

國立臺北商業技術學院 100 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 5 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。
------	---

題目若無特別說明，請依我國財務會計準則公報作答。

一、丙公司於 2005 年底以 \$4,600,000 購買丁公司 100% 之股權，丁公司有三個現金產生單位 A、B 和 C，當時之公允價值分別為 \$1,500,000，\$1,500,000 和 \$1,000,000。丙公司依規定將商譽之帳面金額分攤至 A、B、C 三個現金產生單位，假設公允價值是合理而一致之分攤基礎。2010 年底 A 現金產生單位發生重大損失，丙公司乃對 A 進行減損測試。經估計 A 現金產生單位之可回收金額為 \$1,100,000。丙公司 2010 年底 A、B 和 C 三個現金產生單位不包括分攤商譽之帳面金額分別為 \$1,300,000，\$1,200,000 和 \$800,000 (A、B、C 三個現金產生單位有出售資產)，試作丙公司：

(一) 2005 年底 A、B、C 三個現金產生單位分攤商譽之帳面金額各為何？(6 分)

(二) 2010 年底 A 現金產生單位之減損損失金額為何？(2 分)

(三) 2010 年底認列減損損失之分錄為何？(2 分)

二、甲公司於 2006 年 2 月 1 日與乙公司簽訂一合約，約定於 2007 年 1 月 31 日若甲公司執行其賣權，則甲公司具有出售 1,000 股甲公司本身普通股，並收取 \$103,000 現金(每股 \$103)之權利，此賣權合約將以現金淨額交割。其他相關資料如下：

簽約日	2006 年 2 月 1 日
履約日(於到期日履約之歐式選擇權)	2007 年 1 月 31 日
賣權之持有者	甲公司
2006 年 2 月 1 日每股市價	\$105
2006 年 12 月 31 日每股市價	\$100
2007 年 1 月 31 日每股市價	\$100
2007 年 1 月 31 日履約價格	\$103
賣權合約名目股數	1,000
2006 年 2 月 1 日賣權之公允價值	\$5,000
2006 年 12 月 31 日賣權之公允價值	\$3,500
2007 年 1 月 31 日賣權之公允價值	\$3,000

請依我國現行財務會計準則公報之規定，作甲公司之下列分錄：

(一) 2006 年 2 月 1 日買進賣權之分錄。(2 分)

(二) 2006 年 12 月 31 日持有賣權之評價分錄。(2 分)

(三) 2007 年 1 月 31 日持有賣權之評價分錄。(2 分)

(四) 2007 年 1 月 31 日賣權合約之交割分錄。(2 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 100 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 5 頁，第 2 頁

三、丁公司為不動產開發之企業，其認為近年來房地產景氣低迷僅是短期現象，乃決定將其中一棟地段極佳之商業大樓停止出售，改為出租，預期幾年後可大幅度增值。2011 年 3 月 1 日開始招租，不到一個月即出租過半樓層。丁公司決定將投資性不動產採公允價值模式衡量。2011 年 3 月 1 日該商業大樓之相關帳面金額如下：

開發產品(為存貨項目)	\$160,000,000
備抵開發產品跌價	\$(10,000,000)

試就下列二種情況作丁公司 2011 年 3 月 1 日之相關分錄：

- (一)情況一，2011 年 3 月 1 日開發產品之公允價值為\$170,000,000。(3 分)  
(二)情況二，2011 年 3 月 1 日開發產品之公允價值為\$120,000,000。(3 分)

四、設甲公司 2010 年度稅前會計利潤為\$900,000，其中包括(1)交際費超過稅法規定之限額計\$50,000，報稅時應予以剔除。(2)估列以後年度應付之產品服務保證費用\$250,000，依稅法規定應俟實際發生時才能申報減除，估計實際發生之年度及金額為：2011 年度\$100,000，2012 年度\$50,000，2013 年度\$60,000，2014 年度\$40,000。(3)創業期間之費用\$100,000，已於 2010 年度全數認列為費用，但依稅法規定應列為開辦費並分五年攤銷。2010 年度報稅時攤銷\$20,000，其餘分別於 2011 年度至 2014 年度攤銷\$20,000。設 2010 年度至 2014 年度之所得稅稅率分別為 30%，28%，25%，22%及 20%，並假設迴轉年度預計有足夠之課稅所得以供減除，試計算甲公司 2010 年度之下列金額：

