逢甲大學109學年度碩士班考試入學試題

編號：03　科目代碼：103

科目	中級會計學	適用系所	會計學系	時間	90分鐘

※請務必在答案卷作答區內作答。　　共 二 頁第 一 頁

一、下列為損益表中類目的代號及若干項目（或交易），試在各項目（或交易）之前填入其各應歸屬之類目代號(**16%**)：

A.收入
B.費用
C.營業外收入(利益)
D.營業外費用(損失)
E.停業單位損益
F.以上皆非

_____(1)出售商品
_____(2)預收房屋租金
_____(3)火災損失
_____(4)出售短期投資利益
_____(5)提供服務
_____(6)宣告並發放現金股利
_____(7)利息收入
_____(8)銷貨成本
_____(9)收到現金股利
_____(10)出售建築物損失
_____(11)薪資費用
_____(12)外幣兌換損失
_____(13)停業單位處分利益
_____(14)利息費用
_____(15)預付保險費到期之部分
_____(16)呆帳費用

二、請回答下列各自獨立的小題(請列出計算式) **(12%)**：

(1)新竹公司發行五年期、每半年付息一次之公司債，面額為$1,000,000 票面利率為 9%。若市場利率為 10%，試計算公司債之理論發行價格。

(2)基隆公司於 2019 年 1 月 1 日以分期付款方式購買一部機器，每半年底支付$300,000，共計 5 年，設市場利率為 8%，求算該機器的成本。

(3)南投公司於 12 年 1 月 1 日購買房屋一棟，付頭期款$5,000,000，並應於五年內每年年底支付$4,000,000，自第六年至第十年每年底支付$2,000,000，設利率為 7%，試計算該房屋的成本。

三、台中公司採用零售價法估計存貨餘額。6 月 30 日有關資料如下：

	成本	零售價
存貨(1 月 1 日)	$100,000	$240,000
進貨	300,000	720,000
銷貨		800,000
進貨退出	8,000	20,000
銷貨退回		20,000
減價		28,000
加價		12,000
減價取消		8,000
加價取消		4,000

試作：採用傳統零售價法計算 6 月 30 日的存貨。**(10%)**

四、遠東百貨公司 2020 年共出售一百萬張禮券，每張面額$100，按面額出售。禮券持有人可持禮券向遠東百貨公司購買任何商品，且禮券無到期日。根據以往經驗，大約有 10%的禮券不會兌換。2020 年共有 700,000 張禮券兌換商品。2021 年又有 150,000 張禮券兌換商品，2021 年遠東百貨公司重新評估禮券兌換率，修正不會兌換的比率為 5%。試作遠東百貨公司 2020 年及 2021 年出售禮券與兌換禮券之相關分錄。**(12%)**

五、甲公司有 3 年期、利率 6%之應收帳款$6,000,000，X8 年 8 月 15 日甲公司將應收帳款本金之 9 成及相當於本金 9 成之 5%利息出售給乙銀行，取得現金$5,500,000，應收帳款所保留部分之公允價值為$720,000。甲公司將持續提供所移轉債權之所有相關服務，並以未出售之 1%利息作為提供服務之報酬，預期將產生服務資產，該服務資產公允價值為 $100,000。同時甲公司另取得自乙銀行買回類似應收帳款之選擇權，並承擔再買回逾期應收帳款之義務，選擇權公允價值為$380,000，追索權負債之公允價值為$400,000。
試作 ：X8 年 8 月 15 日甲公司出售應收帳款之分錄。**(15%)**

六、甲公司於 X1 年初向乙公司承租一層辦公大樓，租期 5 年，每年租金 $ 500,000，年初支付，租約另規定於 5 年租期屆滿後，甲公司可選擇續租 3 年共計 2 次，續租期間之每年租金調為 $ 600,000，仍年初支付。甲公司在租賃開始日可合理確定將不會行使續租選擇權。租賃開始日，租賃隱含利率非容易確定，而其 4 年期增額借款利率為 5%，7 年期增額借款利率為 6%，10 年期增額借款利率為 7%。使用權資產按直線法提列折舊。由於在 X3 年底，因經濟情況改變，甲公司可合理確定將會行使續租選擇權且僅續租 1 次。該日甲公司仍無法知悉隱含利率，而其 4 年期之增額借款利率為 4%。(折現率 4%，2 期之每元現值因數 0.92456、2 期之每元普通年金因數 1.88610；折現率 5%，2 期之每元現值因數 0.90703、2 期之每元普通年金因數 1.85941；折現率 5%，3 期之每元現值因數 0.86384、3 期之每元普通年金因數 2.72325；折現率 5%，4 期之每元現值因數 0.82270、4 期之每元普通年金因數 3.54595；折現率 6%，7 期之每元現值因數 0.66506、7 期之每元普通年金因數 5.53238)
試作 ：編製甲公司 X3 年底重估續租選擇權可執行時應有之分錄。**(15%)**

七、試回答下列各獨立問題：（請依國際會計準則相關規定答題，每小題 **10%**）
(1)非金融業之利息收入、利息支出、股利收入及股利支出等項目在現金流量表上應如何表達？
(2)遞延所得稅在資產負債表上應如何表達？所得稅費用在綜合損益表上應如何列示？