

國立臺北大學 111 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3頁

可 不可 使用計算機

一、填充題(6分)

請務必將各小題答案依照下表格式，於答案紙上作答!

(1)	(2)

綠紅公司專賣意麵調理包(定期盤存制)，其資產負債表中，應收帳款與應付帳款皆為意麵調理包存貨交易所產生。其堆放存貨之倉庫於×1年3月25日發生鼠患，造成大多數存貨損壞，其×1年第一季之存貨相關資料如下：

應付帳款, 1月1日	\$ 35,870
應付帳款, 3月25日	38,980
應收帳款, 1月1日	49,100
應收帳款, 3月25日	46,530
1月1日~3月25日	
應付帳款付款數	74,400
1月1日~3月25日	
應收帳款收款數	82,300
存貨, 1/1	28,500

3月26日綠紅公司檢查倉庫時發現：有一批無損壞之存貨，成本 \$5,000；有一批受損存貨尚可販賣，成本 \$3,600，淨變現價值 \$1,760；其餘存貨皆無法販賣或使用。假設綠紅公司過去五年銷貨毛利率很穩定，且平均之銷貨毛利率為「銷貨成本之 25%」。根據上述敘述，試計算：

- (1) 綠紅公司過去五年平均之銷貨毛利率為「銷貨成本之 25%」，若毛利率改以「銷貨金額」的百分比來表示的話，則毛利率是多少？(請四捨五入至整數位，例如：16.49%四捨五入後為 16%)
- (2) 假設無保險賠償，請使用毛利率法估計：綠紅公司因鼠患所造成之「存貨損失」金額為多少？(請四捨五入至整數位，例如：16.49%四捨五入後為 16%)

二、填充題(18分)

請務必將各小題答案依照下表格式，於答案紙上作答!

(1a)	(1b)	(1c)	(1d)	(2a)	(2b)

神鷹公司將其機器設備與飛鳶公司之電腦設備進行交換，試依下列情況分別為二家公司(神鷹公司、飛鳶公司)作相關計算：

- (1) 交換交易具商業實質。機器設備之原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$200,000，公允價值為\$2,200,000；電腦設備之原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$100,000，公允價值為\$2,300,000，神鷹公司另支付現金\$100,000給飛鳶公司。請計算：
 - (1a) 神鷹公司應認列之「處分資產利益(或損失)」金額為多少？(需先標示出是利益、還是損失)
 - (1b) 神鷹公司應認列之「電腦設備」金額為多少？
 - (1c) 飛鳶公司應認列之「處分資產利益(或損失)」金額為多少？(需先標示出是利益、還是損失)
 - (1d) 飛鳶公司應認列之「機器設備」金額為多少？
- (2) 交換交易缺乏商業實質。機器設備原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$200,000，公允價值為\$2,200,000；電腦設備之原始成本為\$2,200,000，累計折舊為\$100,000，飛鳶公司另支付現金\$200,000給神鷹公司。請計算：
 - (2a) 神鷹公司應認列之「電腦設備」金額為多少？
 - (2b) 飛鳶公司應認列之「機器設備」金額為多少？

三、填充題與簡答題(26分)

請務必將各小題答案依照下表格式，於答案紙上作答!

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

穀癌公司於×1年1月1日依公允價值(付現)買入白靈標公司三年期的公司債，面額為\$1,000,000，每年1月1日付息一次，且於×3年6月30日現金出售(有含應計利息)該債券投資。該公司的財會經理於事後計算了該債券「若分別在三種不同經營模式及其會計處理方法(按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量、透過損益按公允價值衡量)」下的各年度綜合損益表與資產負債表資訊，其得到的「部分」財務資訊如下；假設無交易成本、稅、手續費等，且不需考慮減損。

試題隨卷繳交

接背面

國立臺北大學 111 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3頁

可 不可 使用計算機

情境	會計方法	「部分」財務資訊
情境 1	若透過損益按公允價值衡量(會計處理採用「不」攤銷的方式)	×1 年度利息收入: 30,000 ×2 年度利息收入: 30,000 ×1 年度透過損益按公允價值衡量投資之利益: 41,465 ×2 年度透過損益按公允價值衡量投資之損失: (7,000)
情境 2	若透過其他綜合損益按公允價值衡量(FVOCI-R Bonds)	若透過其他綜合損益按公允價值衡量, 則×3 年 6 月 30 日出售該公司債時(有含應計利息), 應做如下的重分類調整分錄: 借: 處分金融資產損失 6,477 貸: OCI—重分類調整 6,477
情境 3	若按攤銷後成本衡量	×1 年度利息收入: 47,277 ×2 年度利息收入: 48,141

依據以上敘述, 試計算出以下資訊(計算過程中, 也請四捨五入至**整數位**, 例如:16.49%四捨五入後為16%):

