

# 國立成功大學

## 112學年度碩士班招生考試試題

編 號：222

系 所：會計學系

科 目：財務會計學

日 期：0207

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，共60分）

1. 下列敘述何者正確？
  - (A) 國際財務報導準則要求資產負債表須改稱財務狀況表
  - (B) 企業一律不得將資產與負債或收益與費損互抵
  - (C) 企業應至少每年提供一次整份財務報表
  - (D) 除管理階層意圖或必須清算該企業或停止營業外，企業編製財務報表應基於經濟個體假設
  
2. 依據國際會計準則第1號，在下列項目中先前認列至其他綜合損益之金額不應重分類至損益為：
  - (A) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資評價損益
  - (B) 確定福利計畫之再衡量數
  - (C) 現金流量避險
  - (D) 國外營運機構財務報表之兌換差額
  
3. 勝利公司於 X1 年初以 \$20,000 購入 A 股票 2,000 股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，該股票 X1 年底與 X2 年底之每股公允價值各為 \$15 與 \$18。該公司於 X2 年中以每股 \$20 出售該投資半數。若不考慮所得稅與交易成本，關於該投資對勝利公司 X2 年財務報表之影響，下列敘述何者正確？
  - (A) 對其他綜合損益之影響數為增加 \$3,000
  - (B) 對本期淨利之影響數為增加 \$10,000
  - (C) 對其他權益之影響數為增加 \$3,000
  - (D) 對保留盈餘之影響數為增加 \$10,000
  
4. 光復公司 X2 年 1 月 1 日調整前期初保留盈餘為 \$700,000，X2 年度之部分財務資料如下：本期淨利 \$1,000,000；該公司宣告現金股利 \$500,000；追溯適用及追溯重編之影響數（貸餘）\$200,000；其他權益（借餘）\$100,000；停業單位損失 \$100,000。則 X2 年 12 月 31 日光復公司之保留盈餘帳戶餘額應為：
  - (A) \$1,100,000
  - (B) \$1,200,000
  - (C) \$1,300,000
  - (D) \$1,400,000
  
5. 成功公司之營業週期為 2 年。其 X1 年財務報表於 X2 年 3 月底通過發布，下列何者應在 X1 年 12 月 31 日之資產負債表不是列為非流動負債？
  - (A) X3 年 2 月到期之應付公司債

- (B) X1年11月底宣告並預計於X4年1月發放之待分配股票股利  
(C) X1年底取得不動產、廠房及設備所認列之除役成本負債準備  
(D) 預計X2年6月收款之應收外幣帳款，於X1年底認列未實現兌換利益所產生之遞延所得稅負債
6. 敬業公司 X3 年 1 月 1 日備抵損失有貸方餘額\$95,200，X3 年敬業公司沖銷了\$68,544 的應收帳款，同時也收回了原先已打消呆帳的應收帳款\$19,992，X3 年的預期信用減損損失為\$67,592，X3 年 12 月 31 日公司合理估計應收帳款餘額的 6%可能無法收回，試問敬業公司 12/31 應收帳款的餘額為：
- (A) \$1,386,300  
(B) \$1,626,533  
(C) \$1,904,000  
(D) \$2,570,800
7. X6 年 3 月 1 日華南生技公司將與客戶的應收帳款\$100,000，以有限追索權方式出售給如日銀行，並保證移轉的應收帳款最少可收現 80%，二個月內可收現完畢，如日銀行負責向客戶收款，同時不得轉售該應收帳款。如日銀行向華南生技公司收取應收帳款總額 3%作為手續費，華南生技公司獲得現金\$97,000，保證負債的公允價值為\$6,000。根據 IFRS 9 除列規定，X6 年 3 月 1 日華南生技公司於上述交易中除列之應收帳款為：
- (A) 80,000  
(B) 100,000  
(C) 20,000  
(D) 97,000
8. X6 年 3 月 1 日華南生技公司於移轉應收帳款的紀錄中應認列的利益或損失為：
- (A) 損失\$9,000  
(B) 利益\$3,000  
(C) 損失\$3,000  
(D) 損失\$6,000
9. 華聯公司於 X1 年開始營業，存貨衡量採成本與淨變現價值孰低法，X1 年期末存貨成本為\$50,000，另有備抵存貨跌價貸方餘額\$10,000，若 X2 年間進貨成本\$2,200,000，銷貨收入\$3,500,000，期末存貨之成本及淨變現價值分別為\$70,000 及\$64,000，試問華聯公司 X2 年的銷貨成本為何？
- (A) \$2,100,000  
(B) \$2,176,000  
(C) \$2,186,000  
(D) \$2,180,000

