

國立臺北商業大學 106 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)

會計資訊系會計財稅碩士班 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。
------	---

一、甲公司於 X5 年 12 月 31 日計提壞帳費用前之應收帳款借方餘額為\$1,300,000，備抵壞帳借方餘額為\$12,000。甲公司依據國際財務報導準則(IFRSs)之規定，採二階段評估法，將應收帳款區分為個別重大及非屬個別重大二類，資料如下：
 個別重大應收帳款

客戶別	帳款金額
A 公司	\$387,000
B 公司	100,000
C 公司	200,000
D 公司	300,000
合計	\$987,000

非屬個別重大應收帳款	
客戶別	帳款金額
E 公司	\$ 100,000
其他帳款	213,000
合計	\$ 313,000

A公司係應收分期帳款，三年期，每期收款\$150,000，原始有效利率為8%，X5年12月31日之市場利率為10%，因A公司已發生財務困難，經評估每期只能收回\$100,000。B公司、C公司及D公司經單獨評估後，並未發現減損之客觀證據。甲公司之會計政策，對個別不重要之應收帳款客戶及單獨重要客戶無客觀證據顯示已發生減損者係採集體評估，集體評估估計其減損損失比率為應收帳款金額之5%。另除A公司外，其他各公司之帳款均為一年內到期之一般帳款。(3期利率為8%之複利終值因子為1.259712；3期利率為8%之複利現值折現因子為0.793832；3期利率為8%之普通年金終值因子為3.246400；3期利率為8%之普通年金現值因子為2.577097；3期利率為10%之複利終值因子為1.331000；3期利率為10%之複利現值折現因子為0.751315；3期利率為10%之普通年金終值因子為3.310000；3期利率為10%之普通年金現值因子為2.486852)

試作甲公司：

- (一) X5年12月31日單獨評估發生減損之金額為何?(2分)
- (二) X5年12月31日集體評估發生減損之金額為何?(2分)
- (三) X5年12月31日應認列壞帳費用之金額為何?(4分) (共8分)

(請注意：金額請取至整數，餘四捨五入)

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 2 頁

二、乙公司於 X6 年 1 月 1 日開業，主要產銷單一製成品，於 X6 年 12 月 31 日之在製品存貨數量恰好可產出與目前製成品存貨相同之數量，於 X6 年 12 月 31 日存貨之相關資料如下：

種類	原始成本	若直接銷售估計售價	若直接銷售預計銷售費用	估計正常利潤率	估計完工尚需投入成本	重置成本
原物料	\$390,000	\$380,000	\$25,000	估計售價之 1%	難以合理估計	\$370,000
在製品	\$490,000	\$490,000	\$35,000	估計售價之 5%	\$180,000	\$440,000
製成品	\$710,000	\$630,000	\$15,000	估計售價之 5%	0	\$600,000

試作：

- (一)請分別計算乙公司對原物料、在製品與製成品所應提列之存貨跌價損失。(6分)
- (二)若將製成品之原始成本改為\$600,000，其餘資料皆不變，請分別計算乙公司對原物料與在製品所應提列之存貨跌價損失。(4分)

(共 10 分)

三、丙公司於 X4 年 10 月與丁公司簽訂不可撤銷之購貨合約，約定在 X5 年度丙公司向丁公司購買原料 20,000 磅，每磅\$13。該項原料至 X4 年 12 月 31 日其市價跌至每磅\$10。其後丙公司於 X5 年 5 月 30 日依約向丁公司購買原料。

試作丙公司：

- (一)X4年12月31日之分錄。(3分)
- (二)若X5年5月30日實際進貨時，市價為每磅\$12，其分錄為何？(3分)

(共 6 分)

四、甲公司計畫於 7 月份舉辦促銷活動，顧客來店消費均打 95 折，於 6 月份即開始暖身活動。6 月份顧客來店消費時，每\$1,000 均發給兌換點數 1 點，每 1 點兌換券可於 7 月份來店消費時獲得 25%折扣，但最高以抵用至消費額\$1,000 為限(亦即最大折扣為\$1,000*25%=\$250)，且不得同時享受全面性之 5%折扣。甲公司根據過去經驗，抵用券估計兌換率為 75%，持抵用券兌換之平均消費額為\$800。甲公司 6 月份營業收入為\$6,720,000，發行抵用券 6,720 點，7 月份營業額為\$11,000,000。

試作甲公司：

- (一)6 月份之分錄。(4 分)
- (二)若 7 月份顧客持抵用券兌換之點數為 6,400 點，7 月份每 1 點平均消費額為\$850，則 7 月份之分錄為何?(4 分)
- (三)若 7 月份顧客持抵用券兌換之點數為 5,000 點，7 月份每 1 點平均消費額為\$650，則 7 月份之分錄為何?(4 分)

