

國立成功大學

111學年度碩士班招生考試試題

編 號：224

系 所：會計學系

科 目：財務會計學

日 期：0220

節 次：第 1 節

備 註：可使用計算機

※ 考生請注意：本試題可使用計算機。請於答案卷(卡)作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

一、選擇題（每題3分，共計60分）

- 盛德公司X2年1月1日決定處分一單獨主要業務單位，此單位於X2年5月1日出售。若X2年至5月1日止該單位營業淨利為\$38,000，出售資產之帳面金額為\$647,000，售價為\$515,000；不考慮所得稅，試問盛德公司X2年度綜合損益表應如何表達？
 - 在繼續營業單位中單獨列示營業淨利\$38,000，處分損失\$132,000
 - 在繼續營業單位中列示營業淨利\$38,000，停業單位損益下列示停業單位處分損失\$132,000
 - 在停業單位損益下分別列示營業淨利\$38,000，處分損失\$94,000
 - 在停業單位損益下列示停業單位損失\$94,000
- 下列關於每股盈餘之敘述何者不正確？
 - 每股盈餘之揭露，在顯示對母公司普通股權益持有人而言，每股普通股得分享之當期損益數
 - 基本每股盈餘之計算為將歸屬於母公司業主之當期損益扣除特別股之股利、清償特別股之差額等特別股影響數後，除以當期加權平均流通在外普通股股數
 - 稀釋每股盈餘則為考慮稀釋性潛在普通股影響後之每股盈餘，亦即可轉換金融工具、選擇權、認股證等若轉換成普通股後，將造成之每股盈餘減少計入後之每股盈餘
 - 每股盈餘表達母公司權益持有人每股普通股得分享之綜合損益數
- 精成公司於20X1年初以\$20,000購入A股票2,000股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資，該股票20X1年底與20X2年底之每股公允價值各為\$15與\$18。該公司於20X2年中以每股\$20出售該投資半數。若不考慮所得稅與交易成本，關於該投資對精成公司20X2年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
 - 對其他綜合損益之影響數為共計增加\$3,000
 - 對綜合損益總額之影響數為共計增加\$8,000
 - 對本期淨利之影響數為共計增加\$10,000
 - 對其他權益之影響數為共計增加\$3,000
- 下列大功公司之負債中，應於X2年3月發布之X1年資產負債表中分類為流動負債者為：①X3年底到期之銀行借款，大功公司於X1年12月初因違反借款合同條款須立即清償。X2年2月初，乙銀行同意提供清償寬限期至X3年2月底。寬限期內銀行不得要求立即清償該借款，且大功公司預期可於寬限期內改正違約情況②X2年中到期之銀行借款，大功公司於X1年11月向銀行提出希望該筆借款到期後，得由大功公司選擇是否延後還款期限至X3年底。大功公司於X1年底評估甚可能達成協議，並於X2年1月達成協議③X3年底到期之可賣回公司債，持有人可於X2年初與X3年初行使賣回權，行使時公司將依持有人選擇支付現金或等值的大功公司普通股
 - 僅①②
 - 僅①③
 - 僅②③

編號：224

國立成功大學 111 學年度碩士班招生考試試題

系 所：會計學系

考試科目：財務會計學

考試日期：0220，節次：1

第2頁，共6頁

(D) ①②③

5. 易大公司5月31日銀行月結單上之存款餘額為\$248,500。5月份因存款不足而退票\$7,500，其中\$5,000又於5月底前存入。5月底在途存款為\$35,000，未兌現支票為\$45,000，包括\$5000之支票銀行於5月15日保付。5月20日銀行誤將兌付他公司之支票\$6,600記入易大公司帳戶，銀行尚未發現此錯誤。5月份銀行代收票據\$12,000，並扣除代收手續費\$100。試問易大公司5月31日之正確存款餘額為何？

- (A) \$238,500
(B) \$245,100
(C) \$250,100
(D) \$262,000

6. 高技公司使用傳統零售價法估計期末存貨，其X2年之存貨相關會計資訊如下，試問高技公司X2年之期末存貨成本。

期初存貨(成本)	\$ 150,000	加價取消	\$ 5,000
期初存貨(零售價)	214,000	減價	40,000
進貨(成本)	713,000	減價取消	3,000
進貨(零售價)	1,283,000	銷貨	948,000
加價	30,000		

