

靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系暨研究所

科目：中級會計學

共 3 頁

一 選擇題 (總計六十分，每一小題五分)：

1. 下列那一項目係屬於「前期損益調整數」？

	折舊性資產估計經濟耐用年限之變動	從採用非一般公認會計原則改為採用一般公認會計原則
①	是	是
②	不是	是
③	不是	不是
④	是	不是

2. 甲公司以現金購買 A 公司發行的債券，甲公司應如何在現金流量表上表達此交易？

- | | |
|--------------|--------------|
| ①列為營業活動之現金流出 | ②列為投資活動之現金流出 |
| ③列為融資活動之現金流出 | ④列為借款活動之現金流出 |

3. 九十六年七月一日大安公司與華泰公司簽訂一份特許權合約，特許權利金為\$180,000，其中\$60,000於簽約日已支付予華泰公司，餘額的部份將分四期平均支付，雙方約定自九十七年七月一日起大安公司每年固定支付\$30,000特許權利金予華泰公司。大安公司決定向銀行辦理貸款以支付未來四期的特許權利金，銀行以年利率14%放款與大安公司。九十六年七月一日大安公司應記錄特許權的取得成本為多少？(假設：四年期、年利率14%之一元複利現值為0.59；四年期、年利率14%之一元複利終值為1.69；四年期、年利率14%之一元普通年金現值為2.91。)

- ①\$130,800 ②\$147,300 ③\$180,000 ④\$202,800

4. 除收回帳款外，下列何種方法亦可透過應收帳款取得現金？

	出售應收帳款	附追索權/不付追索權之客帳融資
①	是	不是
②	是	是
③	不是	是
④	不是	不是

5. 欣欣公司於九十五年十二月三十一日採用金額後進先出法決定期末存貨成本。在金額後進先出法之下，九十五年十二月三十一日存貨成本為\$320,000。九十六年度欣欣公司的存貨資料如下：九十六年十二月三十一日存貨價值為\$440,000；以九十五年為基年，九十六年相對物價指數為110。請問：在金額後進先出法下，欣欣公司於九十六年十二月三十一日的存貨成本應為多少？

- ①\$352,000 ②\$408,000 ③\$400,000 ④\$440,000

6. 高爾公司的會計帳冊上記錄了下列資料：九十五年一月一日存貨成本\$600,000，九十五年間進貨淨額共\$3,000,000，九十五年間銷貨淨額為\$3,800,000。九十五年十二月三十一日高爾公司進行實地盤點，盤點結果發現存貨成本僅有\$700,000。根據高爾公司的經營經驗，其銷貨毛利率近幾年皆維持在25%的水準。高爾公司質疑盤點期末存貨的結果與帳上期末存貨成本不一致的原因可能是員工竊取公司的貨。請計算：截至九十五年十二月三十一日為止，高爾公司的存貨共遺失了多少？

- ①\$50,000 ②\$150,000 ③\$200,000 ④\$250,000

7. 九十五年一月二日貝塔公司更換舊熱水器。新熱水器的購買價格為\$150,000，安裝成本為\$20,000；舊熱水器的帳面價值為\$10,000，公平價值為\$4,000。貝塔公司的舊熱水器以\$4,000價格賣出。請計算：貝塔公司的新熱水器取得成本為多少？

- ①\$170,000 ②\$166,000 ③\$160,000 ④\$150,000

靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系暨研究所

科目：中級會計學

共 3 頁

8. 九十六年一月金山公司以\$4,200,000取得一油田，地質學家探勘後估計該油田蘊含 2,500,000 噸的原油，而油田開採用盡後，估計尚可賣得\$400,000；在正式開採前，金山公司還額外投資了\$1,150,000讓該油田達到可供開採之狀態。九十六年間，金山公司已開採了 340,000 噸的原油，並賣出了其中的 300,000 噸。請問：金山公司於九十六年間所認列的銷貨成本中包含了多少折耗費用？

- ①\$516,800 ②\$456,000 ③\$594,000 ④\$673,200

9. 無形資產若發生價值減損，其減損損失係指：

- ①無形資產之帳面價值與預期淨現金流量的差額。
②無形資產之帳面價值與公平價值的差額。
③無形資產之公平價值與預期淨現金流量的差額。
④無形資產之取得成本與預期淨現金流量的差額。

10. 丙公司有一筆或有損失存在，丙公司評估該或有損失非常有可能發生，但無法估計確時的損失金額，僅能合理估計此損失金額係介於某一區間。試問：丙公司該如何在財務報表上報導此或有損失的金額？

- ①\$0 ②此一區間之最大值 ③此一區間的平均數 ④此一區間之最小值

11. 長安公司於九十四年十二月三十一日開立一張三年期、年利率 12%的票據向杜蘭公司借款\$400,000，截至九十六年十二月三十一日止長安公司已積欠杜蘭公司\$48,000的利息。九十六年間，長安公司發生財務困難，於是與杜蘭公司協商債務重整，杜蘭公司同意接受長安公司以市值\$360,000的土地抵償全部債務。長安公司帳上記錄該筆土地的原取得成本為\$290,000。請問：在不考慮所得稅之情況下，長安公司在其損益表上應如何報導此財務困難重整？

處分土地利得

債務困難重整利得

- | | | |
|---|-----------|----------|
| ① | \$158,000 | \$0 |
| ② | \$110,000 | \$0 |
| ③ | \$70,000 | \$40,000 |
| ④ | \$70,000 | \$88,000 |

12. 在九十五年十二月三十一日與九十六年十二月三十一日，東南公司的股本包括 2,000 股累積特別股(每股面額\$100，股利率 8%)與 10,000 股普通股(每股面額\$10)。九十五年十二月三十一日東南公司有積欠股利\$8,000；九十六年間東南公司宣告發放\$30,000現金股利。請問：九十六年間東南公司特別股股東與普通股股東可各得多少現金股利？

特別股股東

普通股股東

- | | | |
|---|----------|----------|
| ① | \$16,000 | \$14,000 |
| ② | \$22,000 | \$8,000 |
| ③ | \$24,000 | \$6,000 |
| ④ | \$30,000 | \$0 |

二 計算題：(共計四十分)

(一) 遠東公司於九十五年一月一日向青島公司以\$800,000購買動畫製作軟體，管理當局估計該軟體之經濟效亦將於未來四年內平均發生，且該軟體耐用年限屆滿時殘值為零。嗣後因遠東公司為發展動畫電影，而於九十六年一月一日重置原系統中的影音編輯系統，共支付\$120,000，管理當局認為該支出可產生未來經濟效益。假設原影音編輯系統之原始成本為\$100,000，截至九十六年一月一日已提列之累計攤銷為\$25,000。

靜宜大學 97 學年度碩士班招生考試試題

系所：會計學系暨研究所

科目：中級會計學

共 3 頁

問題：請依財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，為遠東公司作九十五年一月一日、九十五年十二月三十一日、與九十六年一月一日之分錄。 [20%]

(二) 假設太子公司於九十四年初給與 500 位員工各 100 單位之認股權。該給與之條件係員工必須繼續服務三年。太子公司估計每一認股權之公平價值為\$15。在考慮加權平均離職率後，太子公司估計有 20%的員工將於三內離職，因而放棄其執行認股權之權利。太子公司應於既得期間認列所取得勞務成本，該勞務係以認股權為對價。

問題：1. 請依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，為太子公司作九十四年度、九十五年度、與九十六年度的相關分錄。 [15%]

2. 假設既得日後有 20%的員工放棄執行認股權，則太子公司該如何認列與衡量此事件？ [5%]