

國立臺北商業技術學院 101 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所

筆試科目：中級會計學

共 4 頁，第 1 頁

注意事項

1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。
2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。
3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。

一、選擇題：50%

- 1.() 甲公司有面額\$2,000,000、利率 8%、每年付息一次、十年期公司債流通在外，發行當時之市場利率為 6%。甲公司對於公司債溢、折價採用利息法攤銷，若 90 年初應付公司債帳面價值為\$2,112,000，則 90 年 12 月 31 日資產負債表上應付公司債溢價未攤銷數為：

(1)\$63,040 (2)\$103,040 (3)\$78,720 (4)\$100,800

- 2.() 甲公司 92 年底部分股東權益資料如下：

特別股股本—5%，面額\$100，流通在外 8,000 股 \$ 800,000

普通股股本—面額\$10，流通在外 100,000 股 1,000,000

資本公積—普通股溢價 600,000

特別股為累積，參加至 8%。92 年底公司宣告\$240,000 之現金股利，另 92 年初已積欠二年之特別股股利，則此次宣告之股利中特別股可分配之金額為：

(1)\$160,000 (2)\$120,000 (3)\$144,000 (4)\$190,000

- 3.() 甲公司於 90 年 1 月 1 日給予部門主管股票增值權 12,000 股，規定該經理於服務滿三年後，得於二年內就預設價格\$20 與行使權利日股票市價之差額領取現金或股票，若該主管於 93 年 9 月 1 日行使權利換取現金，甲公司普通股市價資料如下：

90 年 1 月 1 日 \$23 92 年 12 月 31 日 \$36

90 年 12 月 31 日 \$28 93 年 9 月 1 日 \$43

91 年 12 月 31 日 \$34 93 年 12 月 31 日 \$41

假設股票增值權之公允價值無法得知，則甲公司 92 年度應認列之酬勞成本為：

(1)\$120,000 (3)\$50,000

(2)\$100,000 (4)\$80,000

- 4.() 甲公司 94 年流通在外普通股為 260,000 股，淨利為\$540,000。該公司另有可轉換特別股，面額\$100，流通在外 5,000 股，每股可轉換成普通股 2 股，94 年 8 月 1 日有 2,900 股特別股轉換成普通股，則甲公司 94 年稀釋每股盈餘為：

(1)\$2.33 (3)\$1.67

(2)\$2.00 (4)\$2.67

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 101 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所

筆試科目：中級會計學

共 4 頁，第 2 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

- 5.() 95年1月1日甲公司流通在外普通股75,000股，當日新發行普通股125,000股，全部由乙公司以每股\$34取得。95年初甲公司可辨認淨資產帳面金額為\$2,250,000，且各項資產、負債之帳面金額均與公允價值相等。若乙公司依可辨認淨資產比例衡量非控制權益，95年1月1日應歸屬予乙公司之商譽金額為：
- (1)\$0 (2)\$187,500 (3)\$145,500 (4)\$125,000
- 6.() 甲公司的折舊性資產截至 97 年底之帳面金額為\$780,000、課稅基礎則為\$620,000。此外，公司於 97 年認列估計訴訟負債\$100,000，預計須於 99 年支付。各年度的稅率皆為 30%，則 97 年 12 月 31 日財務狀況表上遞延所得稅負債之金額應為若干？
- (1)\$18,000 (2)\$30,000 (3)\$48,000 (4)\$78,000
- 7.() 甲公司於 95 年初訂立確定給付退休辦法，至 95 年 12 月 31 日之相關資料如下：
- | | | | |
|----------|------------|---------|------------|
| 累積給付義務 | \$ 175,100 | 淨退休金成本 | \$ 153,000 |
| 基金資產公平價值 | 132,600 | 雇主提撥基金數 | 119,000 |
- 試問甲公司於 95 年 12 月 31 日有應補列之退休金負債金額若干？
- (1)\$0 (2)\$8,500 (3)\$34,000 (4)\$76,500
- 8.() 甲公司編製 98 年度現金流量表相關資料如下：
- | | | | |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 本期淨利 | \$150,000 | 折舊費用 | \$ 30,000 |
| 出售設備所得現金
(包含處分利益\$15,000) | 90,000 | 應收帳款增加 | 35,000 |
| 所得稅費用 | 15,000 | 存貨減少 | 37,500 |
| 利息費用 | 20,000 | 應付所得稅減少 | 22,500 |
| 支付現金股利 | 20,000 | 遞延所得稅資產減少 | 2,500 |
| | | 應付公司債折價攤銷 | 2,500 |
- 試計算甲公司營業活動之現金流量金額。
- (1)淨現金流入\$130,000。 (3)淨現金流入\$150,000。
 (2)淨現金流入\$140,000。 (4)淨現金流入\$160,000。

