

國立高雄應用科技大學
104 學年度研究所碩士班招生考試

會計系碩士班
中級會計學

試題 共 5 頁，第 1 頁

注意：a.本試題共 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(48%)

說明：以下各題，請選出一個最佳之選項，答錯不倒扣。

1.下列哪一項資訊，我們無法從合併綜合損益表中得知？

- (A)本期純益有多少元 (B)各項收入及各項費用之金額
(C)當期銷貨毛利 (D)未分配盈餘之金額

2.「待分配股票股利」屬於下列哪一種科目？

- (A)權益 (B)流動負債 (C)長期負債 (D)資產

3.企業的每股盈餘不受下列哪一項交易的影響？

- (A)在市場上買回流通在外股票，增加庫藏股票餘額
(B)以買進時成本價再度賣出庫藏股票
(C)認列匯兌損益
(D)宣告並發放普通股財產股利

4.如果股價不變，企業的純益越高，其本益比

- (A)高科技產業應越低，傳統產業應越高 (B)越低
(C)負債較高企業應越低，負債較低企業應越高 (D)越高

5.下面何者敘述有誤？

- (A)總資產報酬率表彰企業每動用一塊錢資產，可以為債權人與股東帶來多少稅後報償
(B)權益報酬率呈現股東每提供一塊錢資金，可以獲得多少稅後報償
(C)投資期間內股價上漲百分比率，即資本利得比率
(D)本益比為目前的每股盈餘對每股價格比率

6.鎬京公司 104 年帳上有 5% 特別股 10,000 股，每股面額\$100，普通股，1 月 1 日流通在外 200,000 股，4 月 1 日現金增資發行新股 50,000 股，7 月 1 日收回庫藏股票 10,000 股，10 月 1 日再售出全部庫藏股票，若鎬京公司 104 年淨利為\$520,000，試計算鎬京公司 104 年每股盈餘

- (A)\$1.88 (B)\$2 (C)\$2.25 (D)\$2.5

7. 公司賣出庫藏股票價格如果較原先取得價格高時，對於財務報表之影響為何？
- (A)將產生利益 (B)將增加損失 (C)將使權益增加 (D)以上皆非
8. 三爻公司 104 年底保留盈餘總額\$1、資本公積總額\$2、股本\$2、庫藏股票\$1，則三爻公司 104 年底的權益是
- (A)\$6 (B)\$5 (C)\$4 (D)\$3
9. 大差公司 104 年發行普通股時的發行價格為\$20，若大差公司股票每股面額為\$10，共計發行 50,000,000 股，請問下列哪一項敘述是正確的？
- (A)新增加普通股股本\$1,000,000,000 (B)新增加庫藏股票\$500,000,000
(C)新增加普通股股本\$500,000,000 (D)新增加庫藏股票\$1,000,000,000
10. 企業購買金融資產的目的在收取此金融資產定期支付的利息和到期的本金，則此金融資產屬於
- (A)透過損益按公允價值衡量之金融資產
(B)按攤銷後成本衡量之金融資產
(C)放款及應收款
(D)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產
11. 初爻公司於 104 年 1 月 1 日以\$50 買入小寨公司普通股股份 40%，若小寨公司在 104 年 12 月 31 日宣告並發放現金股利\$40，並報導當年之淨利為\$100。試問初爻公司於 104 年 12 月 31 日對小寨公司投資帳戶餘額應為多少？
- (A)\$90 (B)\$74 (C)\$50 (D)\$40
12. 半坡公司以每股\$50 購入 5,000 股華碩公司股票，並支付手續費\$360，此股票預期短期買賣，華碩股票於年底之市價為每股\$52，假設賣出則須支付手續費及稅捐 \$1,150，半坡公司預期華碩股票後市仍看好，因此並未將華碩股票出售，試問下列有關半坡公司年底評價之會計記錄說明何者有誤？
- (A)評價時無須考量處分產生之相關費用 (B)產生評價損益\$9,640
(C)產生評價損益\$10,000 (D)評價損益將認列為當期損益
13. 當被投資公司宣告股票股利時，持有該公司發行並作為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」的投資公司應作什麼處理？
- (A)貸：長期投資 (B)貸：透過損益按公允價值衡量之金融資產—股票
(C)貸：股利收入 (D)不作分錄，僅作備忘記錄
14. 對資金挹注之敘述何者有誤？
- (A)可採用內部融資
(B)將盈餘保留以挹注成長所需資金稱為內部融資
(C)可採用外部融資，例如向銀行借錢
(D)以內部融資最好，因為有負債是一件壞事
15. 對於現值及終值之敘述何者有誤？
- (A)現值係指未來將收取（或付出）的 1 元今天的價值