10. 順德公司為購建某資產，於 X1 年 2 月 1 日向銀行辦理專案借款\$1,000,000，年利率 9%，另於同日辦理一般用途之現金增資並募足股款\$3,600,000，該公司 X1 年 1 月 1 日帳上有一筆長期借款\$1,200,000，十年期，年利率 6%，且經調查後發現順德公司若不購建該資產則無須負擔該借款之利息。試問順德公司資本化之借款成本金額。
- (A) \$130,000  
(B) \$148,500  
(C) \$82,500  
(D) \$60,000
11. 政府贈予高技公司公允價值 \$2,000,000 之廣播執照，公司支付申請手續費 \$20,000。此外，高技公司將公允價值 \$500,000、帳面金額 \$200,000 之土地，交換專利權，該項交換被認為具有商業實質。試問高技公司可認列為無形資產的金額若干？
- (A) \$2,200,000  
(B) \$2,220,000  
(C) \$2,480,000  
(D) \$2,500,000
12. 承德公司擁有大道公司 40% 股權，且具有重大影響力。大道公司 104 年之淨利為 \$1,200,000，並支付股利 \$360,000。承德公司誤將對大道公司之投資採用公允價值法，且大道公司為未公開發行公司、其股票公允價值無法可靠衡量。試問此一錯誤會計處理對於承德公司財務報表中之資產、淨利及保留盈餘三個項目餘額分別有何影響？
- (A) 高估、高估、高估  
(B) 高估、低估、低估  
(C) 低估、低估、低估  
(D) 低估、高估、高估
13. 文華公司於 X1 年開始銷售一項新產品，其附有保證期限二年，根據同業及公司過去經驗估計產品保證成本佔銷貨比例為：售後第一年 3%，售後第二年 7%。X1 年及 X2 年度銷貨及實際支付之產品保證費用如下：
- |            | X1 年      | X2 年      |
|------------|-----------|-----------|
| 銷貨         | \$250,000 | \$350,000 |
| 實際支付產品保證費用 | 12,000    | 16,000    |
- 則 X2 年底估計產品保證負債之餘額為：
- (A) \$28,000  
(B) \$30,000  
(C) \$32,000

(D) \$48,000

14. 路虎公司積欠捷報公司票據一紙，面額\$3,000,000，到期日為 2011 年 12 月 31 日，另積欠利息 \$200,000。因路虎公司發生財務困難，於 2010 年 12 月 31 日進行債務整理，捷報公司同意承受路虎公司以增發普通股 300,000 股抵償全部債權。路虎公司普通股每股面額\$10，公允價值每股\$5，股票發行成本\$18,000，則路虎公司 2010 年應認列之債務整理利益為多少？
- (A) \$1,700,000  
(B) \$1,718,000  
(C) \$1,518,000  
(D) \$1,482,000
15. 光耀公司於 X5 年 7 月 15 日決議辦理現金增資，保留員工認股數為 50,000 股，當日員工與公司對認購計畫已有共識。光耀公司採用選擇權定價模式，估計所給與認購新股權利之給與日每單位公允價值為\$6，當時公司股價每股\$55，員工認購價每股\$45，光耀公司之員工共認購現金增資 8,000 股，但現金增資失敗，光耀公司亦退回股款。試問光耀公司 X5 年應認列之薪資費用為：
- (A) \$0  
(B) \$48,000  
(C) \$80,000  
(D) \$300,000
16. 國強公司 X3 年度歸屬於母公司之稅後淨利為 \$600,000，該公司 X3 年度有下列形式上為特別股流通在外：①特別股甲，面額 \$300,000。於 X2 年以溢價發行之遞增股利率特別股，不可賣回，X3 年公司發放 \$60,000 現金股利，同時 X3 年度依據有效利息法計算特別股溢價應攤銷之金額為 \$24,000。②特別股乙，面額 \$500,000，票面利率 4%，不可賣回且股利非累積。X3 年 7 月 1 日公司在公開市場以溢價 \$50,000 買回面額 \$400,000 之特別股。公司於 X3 年並未宣告發放特別股乙之股利。則國強公司 X3 年在計算基本每股盈餘時，所用分子之金額為何？
- (A) \$600,000  
(B) \$564,000  
(C) \$514,000  
(D) \$490,000
17. X1 年 1 月 1 日全興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 年底全興公司帳上合約資產餘額為：