- (一)課稅所得。(2 分)  
(二)所得稅費用。(2 分)  
(三)遞延所得稅資產。(2 分)  
(四)應付所得稅。(2 分)(請注意：所有遞延所得稅資產均應列為非流動資產)

五、乙公司訂有酬勞性員工認股選擇權計劃，2010 年 1 月 1 日計有 2,000,000 股認股權流通在外，帳面金額\$25,000,000，每股認股權之行使價格(認購價格)為\$20。乙公司於 2010 年 2 月 15 日以每股\$25 之價格買入 1,500,000 股庫藏股票，備供認股權持有人認購，2010 年 5 月 10 日有員工行使 500,000 股認股權，試作：

- (一)2010 年 2 月 15 日買入庫藏股票之分錄。(2 分)  
(二)2010 年 5 月 10 日員工行使認股權之分錄。(2 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 100 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 5 頁，第 3 頁

六、請就國際財務報導準則第 9 號(IFRS 9)規定，說明金融資產於原始認列時，應按其後續之衡量基礎區分為那兩類？企業購入之金融商品如為未上市(櫃)股票，依 IFRS 9 之規定，其可選擇之會計方法有那兩種？(4 分)

七、甲公司於 2010 年 1 月 1 日向乙公司以 \$600,000 購入企業資源規畫系統 (Enterprise Resource Planning, ERP)，預計使用 4 年，殘值為 0。嗣後因甲公司為發展電子商務，而於 2011 年 1 月 1 日重置原系統中之行銷管理子系統，共支出 \$150,000，預計於整個 ERP 系統到期時失效。若甲公司無法決定原行銷管理子系統應除列之帳面金額，但已知全套 ERP 系統之重置成本為 \$800,000，並以全套 ERP 系統之重置成本估計被重置子系統之原始成本，作為應除列之金額，試作：

(一) 甲公司之相關分錄。(8 分)

(二) 甲公司 2011 年 1 月 1 日帳列上開系統之帳面金額。(2 分)

(請注意：購置全套 ERP 系統及重置子系統，均設同一會計科目)

八、甲公司出售之每件商品均附有 2 張點券，集滿 20 張即可兌換一件贈品。每件贈品之成本為 \$10，甲公司估計將有 60% 之點券會用來兌換贈品。98 及 99 年之相關資料如下：

	98 年	99 年
商品出售數	900,000	720,000
贈品購買數	48,000	32,000
實際兌換之點券張數	800,000	960,000

試作：99 年底估計贈品負債之餘額為何？(5 分)

九、甲公司 99 年 1 月 1 日之股東權益資料包含：普通股股本(面額 \$10，核准 12,000 股，發行並流通在外 10,000 股) \$100,000，資本公積 \$60,000 及保留盈餘 \$200,000。甲公司 99 年度之交易包括支付 \$54,000 買回庫藏股票 3,000 股(成本法)，及以每股 \$20 出售庫藏股票 2,000 股，並將剩餘之庫藏股票註銷。

試作：99 年 12 月 31 日資產負債表上餘額為何？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 100 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 5 頁，第 4 頁

