{3,8\%}=2.577097$, $PVIF_{3,8\%}=0.793832$; $PVIFA_{4,8\%}=3.312127$, $PVIF_{4,8\%}=0.735030$)

Required:

What is the effect of this transaction on NTPU Corporation's 2025 earnings per share (EPS)? _____ (6) What is the effect on the 2025 debt ratio? _____ (7) What is the effect on the 2025 return on equity (ROE)? _____ (8)

3.

NTPU Corporation received a \$250,000 grant from the government to acquire \$1,000,000 of delivery equipment on January 2, 2025. The delivery equipment has a useful life of 5 years. NTPU Corporation uses the Sum-of-the-years'-digits method of depreciation. The delivery equipment has a zero residual value.

Required:

- a. If NTPU Corporation reports the grant as a reduction of the asset, what is the effect on NTPU Corporation's 2025 earnings per share (EPS)? _____ (9)
- b. If NTPU Corporation reports the grant as deferred grant revenue, what is the effect on NTPU Corporation's 2025 net profit margin? _____ (10)

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 115 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系

科目：中級會計學

第3頁 共4頁

可 不可 使用計算機

二、分別回答下列三題獨立之問題，答案四捨五入至整數位：(26%)

1. ×1年10月1日，光燦電子公司以有限追索權方式，將帳面金額\$160,000的應收帳款出售給先鋒金融公司。光燦電子保證先鋒金融至少可收回\$90,000，該應收帳款預期於4個月內收現完畢，且先鋒金融不得將該應收帳款再出售。先鋒金融負責向客戶收款，因未涉及服務責任，不認列服務資產或服務負債。先鋒金融按應收帳款面額收取4%手續費，光燦電子於移轉日實際收到現金\$153,600。保證負債之公允價值為\$11,200，光燦電子以直線法攤銷。試問：
 - (1) 上述交易對光燦電子×1年之淨利影響為何？
 - (2) 先鋒金融於×1年共收款\$70,000、光燦電子於×2年1月31日時認列保證損失\$2,200，請問先鋒金融於×2年1月份收款數為何？
2. 歐米伽零售公司採用傳統零售價法估計 20X5 年期末存貨為\$720,000，該年度帳列資料包含期初存貨\$1,200,000、本期進貨\$4,750,000、進貨退回\$100,000、銷貨總額\$7,580,000、銷貨退回\$200,000、銷貨折扣\$50,000、非常損耗\$_____。期初存貨、本期進貨、進貨退回之零售價分別為\$2,000,000、\$7,200,000、\$250,000。正常損耗、非常損耗之零售價分別為\$420,000、\$200,000。加價、加價取消、減價、減價取消分別為\$900,000、\$150,000、\$600,000、\$100,000。計算 20X5 年度帳列非常損耗之金額。
3. 甲公司於 2025 年初投資乙公司普通股\$10,000,000，並欲將該投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具」，截至 2025 年底該投資公允價值上升至\$12,000,000。乙公司於 2025 年初投資丙公司普通股\$5,000,000，並將該投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-權益工具」，截至 2025 年底該投資公允價值上升至\$6,500,000。甲公司持有乙公司之普通股佔乙公司股權 40%、且甲公司對乙公司具重大影響力，乙公司對丙公司無重大影響力，2025、2026 年乙、丙公司之淨利均為\$6,000,000（全年平均發生）。乙公司於 2026 年 3 月底將丙公司股票全部處分，售價\$6,200,000，甲公司於 2026 年 9 月底將乙公司股票全部處分，售價\$11,800,000，處分日之公允價值等於售價，且處分前已完成公允價值衡量並認列相關變動。不考慮其他事項，上述事項對甲公司兩個年度（2025、2026 年）之淨利與其他綜合損益影響分別為何？

三、分別回答下列三題獨立之問題，每股盈餘計算至小數點後三位、其餘答案四捨五入至整數位：(24%)

1. A 公司於 2023 年 1 月 1 日發行面額\$10,000,000 之可轉換公司債（每張面額\$1,000），票面利率 3%，每年 12 月 31 日付息，年期 5 年，同條件但不可轉換公司債之市場利率 6%，每張債券可轉換為 50 股普通股（面額\$10）。該可轉換公司債發行價格為\$9,200,000，非權益組成部分公允價值為\$8,736,291。2025 年 12 月 31 日 A 公司支付完利息後，債券持有人將其中 60%轉換為普通股。

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 115 學年度碩士班一般入學考試試題

系(所)組別：會計學系

科 目：中級會計學

第4頁 共4頁

可 不可 使用計算機

剩餘 40% 由 A 公司以現金提前贖回，當日不含轉換權之公司債市場利率為 5%，A 公司因此除列該複合金融工具、並借記「資本公司-認股權」以外之權益科目 \$43,269。不考慮所得稅與交易成本，試計算：

(1) 60% 轉換的部分，A 公司認列「資本公積-普通股股票溢價」之金額。

(2) 40% 贖回的部分，A 公司贖回價格為何？（以面額之百分比表達）

2. 宏遠公司×4 年度歸屬於母公司之稅後淨利為 \$250,000，該公司於×4 年度有下列四種特別股流通在外：

● A 類特別股：

面額 \$120,000，票面利率 6%，不可賣回、非累積。×4 年度董事會已正式宣告並支付當年度股利。

● B 類特別股：

面額 \$180,000，為×2 年 1 月 1 日以折價發行之遞增股利率特別股，不可轉換、不可賣回，前三年不得領取股利，自第四年起開始領取股利、股利可累積。×4 年度依有效利息法計算特別股折價應攤銷金額為 \$9,000。

● C 類特別股：

面額 \$300,000，票面利率 7%，可賣回、累積。宏遠公司於×4 年 9 月 30 日向市場投資人公開收購並買回其中一半，當日支付對價之公允價值為 \$170,000，而該被買回特別股之帳面金額為 \$160,000。×4 年度並未對 C 類特別股宣告發放股利。

● D 類特別股：

面額 \$500,000，票面利率 5%，累積、不可賣回且可轉換之特別股。宏遠公司於×4 年 12 月 31 日為促使投資人提前轉換，除依原始轉換條件發行普通股外，另額外給與普通股，其公允價值合計 \$12,000。×4 年度已對 D 類特別股宣告並發放股利。

試計算宏遠公司×4 年在計算基本每股盈餘時，分子應採用之金額。

3. B 公司 2025 年度歸屬於普通股股東之淨利為 \$2,508,000，期初流通在外普通股 1,000,000 股。2025 年度 B 公司尚有下列潛在普通股：100,000 份認股證（每份認股證可以 \$40 認購 1 股普通股），4 月 1 日持有人已認購 60,000 股、其餘 40,000 股直至年底仍未執行，2025 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均股價與全年度平均股價均為 \$50。面額 \$5,000,000 之可轉換公司債（按面額發行），票面利率 12.8%（每年年底付息一次），每 \$1,000 債券可轉換為 40 股普通股，全年未轉換。B 公司之所得稅率為 25%，計算 B 公司 2025 年基本每股盈餘與稀釋每股盈餘。

試題隨卷繳交