(請注意：請於計算公允價值相對比率時，以分數為之；金額請取至整數，餘四捨五入)

(共 12 分)

背面尚有試題

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 3 頁

五、乙公司 X5 年 6 月 30 日銀行存款調節表如下：

銀行對帳單餘額	\$38,000	公司帳上餘額	\$31,000
加：在途存款	6,000	加：銀行代收票據	11,500
減：未兌現支票	<u>(2,000)</u>	減：銀行扣除手續費	<u>(500)</u>
正確餘額	<u>\$42,000</u>	正確餘額	<u>\$42,000</u>

7 月份銀行往來資料如下：

	銀行帳	公司帳
支票記錄	\$153,000	\$156,000
存款記錄	148,000	155,000
銀行手續費	600	500
銀行代收票據	10,000	11,500
存款不足退票	3,000	—
7 月底餘額	39,400	41,000

試作：

(一) 計算 7 月 31 日之在途存款和未兌現支票。(12 分)

(二) 做必要之調整分錄。(2 分)

(共 14 分)

六、甲公司 X6 年資產負債表各會計項目之變動如下：

	增加(減少)		增加(減少)
現金及約當現金	\$ 316,000	應付帳款	\$ (200,000)
應收帳款淨額	343,200	應付利息	4,000
存貨	202,400	遞延所得稅負債	8,000
不動產、廠房及設備淨額	328,000	應付公司債淨額	(139,200)
遞延所得稅資產	2,400	普通股股本	1,800,000
		資本公積	400,000
		保留盈餘	<u>(680,800)</u>
合計	<u>\$1,192,000</u>	合計	<u>\$1,192,000</u>

X6 年度其他資料如下：

(1) 本期淨利為 \$1,000,000，所得稅費用為 \$152,000。

(2) 銷貨淨額為 \$4,000,000，沖銷呆帳 \$136,000，提列呆帳損失 \$64,800。

(3) 不動產、廠房及設備淨額變動，包括計提折舊、以現金買入土地 \$600,000，及以現金 \$54,400 出售帳面金額為 \$57,600 設備。

(4) 應付公司債到期清償 \$145,600，本年度利息費用為 \$100,000。

背面尚有試題

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 4 頁

(5) X4年給與之員工認股權，於6月底既得，給與時每股認股權公允價值為\$18，X6年認列與該認股權相關之薪資支出為\$240,000。8月初員工行使認股權，認購50,000股普通股，認購價格為每股\$24。

(6) 通過並發放現金股利及股票股利。

甲公司將支付利息及股利分類為籌資活動之現金流量。

試作：計算X6年度下列各項之金額。(20分)

(1) 向客戶收取現金。

(2) 支付所得稅。

(3) 支付現金股利。

(4) 營業活動之淨現金流量。(應註明流入或流出)

(5) 籌資活動之淨現金流量。(應註明流入或流出)

七、甲公司X5年度之相關資料如下：

(1) X5年初有100,000股普通股流通在外，4月1日現金增資50,000股，增資除權前市價每股\$40，現金增資認購價每股\$16。

(2) X5年9月30日發放30%股票股利。

(3) X3年初發行之8%可轉換公司債2,000張，每張面額\$1,000，每張可換成普通股50股，發行價格中之負債組成要素相當於面額，7月1日有半數公司債轉換。

(4) X5年度淨利\$600,000，所得稅率為17%，普通股全年平均市價為\$30。

試作：計算甲公司X6年度基本及稀釋每股盈餘。(無法整除時，四捨五入計算至小數點後第3位)(10分)

八、甲公司於X1年成立，X3年度列報稅後淨利為\$103,000；X3年底權益為\$500,000。X4年中發現該公司下列會計處理錯誤：

(1) 對保險費用及產品保固支出採現金基礎認列，各年應計基礎下相關會計項目期末應有之餘額如下：

年度	X1年	X2年	X3年
預付保險費	\$15,500	\$21,000	\$16,500
產品保固負債準備	23,500	33,000	27,500

(2) X1年初以\$500,000購入分類為備供出售金融資產，每年年底將未實現評價損益認列於當期損益。X1年至X3年底該備供出售金融資產之公允價值分別為\$490,000、\$530,000及\$550,000。

背面尚有試題

國立臺北商業大學 106 學年度研究所碩士班考試入學試題

會計資訊系會計財稅碩士班 筆試科目：中級會計學 共 5 頁，第 5 頁

依所得稅法之規定，課稅所得係按現金基礎決定，所得稅率為 17%，但證券交易所免稅。

試作：計算 X3 年下列各項正確金額：(20 分)

- (1)稅後淨利
- (2)課稅所得
- (3)所得稅費用
- (4)年底權益金額

