

# 國立成功大學

## 114學年度碩士班招生考試試題

編 號：159

系 所：會計學系

科 目：財務會計學

日 期：0211

節 次：第 1 節

注 意：1. 可使用計算機  
2. 請於答案卷(卡)作答，於  
試題上作答，不予計分。

※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. X3 年 1 月 1 日小熊公司發行面額\$20,000,000、7 年期、可買回公司債，到期日為 X9 年 12 月 31 日。持有人於 X5 年 6 月 30 日及 X6 年 6 月 30 日有權利以面額賣回公司債。請問小熊公司在 X4 年 12 月 31 日時對此流通在外可賣回公司債應分類為：  
(A) 流動負債  
(B) 權益  
(C) 非流動負債  
(D) 依管理者意圖而定
2. 皇冠公司在 X3 年 12 月 31 日現金金額為\$20,000、活期存款金額為\$400,000、兩年期之定期存款金額為\$1,000,000。應列為流動資產及非流動資產的金額分別為：  
(A) 流動資產\$420,000，非流動資產\$1,000,000  
(B) 流動資產\$1,420,000，非流動資產\$0  
(C) 流動資產\$20,000，非流動資產\$1,400,000  
(D) 以上皆非
3. 香蕉公司於 X1 年 1 月 1 日發行面額\$3,000,000 之六年期公司債，票面利率為 6%，發行日當時的有效利率為 8%，付息日為每年 1 月 1 日與 7 月 1 日，採有效利息法攤銷折溢價。該公司債的發行價格與 X1 年應攤銷之折價總額分別為何？  
(A) 發行價格\$2,718,448；折價總額\$38,225  
(B) 發行價格\$2,730,000；折價總額\$38,000  
(C) 發行價格\$2,750,000；折價總額\$37,500  
(D) 發行價格\$2,710,000；折價總額\$39,000
4. 承上題，若香蕉公司自 X1 年 1 月 1 日開始，每半年提撥一次償債基金，共計提撥十二次，且償債基金的報酬率亦為 8%，每期應提撥的金額為多少？  
(A) \$191,977  
(B) \$278,516  
(C) \$173,960  
(D) \$289,657
5. 偉翔公司於 X3 年期末經盤點確定庫存金額為\$450,000。檢視存貨相關資料後發現，偉翔公司與某客戶簽訂了一筆售後買回合約，已認列銷貨收入\$80,000 及銷貨成本\$50,000，將於 X4 年買回；再者，偉翔公司為丁公司承銷商品尚未賣出，金額為\$15,000。偉翔公司還有一筆分期收款銷貨，已收到 20%貨款並全數認列收入\$50,000 及銷貨成本\$30,000。最後，一批起運點交貨條件的進貨\$5,000，雖於 X4 年 1 月 10 日才收到。試問偉翔公司 X3 年期末正確存貨餘額應該為多少？  
(A) \$490,000  
(B) \$470,000

