

國立高雄應用科技大學
九十七學年度碩士班招生考試
會計系

准考證號碼□□□□□□□□□□ (考生必須填寫)

中級會計學

試題 共 4 頁，第 1 頁

- 注意：a. 本試題選擇題共 8 題，每題 5 分，佔 40 分；計算題共 2 題，每題 15 分，佔 30 分；申論題共 1 題，佔 30 分，共 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：

1. () 依 36 號公報的規定，金融商品發行人宜依合約的經濟實質與金融資產、金融負債及權益之定義，於原始認列時，將金融商品或其組成要素分類為金融資產、金融負債或權益。若特別股的發行條件未規定將以固定數量發行人本身權益商品交割、或具有交付現金或其它金融資產等合約義務者，則應分類為 a) 資產，b) 負債，c) 權益，d) 以上皆可。
2. () 依 37 號公報的規定，若無形資產所隱含未來經濟效益消耗之預計型態已發生改變，則攤銷方法應予以調整以反映該型態，則該等調整應視為 a) 會計原則變動，b) 會計估計變動，c) 報告個體變動，d) 以上皆非。
3. () 會計年度末了，乙公司「備供出售金融資產」組合總成本為\$200,000，而其總市價為\$195,000。財務報表應如何表達？(依 34 號公報)
a) 將資產科目降低\$5,000，並在股東權益項下減未實現損失\$5,000。
b) 將資產科目降低\$5,000，並在損益表中認列未實現損失\$5,000。
c) 資產科目仍以\$200,000 列示。
d) (a)或(b)的表達方式皆可。
4. () 依第 1 號公報的規定，財務報表所提供的資訊必須具備之品質特性，下列何者為非？ a) 可瞭解性，b) 攸關性，c) 可靠性，d) 重要性。
5. () 現金流量表的編製，在「營業活動現金流量」採直接法下，下列何者非屬營業活動？
a) 利息支出付現， b) 股利收入收現，
c) 發放現金股利， d) 進貨及應付帳款付現。

6. () 下列何者可能為承租人對於租賃資產之折舊提列原則？

折舊基礎 提列折舊期間

- a) 租賃資產成本 - 保證殘值 租賃期間
- b) 租賃資產成本 - 未保證殘值 資產耐用年限
- c) 租賃資產成本 - 未保證殘值 租賃期間
- d) 租賃資產成本 - 保證殘值 資產耐用年限

7. () 關於退休辦法相關資訊之揭露，下列敘述何者正確？

- a) 補列之退休金負債及原帳列之退休金負債應分開列示
- b) 損益表中退休金費用各構成要素應分別列示
- c) 遞延退休金成本應列於股東權益之減項
- d) 應計退休金負債應依是否於次年支付，區分為流動負債與非流動負債

8. () 編製四欄式銀行往來調節表時，上期在途存款應如何調整？

期初餘額 + 本期存入 - 本期支出 = 期末餘額

- a) 加 減 ----- -----
- b) 加 ----- 加 -----
- c) 減 ----- 減 -----
- d) ----- 減 ----- 減

二、計算題：15 points each

1. X1 年 3/3 日公司決定將甲公司之公司債投資由「持有至到期日」重分類為「備供出售」，年底甲公司公司債帳面價值為\$490,000，市價為\$495,000。(15 分)
則相關分錄為：

試題 共 4 頁，第 3 頁

2. (15 points)

Companies A, B, and C each owns items of equipment. As January 1, X1, the equipment is carried on the books of the respective companies as follows:

	Company A	Company B	Company C
	<u>Equipment</u>	<u>Equipment</u>	<u>Equipment</u>
Original Cost	\$ 100,000	\$ 140,000	\$ 90,000
Accumulated Depreciation	(30,000)	(60,000)	(36,000)

The exchange between the three companies lacks commercial substance. The three companies agree to exchange these items of equipment with Company A receiving the Company B equipment, Company B receiving the Company C equipment, and Company C receiving the Company A equipment. Furthermore, Company A will pay \$24,000 cash to Company B, and \$12,000 cash to Company C. It is determined that the fair market value of the Company A equipment at the time of the exchange transaction is \$60,000. Because of the inter-dependent nature of the exchange arrangements, and contractual documentation created at the time of the agreement, the equipment exchanges are considered to be single transaction for financial accounting.

《Required》: Prepare the entries required by Companies A, B, and C to record the exchange of assets for financial accounting.

Please follow Emerging Issue Task Force (EITF Issue No. 86-29) rules.

試題 共 4 頁，第 4 頁

三、申論題：30 points

近幾年台灣的會計準則制定機構爲了讓會計準則與國際接軌（convergence），台灣所採取的方式爲加入台灣國情並予以修正的方式，第三十五號「資產減損之會計處理準則」即是爲了與國際會計準則接軌所踏出重要的一步。請依第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就 a)如何認定及衡量資產之價值已發生減損、b)「現金產生單位」之定義爲何？在運用「回收可能性測試」時，『個別資產』與『現金產生單位』在使用上如何判斷？c)企業的資產若曾經辦理重估價，則企業在減損損失之認定與減損損失迴轉時如何處理？