- (A) \$100,000
- (B) \$200,000
- (C) \$860,000
- (D) \$900,000

18. X3 年 1 月 1 日允寶公司向韋德公司承租設備，租期十年，每期租金 \$100,000 從 X3 年起每年 1 月 1 日支付，租期屆滿時估計殘值為 \$5,000 由允寶公司保證，租期屆滿時返還租賃標的資產，允寶公司預期在租期屆滿時無須就保證殘值支付韋德公司任何款項。假設隱含利率為 12%，市場利率及增額借款利率為 10%。已知此租賃被歸類為銷售型融資租賃，韋德公司的設備成本為 \$500,000，公允價值等同應收租賃給付的現值。試作：X3 年韋德公司帳上的銷貨收入為多少。

- (A) \$634,410
- (B) \$370,590
- (C) \$632,800
- (D) \$498,390

19. 昇貿公司員工每人每年有 30 天帶薪休假，此福利可累積至次年度，但每年休假須先使用當年度休假權利，不足時再使用前一年度尚未使用之天數。X1 年底 300 名員工 X1 年度平均日薪\$1,000，預期 X2 年度平均調薪幅度 10%。昇貿公司預期 X2 年將有 60%（其中之 10%將於 X2 年離職）員工休假超過 30 天，這些員工平均休假 35 天，另外 30%員工（其中之 40%將於 X2 年離職）之休假均低於 30 天，則 X1 年底該公司帶薪假福利負債餘額應為若干？

- (A) \$0
- (B) \$660,000
- (C) \$880,000
- (D) \$990,000

20. 天真公司於 X1 年在帳上認列一筆分期銷貨毛利 \$300,000，但報稅則須等到收現時才認列，該批分期銷貨收入為\$1000,000，天真公司預估收現情形以及各年度稅率如下：

年度	收現數	稅率
X2	\$200,000	17%
X3	300,000	17%
X4	400,000	20%
X5	100,000	25%

試作：天真公司 X2 年底所認列的遞延所得稅負債或資產餘額為多少？

- (A) \$0

(B) \$34,000

(C) \$46,800

(D) \$51,000

## 二、 計算題（共 40 分）

1. 德記商行公司於 X5 年參與由一家郵輪公司經營之客戶忠誠計畫。顧客每購買\$50 商品，即贈送 1 點，顧客可用點數向郵輪公司兌換郵輪旅程，每一點數可兌換旅程之單獨售價為\$2.2，德記商行公司就兌換之每一紅利點數支付\$1.5 予郵輪公司，此等兌換沒有到期日。X5 年德記商行公司收取之對價總計\$3,000,000，已交付商品之單獨售價為\$3,194,400，並給與 60,000 點數；估計將有 48,000 點參與兌換。X5 年共有 38,400 點點數提出兌換。依合約協議內容，德記商行公司係為其本身收取點數之對價。此情況下，德記商行公司為兌換點數之主理人。試作德記商行公司 X5 年應作之相關分錄。（20 分）
2. 克巴萊公司於 X5 年 12 月 31 日以\$553,460 買入一公司債作為投資，面額\$500,000，票面利率 10%，每年 12 月 31 日付息一次，X8 年 12 月 31 日到期，原始有效利率為 6%，該債券當日的 12 個月預期信用損失估計金額為\$4,000。克巴萊公司對該債券採用收取利息本金及出售的管理經營模式，故應將其做為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。X6 年 12 月 31 日，收到利息\$50,000，該債券的信用風險並未顯著增加，當日 12 個月預期信用損失的估計金額為\$30,000，公司債公允價值為\$510,000。X7 年 12 月 31 日，收到利息\$50,000，該債券的信用風險已顯著增加，當日存續期間預期信用損失的估計金額為\$96,000，公司債公允價值為\$423,000。同日，克巴萊公司將該債券出售。試作：克巴萊公司 X7 年度之相關分錄。（20 分）