- (C) \$455,000  
(D) \$490,500
6. 賈甲公司與成德公司簽訂不可取消的銷貨合約，約定於 X2 年 1 月至 X2 年 3 月間，按每件\$22 價格，銷售 12,000 件 B 商品給成德公司，且賈甲公司需負擔每件\$3 的運費。截至 X1 年底，賈甲公司庫存有 3,000 件 B 商品，該商品的每件正常售價為\$27，成本為\$23。此外，賈甲公司與供應商簽訂了一份不可取消的進貨合約，約定以每件\$25 價格另採購 7,000 件 B 商品。賈甲公司完成此銷貨合約尚需額外外購 2,000 件 B 商品，X1 年底該商品的每件重置成本為\$28。試問，賈甲公司 X1 年年底應認列的「虧損性合約損失」金額為多少？
- (A) \$54,000  
(B) \$60,000  
(C) \$66,000  
(D) \$72,000
7. 星河公司為應對新產品的生產需求，於 X1 年初支付現金\$1,800,000 購買一塊土地，並立即在土地上開始建造生產工廠。建造期間，星河公司於 X1 年 3 月 1 日支付\$750,000，於 6 月 1 日支付\$1,250,000，並於 9 月 1 日支付\$850,000。工廠建造於 X1 年 12 月 31 日完成。為建造工廠，星河公司於 X1 年初開始一項為期兩年的專案借款\$1,600,000，利率為 5%。同時，星河公司流通在外的一般借款包括長期借款\$4,500,000，利率 4%，以及應付公司債\$7,000,000，利率 6%。試問，星河公司 X1 年可資本化的借款成本金額為多少？（利率取到小數點後 2 位）
- (A) \$149,399  
(B) \$158,972  
(C) \$165,496  
(D) \$175,918
8. 佳禾公司於 X1 年 8 月 1 日購買一棟商辦大樓，持有目的為出租以收取租金收益。公司除支付購買成本\$600,000,000（其中土地\$300,000,000，建築物\$300,000,000）外，另發生代書費\$60,000 及房屋移轉之契稅\$900,000。佳禾公司自 X1 年 9 月起每月收取租金\$500,000，並採用公允價值法評價投資性不動產。截至 X1 年 12 月 31 日，商辦大樓的公允價值為\$660,000,000（其中土地\$330,000,000，建築物\$330,000,000）。試問，X1 年土地的公允價值調整利益應認列為多少？
- (A) \$0  
(B) \$29,940,000  
(C) \$29,970,000  
(D) \$30,000,000
9. 新盛公司於 X1 年購入一塊土地，購入成本為\$120,000。於 X3 年，新盛公司對土地進行重估，認列重估增值\$40,000，並將其計入其他綜合損益。至 X6 年，因市場環境改變，評估有減損跡象，土地的可回收金額估為\$100,000。試問，X6 年新盛公司應認列的「減損損失」金額為多少？
- (A) \$0  
(B) \$20,000

- (C) \$40,000  
(D) \$60,000
10. 上進公司於 X4 年底獲得政府牛乳多產計畫之補助，該計畫將每年初撥付上年度餵養支出金額之 60% 作為補助，惟必須於計畫規定方式餵養至少二年，否則需返還全部政府補助。上進公司於 X5 年中購置乳牛，X5 年發生餵養支出 \$150,000，並已於 X6 年 1 月 30 日收到政府補助款 \$90,000。預計 X6 年底乳牛可達到收成狀態，可產乳期為五年。試問乳牛採公允價值模式衡量時，X6 年應認列之政府補助利益為多少？
- (A) \$0  
(B) \$18,000  
(C) \$45,000  
(D) \$90,000
11. 宏碁公司於 X8 年年初收購聯陽公司，取得控制權。聯陽公司當時有三項研究發展計畫，皆符合無形資產定義。計畫 A 處於研究階段，其公允價值為 \$12,000，宏碁公司於 X8 年持續投入 \$4,000，但至 X8 年底，計畫 A 仍處於研究階段。計畫 B 處於發展階段，但尚未符合 IAS38 第 57 段的認列條件，其公允價值為 \$18,000，宏碁公司於 X8 年追加投入 \$6,000，但至 X8 年底仍未符合認列條件。計畫 C 則處於發展階段，且已符合 IAS38 第 57 段的認列條件，其公允價值為 \$25,000，宏碁公司於 X8 年投入 \$5,000 進行後續開發工作。試問，宏碁公司於 X8 年年底合併資產負債表上應列示的無形資產金額為多少？
- (A) \$55,000  
(B) \$60,000  
(C) \$65,000  
(D) \$70,000
12. 陽光公司於 X1 年 12 月 31 日以 \$320,514 購入星辰公司五年期公司債，面額 \$350,000，票面利率 4%，每年 12 月 31 日付息一次，原始有效利率為 6%。購買當日，該公司債的 12 個月預期信用損失估計為 \$2,400，陽光公司對該公司債採用按攤銷後成本衡量。至 X2 年 12 月 31 日，陽光公司收到利息 \$14,000，同時，由於星辰公司財務狀況惡化，該公司債的 12 個月預期信用損失估計為 \$4,800，而存續期間預期信用損失估計為 \$22,600。試問：陽光公司於 X2 年應認列的減損損失金額為多少？
- (A) \$2,400  
(B) \$14,000  
(C) \$20,200  
(D) \$22,600
13. 金橙公司於 X2 年初以 \$110,000 購入藍莓公司發行的可轉換公司債，該公司債的面額為 \$100,000，票面利率 5%，並於 X4 年 12 月 31 日到期。根據合約，金橙公司可在到期日前以每股 \$20 的價格將該公司債轉換為藍莓公司的普通股。金橙公司對於此類透過損益按公允價值衡量的投資，不攤銷折溢價。該公司債的公允價值於 X2 年底為 \$108,000，X3 年底為 \$120,000。到 X4 年 12 月 31 日，金橙公司決定將該公司債全部轉換為普通股，而當日藍莓公司普通股的每股市價為 \$22。試問，金橙公司在 X4 年 12 月 31 日將公司債轉換為普通股時，應認列的(損)益金額為多少？