- (A) \$304,479
(B) \$312,051
(C) \$301,257
(D) \$292,719

7. 東東公司會計年度採曆年制。X3年初，因市場需求下降，東東公司停止使用製造設備A長達一年。該設備採工作時間法提列折舊，至X3年底仍維持可使用之狀態，預期市場需求回升時仍可使用。下列敘述有幾項正確？(a)X3年底資產負債表中應將該設備列為待出售非流動資產；(b)X3年初應將該設備依資產報廢相關規定處理；(c)X3年底應對設備進行重估價；(d)X3年該設備應提列折舊費用為\$0

- (A) 一項
(B) 二項
(C) 三項
(D) 四項

8. 旭興公司於X5年初，以\$3,600,000取得一晶片之專利權，取得時估計年限為10年，但於X6年初，專利權發生侵權官司，X7年7月1日勝訴，此次勝訴讓旭興公司壟斷晶片市場，而訴訟支出為\$480,000。X7年底，發現此晶片技術進步神速，旭興公司之晶片專利權之技術已大幅落後，故發生減損，此時可回收金額為\$500,000。試問X7年底應認列多少減損損失？

- (A) \$500,000
(B) \$2,020,000
(C) \$2,468,000
(D) \$2,470,000
9. 地虎公司於X5年12月31日買入白熊公司三年期公司債，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，地虎公司另外支付交易成本\$4,000。若地虎公司將該公司債做為按攤銷後成本衡量之投資，則其X5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) \$324,000、\$314,000
(C) \$320,000、\$314,000
(D) \$320,000、\$324,000
10. 柳丁公司製造高端的家庭電子系統，該公司提供一年的產品售後保證型保固。公司估計保證費用為每一單位\$2,500，期初保證負債準備報導的金額為\$6,300,000。假設年度中，公司銷售3,800套系統共計\$71,820,000，並支付了保證費用\$2,300,000，本年度的資產負債表中應報導之保證負債準備的金額為：
- (A) \$2,300,000
(B) \$7,182,000
(C) \$13,500,000
(D) \$15,800,000
11. 大阪公司於X3年1月1日向成都銀行貸款\$6,000,000，借款期間5年，利率8%（等於當時市場利率），每年12月31日付息。X5年12月31日因市場利率下降，大阪公司向成都銀行提出債務協商之要求，希望將利率降為3%。到期日不變。成都銀行為與大阪公司維持長久關係，同意大阪公司之要求，將貸款利率降為3%。大阪公司支付第三方協商手續費\$25,000。試問此交易事項對大阪公司X5年損益之影響為何？
- (A) 淨利減少\$25,000
(B) 淨利增加\$509,980
(C) 淨利增加\$534,980
(D) 淨利無變動
12. 勝利公司於第X4年初給予20位員工各1,000單位之認股權，給予之條件係員工必須繼續服務3年，該認股權之存續期間為5年。執行價格為\$24，給予日當日勝利公司的股價亦為\$24。但勝利公司於給與日無法可靠估計所給與認股權之公允價值。X4與X5年底公司預估離職人數為5位與7位，X4與X5年底公司股價分別為\$36與\$33。勝利公司X5年認列之薪資費用若干？
- (A) \$88,000
(B) \$0

- (C) \$44,000
(D) \$18,000
13. 大富公司於X1年1月1日發行可轉換公司債，公司債面額為\$300,000，公司債流通期間，持有人可以\$60的轉換價，轉換為大富公司面額\$10的普通股1股。發行後該可轉換公司債相關之「資本公積—認股權」金額為\$15,000。X2年12月31日，大富公司為誘導轉換，宣布將轉換價降為\$50，當日普通股每股市價為\$72。公司債之帳面金額為\$310,000。該日持有人全數轉換完畢。則轉換時之分錄應包括：
- (A) 貸：資本公積—普通股股票溢價\$265,000
(B) 貸：資本公積—認股權\$15,000
(C) 貸：普通股股本\$50,000
(D) 借：修改轉換條件費用\$72,000
14. 高登公司X1年有600,000股普通股、60,000股可轉換特別股，及\$3,000,000、10%的可轉換公司債。特別股可轉換為120,000普通股。於X1年，高登公司發放現金股利，普通股每股\$1.8及特別股每股\$3。每\$1,000公司債可轉換為40股普通股，X1年可轉換公司債的利息費用為\$300,000。高登公司X1年淨利為\$2,400,000，所得稅稅率為30%。X1年的基本每股盈餘為？
- (A) \$2.59
(B) \$3.63
(C) \$3.70
(D) \$3.59
15. 承第14題，高登公司X1年的稀釋每股盈餘為？
- (A) \$2.89
(B) \$3.04
(C) \$3.11
(D) \$3.21
16. 小灣圖書公司於X7年3月1日將500冊圖書委予萬隆書局代為銷售，約定銷售期間3個月。該批圖書每冊售價為\$100，每冊成本為\$80，合約規定萬隆書局每銷出一冊得收取佣金\$5。3個月代銷期間內，萬隆書局共銷出400冊，小灣圖書公司於5月31日收回書款與剩餘圖書，並支付萬隆書局佣金。試問小灣公司於3月1日認列多少銷貨收入？
- (A) \$50,000
(B) \$40,000
(C) \$2,000
(D) \$0
17. 承第16題，小灣公司至5月31日應認列多少銷貨收入？

