

# 靜宜大學 101 學年度碩士班暨碩士在職專班招生考試試題

學系：會計學系

科目：中級會計學（共三頁）

## 一、選擇題：(50%，每題 5 分)

※注意：所有選擇題答案皆須以 2B 鉛筆畫卡至答案卡中

1. 以下何者不是國際會計準則公報第 1 號「財務報表之表達」的規範內容？

- (A) 財務報表之目的 (B) 綜合損益之資訊  
(C) 財務報表之品質特性 (D) 編製財務報表之通則。

2. 財務報表要素之衡量基礎不包括：

- (A) 歷史成本 (B) 重製成本 (C) 清算價值 (D) 折現值

3. 靜宜公司的折舊政策如下：每年所使用的折舊方法（如直線法、加速法等）須能維持 20% 的帳面投資報酬率。試問該公司之折舊政策違反何種財務報表品質特性？

- (A) 重要性 (B) 時效性 (C) 中立性 (D) 審慎性

4. 靜宜公司×12 年底財務資料如下：

資產增加數	\$89,000
負債增加數	27,000
股本增加數	60,000
資本公積增加數	6,000

該公司×12 年度支付股利 \$13,000，且並無其他綜合損益項目，則×12 年度淨利為？

- (A) \$4,000 (B) \$9,000 (C) \$13,000 (D) \$17,000

5. 下列關於財務狀況表的敘述，何者不正確？

- (A) 報導企業的內在真實價值 (B) 報導企業的流動性  
(C) 反映企業的財務結構 (D) 彙總企業的財務狀況

6. 財務狀況表上權益中各項目的分類依據主要為？

- (A) 到期日遠近 (B) 有形與無形 (C) 來源 (D) 流動性高低

7. 靜宜公司有兩個支票存款戶；一為普通支票戶，另一為薪資支票戶。該公司每月將應付薪資總數簽發一張普通支票戶的支票，存入薪資支票戶，再開薪資支票戶的支票給各員工。薪資支票戶每月經常維持最低 \$5,000 的餘額。試問在每月調節銀行存款時，薪資支票戶應：

- (A) 在銀行對帳單上的餘額為零  
(B) 在銀行對帳單上的餘額為 \$5,000  
(C) 調節到 \$5,000  
(D) 與普通支票戶合併編製一張調解表

8. M 公司於 6 月 30 日發生火災，倉庫存貨幾乎全毀，經搶救後，存貨估計殘值為 \$25,000。下列為該公司有關紀錄：

期初存貨	\$ 75,000
進貨 1~6 月份，包括 6 月 29 日 FOB 起運點交貨的在途存貨 \$38,000	398,000
銷貨	480,000

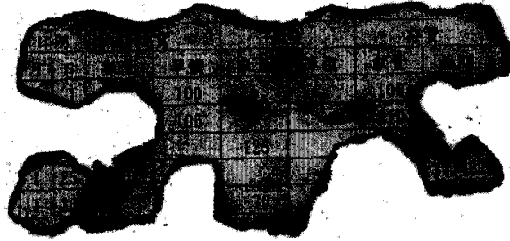
若以銷貨成本表達的毛利率為 25%，則存貨的損失為：

- (A) \$64,000 (B) \$88,000 (C) \$50,000 (D) \$26,000

9. 靜宜電腦公司於其門市展示電腦一台，其成本為\$25,000，原訂價為\$30,000，因陳列很久已經被其他新機種取代，估計更新零組件約花費\$2,000之處理成本後，尚可打七折出售。若結帳日該部電腦仍在展示中，試計算其在資產負債表中應列示之金額。

(A)\$19,000 (B)\$25,000 (C)\$30,000 (D)\$21,000

10. 乾坤公司二月初，倉庫遭受回祿之災，其存貨及記錄均付之一炬。在灰燼中拾得片紙隻字如下，又知該公司採「移動平均法」作為存貨評價基礎。



請問這次火災損失為若干？

(A)\$19,000 (B)\$10,068 (C)\$30,000 (D)\$21,000

二、計算題(計算題部份包含三題試題，三題題目合計分數佔總分之50%)

(一) 下列各子題係有關鑫新公司投資交易的會計處理問題，每一子題皆為獨立事件，請依據各子題之事件個別作答。

1. 公司於100年1月1日以每股25元購買東翔公司3,000股普通股，公司將此股票投資指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。100年11月份收到東翔公司的現金股利\$6,000，100年12月31日東翔公司普通股每股市價為\$27。請作：鑫新公司100年度對東翔公司股權投資之所有相關分錄。(15分)

2. 公司於100年1月1日以每股\$40購入聯誠公司流通在外普通股100,000股之25%，公司對聯誠公司具重大影響力但未具控制能力，當時聯誠公司普通股股東權益為\$2,800,000，投資成本與股權淨值之差異，經分析係因機器設備帳列金額低估所致，該設備剩餘耐用年限為5年。聯誠公司於100年度發生淨損\$800,000，且有客觀證據顯示該投資可能發生減損，經評估投資聯誠公司之可回收金額為\$600,000。請作：鑫新公司100年年底認列減損之分錄。(5分)

(二) 下列各子題係有關大億機械公司負債交易的會計處理問題，每一子題皆為獨立事件，請依據各子題之事件個別作答。

1. 公司銷售機器設備每台\$50,000，銷售時同時提供兩年期免費維修的保固服務。公司於99年度共售出240台機器設備(假設240台係每月平均售出)，產品售後服務保證費用亦假設係全年度平均發生。公司估計每台維修費用\$3,060，包括零件成本\$1,060、人工成本\$2,000。100年度實際發生的產品售後服務保證費用為零件成本\$125,000，人工成本\$86,000。請計算：大億機械公司於99年度估計產品售後服務保證費用應為多少？及於100年度發生的產品售後服務保證費用應為何？(10分)

2. 公司於100年1月1日發行5年期附賣回權可轉換公司債50張，每張面額\$100,000，票面利率0%，收到總現金為\$5,000,000。賣回權於100年1月1日以選擇權訂價模式計算之公平價值為\$495,000。發行時，相同條件但不附賣回權及轉換權之公司債公平利率為5%。請計算：大億機械公司100年12月31日資產負債表中認列與衡量此筆交易所產生的資本公積及公司債折價金額應各為何？(10分)

(三) 天晟公司99年12月31日有普通股400,000股流通在外，在100年6月1日又發行300,000股普通股。此外，99年12月31日天晟公司有面值\$1,000,000可轉換公司債流通在外，可轉換成普通股300,000股。該公司債100年度之利息費用為\$70,000，100年度並無任何轉換，天晟公司100年度稅後淨利為\$381,000。所得稅率是25%。請計算：天晟公司100年度之基本每股盈餘及稀釋每股盈餘各為多少元？（答案請四捨五入計算至小數點後第4位；10分）