

國立高雄應用科技大學
九十七學年度碩士班招生考試
商務經營研究所

准考證號碼 (考生必須填寫)

會計學

本試題共計 4 頁

注意：a.滿分為 100 分。

b.作答時不必抄題。

c.考生作答前請詳閱答案卷之考生注意事項。

一、選擇題 (30%)

說明：以下各題，請選擇最佳之選項，單選題答錯不倒扣。

1. 台北公司有一塊帳面價值為 \$ 300 的土地被政府徵收，徵收價格為 \$ 400，並繳納各項稅款共計 \$ 30，本期損益表中包含此項非常利益。該事件對台北公司營業活動現金流量的影響為：
(A)現金流出 \$ 30 (B)現金流入 \$ 375 (C)現金流入 \$ 70 (D)現金流入 \$ 400
2. 假設流動負債的金額小於流動資產，請問若償還一部份的應付帳款，將：
(A)降低流動比率 (B)降低營運資金 (C)增加營運資金 (D)增加流動比率
3. 在評估盈餘的品質時，下列何項最不重要：
(A)每股盈餘的金額
(B)盈餘的趨勢
(C)管理當局採用的會計方法
(D)盈餘的穩定性及來源
4. 品客公司在其銷售之洋芋片中每袋放入一張點券，點券沒有使用期限，集滿 20 張寄回即可兌換一份紀念品，每份紀念品成本為 \$25。根據過去經驗得知 60 %之點券會寄回，96 年波卡公司出售 2,000,000 袋洋芋片，已有 360,000 張點券寄回，則 96 年 12 月 31 日資產負債表上估計贈品負債之金額為何？
(A)\$450,000 (B)\$600,000 (C)\$1,050,000 (D)\$1,500,000

5. 因舉債過多而無法支應還本付息的固定支出，所發生經營困難之風險，稱為：
(A)商業風險 (B)財務槓桿風險 (C)營業槓桿風險 (D)以上皆是
6. 公司給與本身之股份作為員工酬勞時，其交易之入帳基礎為：
(A)以所取得勞務之公平價值衡量
(B)以給與股份之公平價值衡量
(C)以所取得勞務或給與股份之公平價值孰低衡量
(D)以每股10元認列為費用
7. 累積特別股（或稱累積優先股）之積欠股利：
 ①(A)為一非流動負債項目 ②(B)應於財務報表之附註中加以揭露
 ③(C)為一流動負債項目 ④(D)只有在特別股股利已經宣告時才會存在
8. 南方公司保留盈餘期初餘額為\$43,000，當年淨利\$7,000，支付現金股利\$5,000，7月1日發現去年折舊費用少記\$3,000，則保留盈餘期末餘額為：
 ①(A)\$44,000 ②(B)\$43,000 ③(C)\$42,000 ④(D)\$41,000
9. 下列有關無形資產的敘述，何者正確？
 (A)無形資產在財務會計上應依其法定期間攤銷
 (B)企業發展一項無形資產所耗費的支出，均應列為無形資產
 (C)應收帳款為一無實體的資產，故會計上列為無形資產
 (D)研究的支出在財務會計上全部列為費用
10. 大仁公司94年2月1日收到半年期應收票據乙紙，面額\$180,000，票面利率8%，於94年6月底持往銀行辦理貼現，貼現率10%，則大仁公司貼現損失為：
 (A)\$2,760 (B)\$1,560 (C)\$720 (D)\$360。

二、申論題 (70%)

說明：以下共有五子題，須計算過程者請詳細列式，否則不予計分。請寫清題號並依序作答。

【第一題】(30%)

請計算以下各子題，每題5分：

- (1) 甲公司97年4月30日帳上未調整前銀行存款餘額\$15,100，同日之銀行對帳單餘額\$12,990，經核對發現差異原因如下：銀行扣收支票印製費\$90公司未入帳，在途存款\$4,200，公司支付水電費支票\$350誤記為\$530，另尚有未兌現支票，試求未兌現支票金額。
- (2) 乙公司96年底應收帳款及備抵壞帳之餘額分別為\$500,000及\$40,000，根據帳齡分析結果96年底之應收帳款中估計有\$50,000大概收不回來，試求96年底應收帳款之淨變現價值。

- (3) 丙公司採先進先出法計算存貨成本，95 及 96 年底期末存貨分別為\$70,000 及 \$90,000，若改採加權平均法計算期末存貨則 95 年之毛利會減少\$5,000，而 96 年之毛利會增加\$6,000，試問若改採加權平均法後，若存貨週轉率為 6，則 96 年度銷貨成本為何？
- (4) 丁公司於 94 年初購入一設備，成本為\$77,000，估計耐用年數為 7 年，無殘值，採直線法。99 年底發現此設備之估計耐用年數應為 9 年，殘值為\$2,000，同時並改採年數合計法，試求 99 年之折舊費用為何？
- (5) 戊公司於 97 年 1 月 1 日發行五年期、面額\$300,000、年息 10%之公司債，每年 6 月 30 日及 12 月 31 日付息，當時市場利率為 8%，當日售得\$324,332，採利息法攤銷溢價，試求 97 年上半年度該公司債攤銷金額為何？
- (6) 97 年初華新公司購進機器一部，成本為 \$ 100,000，可用 4 年，無殘值，以直線法提列折舊。99 年 7 月 1 日換入新機器一部，舊機器公平市價為 \$ 60,000，另付現金 \$ 20,000。依我國公認會計原則的規定，本項為具有商業實質交換，則新機器的入帳成本應為多少？

【第二題】(15%)

忠孝公司於 97 年 7 月 1 日購買長安公司股票 100,000 股，購買時每股之市場價格為 \$32，手續費\$4,560。忠孝公司至 97 年 12 月 31 日仍持有該股票，該股票當時之市場價格為每股\$35。忠孝公司於 98 年 2 月 1 日以每股\$34 賣出長安公司 60,000 股之股票，手續費及交易稅共計\$8,415，假設忠孝公司符合三十四號公報之指定條件，並將所持有之長安公司股票分類備供出售之金融資產。

試作：

- (1) 97 年 7 月 1 日、97 年 12 月 31 日及 98 年 2 月 1 日之分錄。(12%)
- (2) 分類為備供出售之金融資產，其購入時所產生之交易成本應如何處理？(3%)

【第三題】(16%)

巨蛋公司 96 年有關資料如下：

期初應收帳款	\$280,000	壞帳費用	\$ 11,000
期末應收帳款	200,000	沖銷壞帳	32,500
期初應付帳款	170,000	銷貨收現	600,000
期末應付帳款	120,000	進貨付現	340,000
期初存貨	250,000	已取得進貨折扣	2,000
銷貨毛利	170,000	銷貨折扣	6,000

試計算以下金額：(1)本年度銷貨淨額
(2)本年度進貨淨額

(3)本年度銷貨成本

(4)期末存貨

【第四題】(9%)

簡單回答以下各子題，每題3分

- (1) 自民國 98 年以後，存貨之期末評價原則修正為何？
- (2) 依財務會計準則公報第 35 號提列資產價值減損之資產，是否在未來市價回升時皆可作迴轉？
- (3) 企業將其固定資產折舊方式由直線法變更為倍數餘額遞減法，會計上應如何處理？