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 101 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所

筆試科目：中級會計學

共 4 頁，第 3 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

- 9.() 甲公司今年初查帳時發現下列資料：存貨：前年底低估\$1,000，去年底低估\$800。預收收入：前年底低估\$800，去年底低估\$1,200。應付薪資：前年底低估\$1,600，去年底低估\$1,000。試問該公司去年的稅前淨利高估或低估多少？
- (1)低估\$200。 (3)高估\$400。
(2)低估\$400。 (4)未高估也未低估。
- 10.() 甲公司於 91 年 1 月 1 日向乙公司承租機器一部，為期五年，每年租金\$200,000 於年底支付。期滿甲公司得以年租金\$180,000 之優惠價格續約三年。甲公司並得於 98 年年底以\$50,000 承購該機器。假設 91 年 1 月 1 日甲公司之增額借款利率是 10%，而乙公司之隱含利率為 12%。該機器之耐用年限為十年，估計殘值是：5 年底\$450,000；8 年底\$150,000；10 年底\$50,000。甲、乙公司皆用直線法提列折舊，其財務狀況均健全，且其會計年度皆於 12 月 31 日結束。每年的履約成本\$10,000 由甲公司支付。試計算甲公司於 92 年度終了之累計折舊餘額。
- (1)\$90,128 (2)\$93,647 (3)\$125,877 (4)\$187,294

二、申論題：50%

- (一) 濟南公司於 20X1 年 1 月 1 日按面值發行 5,000 張五年期可轉換公司債，每張債券面值 CU1,000，每年年底付息 5%。持有人可選擇在到期前的任何時點以每張公司債轉換 100 股面值 CU1 普通股。債券發行時，當時的市場不附轉換權類似債務工具的利息率 8%。
- 其中 2,000 張公司債於 20X1 年 12 月 31 日轉換成股票。

試作：(15 分)

- 1、20X1 年 1 月 1 日發行分錄。
- 2、20X1 年 12 月 31 日付息分錄。
- 3、20X1 年 12 月 31 日轉換分錄。

- (二) 青島公司於 20X1 年 1 月 1 日成立。20X1 年的課稅所得為 CU800,000，年底有淨應課稅暫時性差異 CU200,000。青島公司於 20X2 年 5 月 1 日通過發放現金股利 CU600,000。若營利事業所得稅率為 17%，未分配盈餘加徵 10%所得稅。

試作：20X1 年所得稅分錄及 20X2 年 5 月 1 日分配股利分錄。(15 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 101 學年度研究所碩士班考試入學試題

准考證號碼：□□□□□□ (請考生自行填寫)

會計財稅研究所 筆試科目：中級會計學 共 4 頁，第 4 頁

注意事項	1. 本科目合計 100 分，答錯不倒扣。 2. 請於答案卷上依序作答，並標註清楚題號 (含小題)。 3. 考完請將答案卷及試題一併繳回。
------	---

- (三) 紹興公司截至 20X2 年 12 月 31 日止年度淨利 CU7,000，其中包括商品銷售之收入 CU100,000，不動產、廠房及設備處分利得 CU750，投資性不動產公允價值增加 CU250。20X2 年度之費用包括銷貨成本 CU50,000，薪資費用 CU42,600，辦公設備折舊 CU800，無形資產攤銷 CU100，投資公開上市股票的公允價值下降 CU500。

紹興公司資產負債表中相關金額如下：

應收帳款：20X2 年 12 月 31 日 CU1,700，20X1 年 12 月 31 日 CU1,000

存貨：20X2 年 12 月 31 日 CU1,200，20X1 年 12 月 31 日 CU2,200

應付帳款：20X2 年 12 月 31 日 CU2,000，20X1 年 12 月 31 日 CU2,400。

試作：分別按(1)間接法與(2)直接法編製現金流量表中營業活動現金流量部分。(20 分)

試題結束