- (B)終值係指今天的一元未來將收取（或付出）之金額
(C)今天存入 100 元，以年利率 3% 計算，一年後可領回 103 元，則現值是 100 元，終值則為 103 元
(D)以上皆不正確
16. 建工公司因著作版權發生訴訟，建工公司律師預估極有可能敗訴，估計 60% 可能需賠償 80 萬，僅 40% 勝訴，試問帳上如何處理？
(A)認列 80 萬之損失 (B)基於審慎原則，將 100 萬之損失入帳
(C)將 48 萬之損失入帳 (D)僅須揭露可能發生之或有損失
17. 台積電的股票常常受到外資法人的喜愛，請問下列哪一種情況，台積電才有可能將商譽入帳？
(A)只要商譽能合理估計時，即可入帳
(B)當台積電成功申請製程專利時
(C)當台積電購併另外一家公司時
(D)當政府開放台積電赴大陸設立晶圓廠時
18. 含光公司於 104 年 10 月 1 日購買一部機器，成本為\$500,000，耐用年數 5 年，殘值\$64,800，採倍數餘額遞減法提列折舊，該機器於 104 年年底帳面金額為多少？
(A)300,000 (B)325,920 (C)450,000 (D)456,480
19. 工作底稿中調整前試算表欄的資訊可由何處取得？
(A)總分類帳 (B)財務報表 (C)總日記帳 (D)交易憑證
20. 下列何者非屬企業之存貨
(A)企業為了在正常營業過程中銷售而保有的商品
(B)屬營建公司之企業，自建房屋以供將來出售之用
(C)企業向外購入機器設備，供自行製造商品之用
(D)企業向外購入商品，並打算加工之後再行出售
21. 假設高應大公司 102 年至 104 年的淨利都是\$100,000，若 102 年底存貨低估 \$5,000，103 年底存貨高估\$5,000，104 年底存貨高估\$10,000，請問究竟高應大公司 102 年至 104 年正確的淨利應是
(A)\$100,000 ， \$100,000 ， \$100,000 (B)\$105,000 ， \$90,000 ， \$95,000
(C)\$95,000 ， \$110,000 ， \$105,000 (D)以上皆非
22. 假設貞觀公司採定期盤存制，期初存貨金額為\$0，當期進貨分別為：6 月 1 日 500 單位，每單位成本\$10；及 9 月 30 日 500 單位，每單位成本\$9。並分別於 6 月 30 日出售 200 單位及 11 月 21 日出售 500 單位之存貨，若貞觀公司期末帳上之存貨金額為\$2,700，則貞觀公司採用之存貨計價方法為何？
(A)先進先出法 (B)個別認定法 (C)移動平均法 (D)加權平均法

23. 公司財會人員支付\$250 報費時，不小心誤記成\$520，這項錯誤在銀行調節表應作何種處理？

- (A)應列為公司帳上存款餘額的加項 (B)應列為銀行對帳單餘額的減項
(C)應列為銀行對帳單餘額的加項 (D)應列為公司帳上存款餘額的減項

24. 開元公司採應收帳款餘額百分比法估計呆帳，預計當年度呆帳為應收帳款餘額 3%。若 104 年年底應收帳款餘額為\$150,000，而備抵呆帳調整前為借方餘額\$1,500，請問：調整後開元公司當年底備抵呆帳餘額為

- (A)\$4,500 (B)\$6,000 (C)\$3,000 (D)\$1,500

二、非選擇題(52%)

說明：以下各題，請列出詳細計算過程，否則不予計分，請標明題號，依序作答。

1. 瀟灑公司 104 年底部分資料如下：

6%累積特別股，面額\$100	\$2,000,000
普通股，面額\$10	\$1,000,000
稅前淨利	\$500,000
所得稅率	25%
年底普通股市價	\$20

請計算該公司的每股盈餘與本益比 (10%)

2. 紅山公司核定普通股數 700,000 股；發行股數 633,500 股；庫藏股票之股數 3,500 股。於股東會通過：(1)每股將發放\$1.2 作為現金股利；(2)每股將發放 1.1 股的大汶口公司股票作為財產股利；(3)每股分配 0.5 股股票作為股票股利。試問：

- (1)紅山公司將發出現金多少元？(4%)
(2)紅山公司資產當中，對大汶口公司之股票投資將會增加或減少幾股？(4%)
(3)公司各項股利分配完成後，其流通在外股數將會是多少？(4%)

3. 仰韶公司於 104 年 1 月 1 日購買河姆渡公司股票，成本\$506,989，手續費用 \$720，仰韶公司將該投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，104 年底河姆渡公司股票之市價\$506,000，試作仰韶公司 104 年之分錄、104 年綜合損益表與 104 年 12 月 31 日資產負債表之表達。(12%)

4. 先秦文物展覽館於每月底調整其會計科目，下列帳戶餘額已經反映 6 月底之調整分錄，部分調整後試算表科目金額如下：

預付租金	\$775,000
設備	\$768,000
累計折舊－設備	\$128,000

預收展覽票收入	\$24,000
薪資費用	\$16,000

其他資訊：

(1)於 6 月 1 日預付 6 個月租金。

(2)設備每年折舊\$192,000。

(3)展覽票 6 月 1 日每張售價\$120，6 月份預收展覽票收入中已有 50 張展覽票被遊客使用。

(4)薪資費用中，有\$3,000 尚未支付現金。

試作：

記錄 6 月底之調整分錄。(12%)

5. 賈湖公司的銷貨淨額為\$800,000，毛利率 20%，期末存貨是\$160,000，本期進貨是期初存貨的 4 倍，請計算賈湖公司的存貨週轉率。(6%)