

國立高雄科技大學 114 學年度碩士班招生考試 試題紙

系 所 別： 會計資訊系碩士班

組 別： 不分組

考科代碼： 4011

考 科： 中級會計學

注意事項：

- 1、「可使用電子計算器之科目」及「電子計算器攜帶、使用規定」，依本校公告規定辦理，違者依本校「試場規則及違規處理辦法」規定扣分。
- 2、請於答案卷上規定之範圍作答，違者該題不予計分。
- 3、本考試科目不得攜帶任何翻譯工具。

一、綜合題組：單選題，共 8 題，每題 3 分，共計 24 分

- 1.在高雄科技大學燕巢校區蓄洪池裡飼養的綠頭鴨，學校是否可適用 IAS 41「農業」所訂定之生物資產的相關會計規定加以處理？
 - (A)因為綠頭鴨是學校買的小鴨仔，飼養在蓄洪池裡生活長大轉化，因此可以適用 IAS 41「農業」之生物資產會計規定
 - (B)綠頭鴨若是屬於生產性的生物資產，且在燕巢校區自然環境中成長轉化，有助於校區生態多樣性發展，對學校永續發展有無形利益，故，可以適用 IAS 41「農業」之生物資產
 - (C)因為學校並未對綠頭鴨進行農業活動，以供出售，故不適用 IAS 41「農業」所訂定之生物資產
 - (D)因為綠頭鴨是屬於動物類的生物資產，由幼小鴨仔進行生物衍化為成齡的綠頭鴨，因此可以適用 IAS 41「農業」之生物資產
- 2.棲息在高雄科技大學燕巢校區典寶溪裡的白鷺鷥，學校是否可適用 IAS 41「農業」所訂定之生物資產的相關會計規定加以處理？
 - (A)白鷺鷥在燕巢校區典寶溪裡生活，顯示校區環境具備生物多樣性功能，進而帶給學校巨大生態利益，因此可以適用 IAS 41「農業」所訂定之生物資產
 - (B)可以，因為白鷺鷥是屬於動物類的生物資產
 - (C)白鷺鷥若是屬於留鳥，不再是候鳥，表示校區生態具備自動管理調節功能，因此可以適用 IAS 41「農業」所訂定之生物資產
 - (D)不可以，因為我們學校並未對白鷺鷥進行農業管理活動
- 3.石昂公司以每股\$68 購入小陶公司股票 20,000 股作為「透過其他綜合損益按公允價值衡量(FVOCI)」之股票投資，支付給經紀商的手續費為\$2,720，「透過其他綜合損益按公允價值衡量之股票投資」科目應被記錄為 (A)\$1,357,280 (B)\$1,358,640 (C)\$1,360,000 (D)\$1,362,720
- 4.小丁公司以每股\$43 購入婦好公司股票 33,000 股作為「透過損益按公允價值衡量(FVPL)」之股票投資，支付給經紀商的手續費為\$1,800，「透過損益按公允價值衡量之股票投資」科目應被記錄為 (A)\$1,417,200 (B)\$1,418,100 (C)\$1,419,000 (D)\$1,420,800
- 5.在 COVID-19 期間，良渚公司的營運績效不佳，因此，公司決定暫時取消現金股利的發放而改發放股票股利，在分配股票股利前，良渚公司流通在外股數為 3,000 股，若股東會決

定分配股東每股 0.5 股的公司股票，則分配股票股利後，良渚公司流通在外股數為若干？

(A)1,500 股 (B)3,000 股 (C)4,500 股 (D)6,000 股

6. 雙槐樹公司 1 月 1 日流通在外的普通股 10,000 股，在 COVID-19 期間，因受疫情重大衝擊，致公司營收不佳，因此，公司決定暫時取消現金股利的發放而改發放股票股利，5 月 1 日發放 20% 股票股利，再加上資金鏈的中斷，公司乃於 7 月 1 日現金增資 3,000 股，11 月 1 日做股票分割，1 股分割成 2 股，則於計算每股盈餘(EPS)時，雙槐樹公司之加權平均流通在外股數為若干？ (A)13,500 (B)25,667 (C)27,000 (D)30,000

7. 發行股票時，若是溢價發行，超過面額部分應如何處理？

(A)列為當期利益 (B)列為股本項 (C)列為資本公積 (D)列為營業外利益

8. 小瑜公司 X14 年底資產負債表中有股本\$1,000、特別股發行溢價\$100、普通股發行溢價\$1,700、資本公積 - 庫藏股票交易\$100、捐贈資本\$100，則該公司 X14 年底資本公積總額為若干？ (A)\$1,000 (B)\$1,900 (C)\$2,000 (D)\$3,000

二、金融商品題組：單選題，共 6 題，每題 3 分，共計 18 分

1. 小翊學了金融資產投資(IFRS 9)之後，很想知道上市櫃公司在這方面的揭露情況，因此，他特地到股市觀測站看了中華航空(華航)公司 X13 年底合併資產負債表，小翊發現了下列三個與投資有關的資產項目：