- (A) \$50,000
 (B) \$40,000
 (C) \$2,000
 (D) \$0

18. 光復公司X6年期初及期末應收帳款與應收票據餘額如下：

	X6年1月1日	X6年12月31日
應收帳款	\$ 5,000,000	\$ 3,000,000
應收票據	7,000,000	8,000,000
備抵呆帳	(600,000)	(500,000)
	\$ 11,400,000	\$ 10,500,000

已知光復公司X6年間沖銷呆帳\$750,000，X6年銷貨收入\$13,000,000，則在間接法之現金流量表中，欲由本期損益求營業活動之現金流量時，應調整呆帳費用若干？

- (A) \$650,000
 (B) \$750,000
 (C) \$850,000
 (D) \$900,000

19. 紅豆公司於X2年初成立，X2年底會計利潤為\$185,000，其中包括外幣資產產生的未實現兌換利益\$30,000，依稅法規定此兌換利益於處分時方需申報納稅，預計於X3年實現；另有分期付款銷貨毛利\$50,000，依稅法規定於每期收現時才須就該部分利潤申報納稅，紅豆公司預計X2年、X3年、X4年申報之銷貨毛利分別為\$8,000、\$16,000、\$26,000，假設稅率維持在17%，則紅豆公司X2年認列之應付所得稅為：

- (A) \$17,850
 (B) \$19,210
 (C) \$24,990
 (D) \$29,410

20. 承第19題，紅豆公司X2年認列的遞延所得稅負債及所得稅費用分別為：

- (A) \$13,600、\$32,810
 (B) \$2,040、\$21,250
 (C) \$6,460、\$25,670
 (D) \$12,240、\$31,450

二、計算題（共計40分）

1. 奕穎公司在X1年初支付現金\$1,600,000購入土地一塊，並立即在土地上建造辦公大樓，建造期間相關支出之金額及日期如下：

X1年4月1日支出

\$600,000

X1年6月30日支出	800,000
X1年9月1日支出	900,000

其他資訊：

- (i) X1年12月31日大樓建造完成。
(ii) 為建造此辦公大樓，X1年初開始一項為期二年之專案借款\$1,400,000，利率6%，其他X1年整年流通在外之債務如下：（專案借款及一般借款皆為年底付息）

長期借款，5%	\$6,000,000
應付公司債，7%	9,000,000

試為奕穎公司計算X1年應資本化之借款成本總金額，並作X1年相關分錄。（13分）

2. 高山公司於X1年1月1日與客戶簽訂兩項智慧財產授權（A及B授權）之合約，依合約A授權之控制係於X1年1月1日移轉予客戶，B授權之控制係於X1年3月1日移轉予客戶。A授權及B授權於X1年1月1日之單獨售價分別\$2,000與\$3,000。合約中明定A授權之價格為固定金額\$1,500，B授權之價格為客戶使用B授權所生產產品之未來銷售金額之5%，高山公司於X1年1月1日估計此以銷售基礎計算之權利金為\$6,200。高山公司於X1年1月1日自客戶收取\$1,500，另X1年3月至5月之每月月底實際自客戶收取當月之權利金分別為\$800、\$1,000與\$1,200。高山公司判定，將變動對價完全分攤至B授權，並非合理之交易價格分攤。試作高山公司X1年1月至5月之相關分錄。（15分）
3. 長陽公司在X5年初與萬德公司簽約，承租200坪之廠房空間，租期8年，每年之租賃給付為\$168,000，於每年年初支付。萬德公司在開始日之租賃隱含利率為8%，且為長陽公司所知，使用權資產以直線法提列折舊。X7年底時，長陽公司與萬德公司同意修改原始租賃，將長陽公司承租之廠房空間自X8年初起增加為300坪，每年之租賃給付改為\$242,000。因增加承租空間之對價顯非相當於此空間經反映合約情況調整後之單獨價格，故長陽公司不將新增100坪零售空間此一租賃範圍之增加以單獨租賃處理。X7年初時，租賃隱含利率對長陽公司並非容易確定，此時長陽公司之增額借款利率為7%。試作：長陽公司在X7年與此租賃相關之所有分錄。（12分）