

國立成功大學
110學年度碩士班招生考試試題

編 號： 229

系 所： 會計學系

科 目： 財務會計學

日 期： 0203

節 次： 第 1 節

備 註： 可使用計算機

※ 考生請注意：本試題可使用計算機。請於答案卷(卡)作答，於本試題紙上作答者，不予計分。

一、選擇題（每題3分）

1. 在現金流量表中，針對營業活動現金流量會產生增減變動之陳述，下列何項間接法下對淨利的調整方向為正確？

- (A) 出售廠房利益使營業活動的現金流量減少
- (B) 呆帳費用使營業活動的現金流量減少
- (C) 應付公司債溢價攤銷使營業活動的現金流量增加
- (D) 償債損失使營業活動的現金流量減少

2. 試問下列敘述何者有誤？

- (A) 精算假設變動與經驗調整若造成確定福利義務現值減少，其影響數是為精算利益 (actuarial gains)。
- (B) 精算假設變動與經驗調整若造成確定福利義務現值增加，其影響數是為精算損失 (actuarial losses)。
- (C) 計畫資產實際報酬若高於預期報酬，則此部分將使公司產生精算損失。
- (D) 計畫資產提撥為確定福利義務現值與計畫資產公允價值之變動來源中，唯一不影響確定福利計畫須認列之相關淨收益或淨費損者。

3. A 公司於 X1 年 12 月 1 日出售一台機器給 B 公司，該機器帳列成本 \$800,000，現金價為 \$1,000,000。雙方約定之支付條件為 B 公司於交易日當天支付現金 \$100,000，餘款開立 10 張票據，自 X2 年 1 月 1 日起每月月初付 \$100,000。B 公司之單獨融資交易利率為月息 1% (票據現值 \$947,130)；該票據與機器現金價間之隱含利率為月息 1.1%，即該票據以月息 1.1% 折現之現值為 \$942,069。試問 A 公司 X1 年度因本筆銷貨而應認列之銷貨之總利益為何？

- (A) \$200,000
- (B) \$247,130
- (C) \$257,450
- (D) \$256,601

4. X1 年 1 月 1 日乙公司所承包長期工程 (履約義務係隨時間逐步滿足) 之相關資料如下：

至當日為止實際發生之成本	\$860,000
累計已認列收入	700,000
合約總價	1,500,000
累計請款金額	600,000
累計收款金額	400,000

已知 X1 年度請款金額 \$300,000 及收款金額 \$400,000，X1 年認列工程收入 \$300,000，則 X1 年底乙公司帳上合約資產餘額為：

- (A) 100,000
- (B) 200,000

- (C) 860,000
(D) 900,000
5. X1 年 12 月 31 日光全公司有 500,000 普通股及 30,000 股，6%，面額 \$100 的累積特別股流通在外。在 X1 年及 X2 年未發放任何特別股股利或普通股股利。於 X3 年 1 月 30 日發行 X1 年財務報表前，光全公司進行 1：2 股票分割（即 1 股普通股變成 2 股）。X2 年之淨利為 \$1,600,000，試問光全公司 X2 年之每股盈餘為？
(A) \$1.42
(B) \$1.60
(C) \$2.84
(D) \$3.20
6. 為了誘導可轉換公司債的債權人轉換成普通股，乃在限期內加發股票予轉換之債權人，下列何者為其所加發之普通股正確之處理？
(A) 以其市價借記非常損失
(B) 以其市價借記當期損失
(C) 以其面值借記非常損失
(D) 以其面值借記當期費用
7. 利民公司於 101 年 1 月 1 日給予高階主管 30,000 股認股權，約定服務滿三年後，得於 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日間按每股 \$40 價格行使認股權，若給與日普通股市價為每股 \$48，認股權公允價值為 \$5，既得日普通股市價為每股 \$46，認股權公允價值為 \$4。利民公司估計三年內高階主管喪失認股權比率為 10%，則 101 年度應認列之酬勞成本為多少？
(A) \$0
(B) \$36,000
(C) \$45,000
(D) \$54,000
8. 五藍公司 2015 年 1 月 1 日發行 4 年期公司債，面額 \$400,000，票面利率 8%，每年 12 月 31 日付息，發行時在支付發行公司債之交易成本後，五藍公司淨收取現金 \$427,721（原始有效利率為 6%），公司採利息法攤銷折溢價，2017 年 1 月 1 日該公司決定在公開市場以 \$420,000 買回公司債，買回時有關金融負債除列之損益為：
(A) 損失 \$7,721
(B) 損失 \$1,384
(C) 利益 \$5,000
(D) 利益 \$5,333
9. 川安公司於 X3 年 1 月 1 日發行 5 年期之公司債，為吸引投資人認購，川安公司請台北銀行做財務