- (1)×1年1月1日購入時, 若分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」(即: 情境2)的話, 則×2年12月31日資產負債表上的「透過其他綜合損益按公允價值衡量—評價調整」餘額為借方還是貸方餘額? 金額為多少? (請四捨五入至**整數位**, 例如:16.49%四捨五入後為16%)
- (2)×2年12月31日(年底)時, 該公司債之公允價值為多少? (請四捨五入至**整數位**, 例如:16.49%四捨五入後為16%)
- (3)×3年6月30日加計應計利息出售該公司債, 該公司債之公允價值(含應計利息)為多少? (請四捨五入至**整數位**, 例如:16.49%四捨五入後為16%)
- (4)若×1年1月1日購入時分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量」(即: 情境2)的話, 則×3年當年度「其他綜合損益—未實現利益(損失) (未包括重分類調整之效果前)」為利益還是損失? 金額為多少? (請四捨五入至**整數位**, 例如:16.49%四捨五入後為16%)
- (5)根據你的觀察(或直覺), 在一般的情形下, 這三種會計方法中哪一種方法下綜合損益的波動程度通常最「小»? 請簡述原因(勿超過70字)。

四、(30分) 新北公司在2020年1月1日以現金出售建築物予台東公司, 出售日, 建築物之公允價值為\$1,000,000, 帳面金額\$600,000 (成本\$800,000, 累計折舊\$200,000)。此外, 新北公司針對上述交易, 於2020年1月1日另行與台東公司簽訂合約如下: 新北公司承租上述建築物之使用權20年, 每年年底給付\$65,000。依據國際財務報導準則第16號「租賃」第99段評估資產之移轉是否係銷售, 企業應適用國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」中判定何時滿足履約義務之規定, 以決定資產之移轉是否以銷售資產處理。依循上述相關準則之規範, 新北公司在2020年1月1日符合銷售資產之規定, 此外, 新北公司與台東公司之合約簽訂, 作為售後租回交易進行會計處理。租賃隱含利率為5%, 新北公司對此利率可以容易確定, 此外, 新北公司之增額借款利率為6%。台東公司經考量交易實質, 將租賃分類為營業租賃。

請問: 下列三項獨立情況, 請記錄新北公司作為出售人及承租人, 於2020年1月1日之出售日及租賃開始日, 有關「租賃負債」、「使用權資產—房屋及建築物」以及「售後租回移轉權利利益」分別應有之金額為何?

註: 複利現值因子: 5%, 20期=0.376889; 6%, 20期=0.311805。複利終值因子: 5%, 20期=2.653298; 6%, 20期=3.207135。普通年金現值因子: 5%, 20期=12.462210; 6%, 20期=11.469921。普通年金終值因子: 5%, 20期=33.065954; 6%, 20期=36.785591。

情況 1: 售價為\$900,000。

情況 2: 售價為\$1,030,000。

五、(20分) 請以下列各項情況, 分別作答:

情況 1: 大同公司於2020年1月1日以現金\$526,730購買某公司發行之3年期公司債, 公司債之票面金額\$500,000, 票面利率8%, 有效利率6%, 利息於每年12月31日定期收取。大同公司依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之第4.1.1段提及之兩項分類基礎: 企業管理金融資產之經營模式, 以及金融資產之合約現金流量特性, 將上述投資分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」。大同公司持有之公司債在2020年12月31日之公允價值為\$530,000, 2021年12月31日之公允價值為\$540,000。然而, 大同公司考量其金融資產之經營模式, 於2021年12月31日將持有之半數債券以公允價值進行出售。試問: 大同公司在2021年12月31日之出售日, 應記錄的「處分投資(損)益」為何? 2021年12月31日之「透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價調整」餘額?

註: 複利現值因子: 6%, 3期=0.839619; 8%, 3期=0.793832。複利終值因子: 6%, 3期=1.191016; 8%, 3期=1.259712。普通年金現值因子: 6%, 3期=2.673012; 8%, 3期=2.577097。普通年金終值因子: 6%, 3期=3.183600; 8%, 3期=3.246400。

試題隨卷繳交

接下頁

國立臺北大學 111 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3頁

可 不可 使用計算機

情況 2：綠綠公司於設立登記開始，遵照政府規定之退休金制度，設立確定福利計畫。2021 年度有關退休金的相關資料如下：

當期服務成本	\$250,000	期初確定福利義務現值	\$500,000
計畫提撥現金	320,000	期初計畫資產公允價值	380,000
確定福利支付	260,000	期末確定福利義務現值	660,000
修正確定福利計畫之期初前期服務成本	60,000	期末計畫資產公允價值	520,000
確定福利計畫之折現率 10%			

試問：2021 年度之淨確定福利負債(資產)之再衡量數 (註：請以損失或利益標示此項金額)為何？

情況 3：新加公司的會計人員，在 2021 年 12 月 31 日之結帳前，發現錯誤如下：

	<u>2020 年 12 月 31 日</u>	<u>2021 年 12 月 31 日</u>
應收收益	漏列\$5,000	漏列\$6,500
期末存貨	高估\$3,000	低估\$2,500
機器之重大檢修支出	誤以\$150,000 修理費用 認列。該機器自檢修日 起，剩餘耐用年限 5 年， 直線法提列折舊。	

更正上述錯誤之前的 2021 年度稅前淨利為\$500,000。試問：會計錯誤更正之後，2021 年之正確稅前淨利金額為何？

試題隨卷繳交