十、甲公司於 99 年 1 月 1 日簽訂一份不可取消租賃合約，向乙公司承租設備，租期六年，已知租賃款收現可能性能合理估計，且須由乙公司負擔之未來成本並無重大不確定性。其他相關資訊如下：(1)每年初支付定額租金。(2)該設備當時公平市價為\$800,000，乙公司之帳面價值為\$700,000。(3)甲公司依直線法提列折舊，99 年初該設備的剩餘耐用年數十年，無殘值。(4)租期屆滿時，甲公司可用優惠承購價\$5,000 買入設備。(5)承租人增額借款利率為 8%，出租人隱含利率為 10%，且為甲公司所知。(6)承租人支付之租金中包含每年產物保險費\$1,000。(7)年利率 10%之各期複利現值因子為第 1 期 0.909091，第 2 期 0.826446，第 3 期 0.751315，第 4 期 0.683013，第 5 期 0.620921，第 6 期 0.564474。

試作：

(一) 99 年底乙公司未實現利息收入餘額為何？(5 分)

(二) 99 年底甲公司全部之相關負債金額為何？(5 分)

十一、甲公司於 94 年 1 月 1 日給予銷售部門經理 15,000 股之股票增值權，規定該經理於服務滿三年後，得於 1 年內就預設價格\$40 與行使權利日股票市價之差額領取現金或股票，若該經理於 97 年 7 月 1 日行使權利換取現金，甲公司普通股市價資料如下：

94 年 1 月 1 日	\$46	96 年 12 月 31 日	\$57
94 年 12 月 31 日	\$50	97 年 7 月 1 日	\$60
95 年 12 月 31 日	\$55	97 年 12 月 31 日	\$65

試作：甲公司 95 年度應認列之酬勞成本為何？(5 分)

十二、甲公司於 98 年 1 月 1 日支付\$420,000 取得乙公司 30%股權，且投資成本等於取得當日股權淨值，已知乙公司 98 年、99 年的相關資料如下：

	98 年	99 年
淨利(假設全年平均賺得)	\$ 350,000	\$ 480,000
股利(6 月發放)	120,000	150,000

若甲公司於 99 年 8 月 1 日出售乙公司 10%股權得款\$200,000，則甲公司應認列多少出售投資(損)益？(5 分)

背面尚有試題

國立臺北商業技術學院 100 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 5 頁，第 5 頁

十三、甲公司於 91 年以每股 \$100 購入乙公司之普通股 5,000 股，99 年 6 月 1 日乙公司分配 5,000 個認股權給甲公司，規定每兩權可按 \$50 購買一新股。99 年 6 月 1 日每一除權股市價為 \$112，每一認股權市價為 \$28，若甲公司以認股權購買新股，則每股的成本為何？(5 分)

十四、甲公司 98 年初遞延所得稅負債餘額 \$100,000，係因設備折舊產生暫時性差異，該設備可用至 97 年，甲公司於 98 年底預期未來四年會計及報稅上提列之折舊金額分別為 \$500,000 及 \$300,000。假設 98 年稅率為 25%，自 99 年起稅率改為 30%，則甲公司 98 年底有關所得稅項目將增減若干？(5 分)

十五、甲公司於 93 年度所得稅申報委請會計師查核簽證，該年度發生虧損 \$100,000。若所得稅法規定，甲公司 93 年度虧損可扣抵以後 5 年內之課稅所得。假設 94 年至 98 年政府已公布之稅率及估計該公司扣除上述虧損前之課稅所得如下：

	93 年	94 年	95 年	96 年	97 年	98 年
課稅所得(損失)	\$(100,000)	\$10,000	\$20,000	\$15,000	\$20,000	\$15,000
已公布之稅率	20%	20%	25%	30%	35%	40%

甲公司 93 年底對上述虧損扣抵之所得稅利益應提列多少備抵評價？(5 分)

十六、甲公司有一確定給付退休辦法，以下為該辦法在本會計年度期末的相關資料：

預計給付義務	\$750,000
累積給付義務	670,000
既得給付義務	660,000
退休基金資產公平價值	650,000
未認列前期服務成本	50,000
未認列退休金損失	20,000

該公司在本會計年度期末資產負債表上，「應計退休金負債」為何？則上列事項對 99 年淨利之影響為何？(5 分)