- 保證，為期 5 年，川安公司支付 \$16,000 給台北銀行。X4 年及 X5 年 12 月 31 日，財務保證負債應有之預期信用損失備抵金額分別為 \$1,500 及 \$7,600，此一保證合約對川安公司 X5 年淨利之影響為：
- (A) 增加 \$3,200
(B) 增加 \$2,000
(C) 減少 \$3,200
(D) 減少 \$2,000
10. 燦伸系統公司製造高端的家庭電子系統，該公司提供一年的產品售後保證型保固。公司估計保證費用為每一單位 \$2,000，期初保證負債準備報導的金額為 \$1,200,000。假設年度中，公司銷售 5,000 套系統共計 \$94,500,000，並支付了保證費用 \$1,750,000，本年度的資產負債表中應報導之保證負債準備的金額為：
- (A) \$1,750,000
(B) \$11,200,000
(C) \$8,250,000
(D) \$9,450,000
11. X4 年 12 月亞光化學公司的廠房發生爆炸，在該區域造成一些損失。截至 X5 年 4 月為止，沒有人來向亞光化學公司要求損害賠償。但是亞光化學公司的管理階層和法律顧問認為，亞光化學公司有可能（未達高度可能）需為此次爆炸的疏失負起責任，經估計亞光化學公司合理的賠償金額為 \$8,000,000。亞光化學公司購買了 \$10,000,000 綜合公共責任保險，其中包含了 \$800,000 的扣除條款。審計人員的查帳工作在 X5 年 4 月完成，請問上述事件該如何在 X4 年 12 月 31 日的財務報表中表達？
- (A) 以附註方式，揭露可能的負債 \$8,000,000
(B) 應計負債 \$800,000
(C) 以附註方式，揭露可能的負債 \$800,000
(D) 不需要在 X4 年的財務報表中附註揭露，也不用將負債入帳，因為這個事件是發生在 X5 年
12. X3 年 7 月 1 日 A 公司以 97 的價格購入 mm 公司 2,000 張債券，每張面值 \$1,000，票面利率 8%，並於每年 6 月 30 日及 12 月 31 日支付利息。該債券投資被 A 公司分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量投資。X3 年 12 月 31 日該債券的市價為 \$1,972,000。請忽略攤銷及減損損失，試問在 X3 年 12 月 31 日的損益表中，該投資對淨利的影響金額為多少？
- (A) 減少淨利 \$28,000
(B) 增加淨利 \$32,000
(C) 增加淨利 \$112,000
(D) 增加淨利 \$80,000
13. 下列有關股票重分類何者正確？
- (A) 透過損益按公允價值衡量可以重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量

- (B) 透過其他綜合損益按公允價值衡量可以重分類至透過損益按公允價值衡量
 (C) 透過損益按公允價值衡量不可重分類至按攤銷後成本衡量
 (D) 透過其他綜合損益按公允價值衡量可以重分類至按攤銷後成本衡量

14. 關於不動產、廠房及設備之折舊與無形資產之攤銷，下列敘述何者正確？

- (A) 採重估價模式時無須提列折舊與攤銷
 (B) 無法決定未來經濟效益之消耗型態時，應以直線法提列折舊與攤銷
 (C) 以使用所產生收入為基礎得為適當之攤銷方法，但非為適當之折舊方法
 (D) 分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）後仍須提列折舊與攤銷直至資產除列