按攤銷後成本衡量之金融資產 \$a

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 \$b

透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$c

小翊想了解：上述華航的三項投資類科目，可能屬於權益工具(股票類)投資者為何？

(A)(\$a+\$b+\$c) (B)僅為(\$a+\$b) (C)僅為(\$a+\$c) (D)僅為(\$b+\$c)

2. 小翊也想知道上述華航的三項投資類科目，可能屬於債務工具類(例如：債券)投資者為何？

(A)(\$a+\$b+\$c) (B)僅為(\$a+\$b) (C)僅為(\$a+\$c) (D)僅為(\$b+\$c)

3. 就華航公司金融資產投資分類而言，若已符合「合約現金流量」條件，且華航經營模式係「只為收取合約現金流量」，則上述華航金融資產投資金額為若干？

(A)\$a (B)\$b (C)\$c (D)(\$a+\$b+\$c)

4. 若華航公司金融資產投資已符合「合約現金流量」條件，且華航經營模式係「收取合約現金流量與出售金融資產」，則上述華航金融資產投資金額為若干？

(A)\$a (B)\$b (C)\$c (D)(\$a+\$b+\$c)

5. 小翊也查閱中華航空(華航)公司 X14 年度的合併綜合損益表，小翊發現下列四個與投資類有關之損益項目：

採用權益法認列之關聯企業損益份額 \$s

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 \$t

採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額 \$u

透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 \$v

試問：上列 X14 年四項損益項目列於綜合損益表之營業外損益有若干？

(A)(\$s+\$v) (B)\$t (C)\$v (D)(\$t+\$u)

6. 上列 X14 年四項損益項目與經營模式係「收取合約現金流量與出售金融資產」有關的損益為何？ (A)\$s (B)\$t (C)\$u (D)\$v

三、存貨題組：單選題，共 4 題，每題 3 分，共計 12 分

1. 若美濃油紙坊採永續盤存制，則下列存貨交易記錄何者正確？ (A) FOB, 起運點交貨，支付進貨運費時，借記：進貨運費 (B) FOB, 目的地交貨，支付進貨運費時，借記：進貨運費 (C) FOB, 起運點交貨，支付進貨運費時，借記：存貨 (D) FOB, 目的地交貨，支付進貨運費時，借記：存貨
2. 若美濃油紙坊 X14 年期初在製品存貨成本為 (m) ，期末在製品存貨成本為 (n) ，X14 年耗用油紙傘材料成本 (x) ，直接人工成本 (y) ，(已分攤)製造費用成本 (z) ，則 X14 年製成品存貨成本 (v) 為若干？ (A) $v=x+y+z$ (B) $v=m+x+y+z+n$ (C) $v=n+x+y+z-m$ (D) $v=m+x+y+z-n$
3. 若美濃油紙坊 X14 年期初製成品存貨成本為 (r) ，期末製成品存貨成本為 (e) ，則 X14 年銷貨成本 (u) 為若干？ (A) $u=v$ (B) $u=r+v+e$ (C) $u=r+v-e$ (D) $u=v+e-r$
4. 已知美濃油紙坊 X14 年銷貨收入為 (s) ，銷貨成本 (u) ，營業費用 (o) ，製成品存貨成本 (v) ，則美濃油紙坊 X14 年銷貨毛利 (p) 為若干？ (A) $p=s-o$ (B) $p=s-v$ (C) $p=s-u-o$ (D) $p=s-u$

四、氣候變遷相關題組：單選題，共 6 題，每題 3 分，共計 18 分

大禹公司 X09 年取得一部機器成本 20,000,000，耐用年限 9 年，殘值 2,000,000，該機器係採直線法提列折舊。X12.12.31 為因應極端氣候導致的氣候變遷，政府逐步採取一系列的減排措施(例如綠電採購、碳費、總量管制及排放交易制度等)，再加上消費者對永續產品的偏好上升(大禹公司的競爭對手已率先推出永續產品和服務)，致使大禹公司資產價值大幅下跌，因而評估該機器可回收金額僅為 9,000,000，至 X14.12.31 因大禹公司積極減低產品碳足跡，淘汰耗能資產，進而評估原先對企業產生不利之氣候變遷因素消失，大禹公司認為該機器可回收金額為 8,600,000

1. 計算 X12 年 12 月 31 日機器提列當年折舊後之帳面金額為若干？ (A) \$800 萬 (B) \$1,200 萬 (C) \$1,800 萬 (D) \$2,000 萬
2. 計算 X12 年機器減損損失為若干？ (A) \$0 (B) \$300 萬 (C) \$900 萬 (D) \$1,200 萬
3. 計算 X13 年折舊費用？ (A) \$140 萬 (B) \$175 萬 (C) \$180 萬 (D) \$225 萬
4. 計算 X14 年減損迴轉利益？ (A) \$140 萬 (B) \$180 萬 (C) \$225 萬 (D) \$240 萬

此外，大禹公司 X15 年底有通訊設備帳面價值 \$5,800,000 (原購成本 \$8,000,000)，大禹公司的通訊設備效能屬高耗能高碳排的機型，節能減碳效能不佳，對企業未來達成淨零碳排放目標不利，因此，大禹公司預期此高耗能通訊設備的現金流入現值為 \$4,800,000、淨公允價值為 \$5,200,000：

5. 若大禹公司 X15 年底通訊設備之可回收金額為 x ，則 (A) $x \leq \$4,800,000$ (B) $\$4,800,000 < x \leq \$5,200,000$ (C) $\$5,200,000 < x \leq \$5,800,000$ (D) $x > \$5,800,000$
6. 若大禹公司 X15 年通訊設備資產減損為 y ，則 (A) $y = \$0$ (B) $\$0 < y \leq \$400,000$ (C) $\$400,000 < y \leq \$600,000$ (D) $y > \$600,000$

五、租賃合約相關題組：單選題，共 7 題，每題 4 分，共計 28 分

小勇剛學了租賃合約(IFRS 16)的會計準則規定，為了解國內上市公司的租賃交易，小勇特地到股市觀測站查閱中鋼公司的租賃交易情況，小勇首先查閱中鋼 2017 與 2018 兩年的資產負債表，但他都沒有看到與租賃交易相關的蹤跡，但 2019 年資產負債表上卻有與租賃相

關的會計科目，其中，非流動資產裡有「使用權資產」\$14,394,336(千元)，而流動負債有租賃負債\$951,653(千元)、非流動負債有租賃負債\$11,394,449(千元)[租賃負債合計\$12,346,102(千元)]，對此情形，小勇有下列一些疑惑，試回答小勇的疑問：

1. 中鋼公司 2017 與 2018 兩年資產負債表上沒有看到租賃交易相關科目，但在 2019 年資產負債表上卻出現金額重大的租賃相關科目：非流動資產「使用權資產」\$14,394,336(千元)、「租賃負債」\$12,346,102(千元)(流動與非流動合計)，試問：此情況較可能是何原因？ (A)中鋼公司 2018 年(與之前)租賃交易採營業租賃，但 2019 年後，為了因應全球市場競爭，提高資訊價值，改善綜合損益表上各年損益數字，中鋼內部管理當局因而決定改變會計政策，由營業租賃改為融資租賃 (B)中鋼公司 2018 年(與之前)沒有租賃交易，2019 年開始才有租賃交易 (C)中鋼公司 2019 年資產負債表的租賃負債有分流動負債與非流動負債，此係因中鋼公司有簽訂一年內的短期租賃(列為流動負債)，而一年以上的租賃(則列為非流動負債) (D)因 2019 年租賃合約的會計準則要求只能採融資租賃，故中鋼公司 2019 年開始就出現資產負債表上的租賃相關科目
2. 中鋼公司 2019 年資產負債表上「使用權資產」\$14,394,336(千元)，但「租賃負債」合計\$12,346,102(千元)，兩者金額不等，對此可能的原因，下列何項敘述為非？ (A)中鋼公司可能發生(負擔有)原始直接成本 (B)中鋼公司可能有收取之租賃誘因 (C)因中鋼公司同時有營業租賃與融資租賃所致 (D)中鋼公司可能於租賃開始日或之前已有租賃給付
3. 從中鋼公司 2019 年資產負債表才有「使用權資產」與「租賃負債」，針對此現象，下列的敘述何者有誤？ (A)租賃會計準則(IFRS 16)要求只能採融資租賃 (B)租賃會計準則(IFRS 16)能有效消除資產負債表外融資的風險 (C)2019 年前大多數有承租資產的公司，其綜合損益表上的營業淨利可能存在多認列的問題 (D)租賃會計準則(IFRS 16)會讓中鋼公司認列折舊費用與利息費用
4. 從上述中鋼 2017、2018 與 2019 年底資產負債表觀之，下列敘述何者有誤？ (A)中鋼公司 2017 與 2018 年很有可能有租賃交易 (B)中鋼公司 2017 與 2018 年存有資產負債表外融資的現象 (C)中鋼公司 2019 年開始，其財務報表資訊可以顯著地揭露資產負債表內融資 (D)2019 年開始，中鋼公司財務報表資訊能顯著地提升資產負債表外融資風險
5. 依目前租賃會計準則(IFRS 16)規定，中鋼公司租賃契約應符合三項條件始可稱為租賃契約，其中，下列那一項不是此三項條件之一？ (A)出租人可以主導其出租給中鋼公司的資產的使用方式與目的 (B)中鋼可辨認其所租賃資產 (C)中鋼公司可從租賃資產獲得經濟利益 (D)中鋼公司可以主導其租賃資產的使用方式與目的
6. 此外，小勇也研讀會計課本零用金單元，為此小勇查閱了 2019 年中鋼公司財務報表，但在 2019 年底中鋼合併資產負債表中沒看到零用金這一資產科目，請幫小勇回答這一問題？ (A)中鋼公司沒有設置零用金 (B)併入現金中 (C)併入其他資產 (D)併入應收帳款
7. 小勇對中鋼合併資產負債表中之「現金及約當現金」項目，不確定應包含下列哪一項，可否幫她選出適當的選項？ (A)指定作為購買設備之銀行存款 (B)三個月到期之遠期支票 (C)六個月到期之定期存款 (D)借款時銀行要求之補償性存款