15. 恰恰公司為服飾經銷店，銷貨毛利率為銷貨淨額的 40%。X3 年 4 月底，恰恰公司之倉庫遭竊，其 4 月之存貨相關資訊如下：

期初存貨	\$61,000
進貨淨額	152,000
銷貨淨額	215,000

遭竊隔天檢查倉庫發現剩下一批售價為 \$16,000 之存貨完好無缺。若使用毛利率法，恰恰公司之存貨因遭竊所造成之損失為何？

- (A) \$ 120,600
 (B) \$ 117,400
 (C) \$ 77,600
 (D) \$ 74,400

二、計算題

1. 順德公司於 X1 年初購入一套設備，原採年數合計法提列折舊，估計耐用年數為 8 年，殘值 \$150,000。自 X3 年起決定改採直線法提列折舊，並評估該設備僅能再使用 5 年，殘值為 \$100,000。已知會計變動後 X3 年之折舊費用為 \$66,000。試作：
- (1) 計算設備之成本。(5 分)
 (2) 計算 X3 年底設備累計折舊科目之餘額。(5 分)
2. 高技公司成立於 X6 年，其 X6 年的課稅所得為 \$2,280,000，而會計利潤較課稅所得高 \$350,000，分析後發現差異來源為依法免稅的利息收入以及本期帳上估列的產品保證負債因在稅報上實際發生時方可認列而產生差異。已知 X6 年的稅率為 17%，而 X6 年底資產負債表上的遞延所得稅資產金額為 \$153,000。試作：
- (1) 依法免稅的利息收入金額為多少？(6 分)
 (2) 認列所得稅的相關分錄。(6 分)
3. 富喬公司 X8 年初將一項機器設備（成本為 \$800,000，已提列累計折舊 \$350,000），以公允價值 \$500,000 出售至 W 公司並立即租回（此交易滿足 IFRS 15 資產銷售之規定），租期 5 年，每年年初

支付租金 \$72,000，租期屆滿時富喬公司須將該機器設備還給 W 公司。設備採直線法折舊，在租期屆滿日有富喬公司保證的殘值 \$65,000，富喬公司預估須就保證殘值給付 W 公司 \$5,780，W 公司之租賃隱含利率為 7%，且為富喬公司所知。試作：X8 年富喬公司與此項租賃相關之所有分錄。(10 分)

4. X1 年年底，大田公司以 \$1,500,000 取得明安公司之全部股權。明安公司有甲、乙、丙與丁四個現金產生單位，X1 年底各現金產生單位淨資產之公允價值分別為 \$300,000、\$200,000、\$200,000 與 \$300,000。X4 年年底，因有減損跡象而作減損測試，此時各現金產生單位相關資訊如下：

X4 年底	甲	乙	丙	丁
帳面金額 (不含商譽)	\$250,000	\$150,000	\$140,000	\$280,000
公允價值	280,000	140,000	170,000	280,000
使用價值	260,000	120,000	130,000	260,000
處分成本	25,000	25,000	20,000	10,000

若商譽可以各現金產生單位於收購時之公允價值作合理且一致之分攤，試作 X4 年底相關分錄。(8 分)

5. 三福化公司 X2 年 1 月 1 日開始自建廠房，X3 年年底完工，相關資料如下：

- X2 年 1 月 1 日專案借款 \$800,000，利率 15%，為期 3 年，每年底付息。
- 其他 X2 及 X3 年間全年流通在外借款：
 - \$3,000,000，利率 12%，每年底付息。
 - \$5,000,000，利率 7%，每年底付息。
- 每年總支出(皆在每年年初一次付現，不含借款成本資本化金額)
 - X2 年 \$900,000
 - X3 年 \$1,000,000
- X2 年最後 3 個月，乙公司因 X2 年 9 月底颱風來臨前未做好防颱措施，工地遭嚴重破壞而停工。

試作：

- (1) 計算 X2 年以及 X3 年借款成本資本化之金額。(7 分)
- (2) 若 X2 年最後 3 個月，乙公司停工為建廠前已預期之正常情況所造成，屬廠房達預定使用狀態之必要過程，其他條件不變。試計算 X2 年借款成本資本化之金額。(8 分)