- (A) \$0
- (B) \$10,000
- (C) \$11,000
- (D) \$(10,000)

14. 依循國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」，下列敘述何者錯誤？
- (A) 若現時義務係很有可能存在，且經濟效益的流出很有可能流出並能可靠衡量，企業應將此可能的現時義務認列為或有負債。
  - (B) 或有資產發生之可能性介於「很有可能」及「極少可能」之間，且金額能可靠估計，不應入帳，亦毋須揭露。
  - (C) 甲公司有一筆負債準備預期由乙公司歸墊，且幾乎確定在清償負債準備時可收到該歸墊金額，故甲公司應將該歸墊認列為資產。
  - (D) 企業不得將未來營運可能發生的費損認列為負債準備。
15. 泰安公司於 X5 年 1 月 1 日發行一筆 6 年期公司債，為增加市場吸引力，公司支付\$18,000 給高雄銀行，作為為期 6 年的財務保證費用。於 X6 年及 X7 年 12 月 31 日，財務保證負債應有的預期信用損失備抵金額分別為\$3,000 與\$10,500。試問此財務保證合約對泰安公司 X7 年淨利的影響為何？
- (A) 增加\$3,000
  - (B) 增加\$1,500
  - (C) 減少\$4,500
  - (D) 減少\$7,500
16. 嘉誠公司於 110 年度的淨利為\$1,200,000，適用稅率為 25%，流通在外的普通股全年平均數為 600,000 股。公司有 4%可轉換公司債，面額\$200，流通在外 40,000 張，每張可轉換為普通股 8 股，公司債的負債部分等於面額。此外，公司於當年年初發行 10,000 個賣權，每個賣權允許持有人以\$30 的價格將普通股賣回給公司，而普通股全年平均市價為\$25。試問，嘉誠公司 110 年度的稀釋每股盈餘為多少？
- (A) \$2.15
  - (B) \$2.04
  - (C) \$1.59
  - (D) \$1.56
17. 冠陽公司在 X9 年的營業活動淨現金流入為\$35,000。相關資料顯示，該公司於當年度認列使用執照攤銷\$6,000，應付票據折價攤銷\$4,000，預付保險費增加\$8,000，存入保證金增加\$5,000，以及遞延所得稅資產減少\$2,000。試問冠陽公司 X9 年的淨利為多少？
- (A) \$23,000
  - (B) \$26,000
  - (C) \$31,000
  - (D) \$36,000

18. 高得公司在 X5 年底資產負債表中的應付所得稅金額為\$1,050,000，公司帳面上與稅法報告中存在兩項差異：第一項為免稅股利收入\$120,000，屬於永久性差異；第二項為一項於 X5 年初承接的建築案，預計需時兩年完成。公司帳上依完工百分比法在 X5 年認列部分利益，而稅法則規定使用完成時一次認列全部利益。X5 年會計利潤為\$6,800,000，遞延所得稅負債於 X5 年底為\$152,400。試問 X5 年的稅率為多少？
- (A) 15%  
(B) 17%  
(C) 18%  
(D) 20%
19. 承上題，試問高得公司在 X5 年帳上認列的工程利益為多少？
- (A) \$762,000  
(B) \$846,667  
(C) \$896,471  
(D) \$1,016,000
20. 文星公司於 X9 年初將一項車輛設備（成本\$1,000,000，累計折舊\$700,000）出售給陽光公司，出售價格符合公允價值為\$360,000，並立即租回使用 3 年。此交易符合 IFRS15 中資產銷售的規範。租賃條件如下：每年年初支付租金\$60,000，陽光公司提供的隱含利率為 5%，且文星公司完全知悉。租賃屆滿時，車輛設備需歸還，預計殘值為\$80,000，文星公司不需支付額外費用。試問：該售後租回交易應認列的損益金額為多少？
- (A) \$31,405  
(B) \$28,545  
(C) \$60,000  
(D) \$0

## 二、 計算題（共 40 分）

1. 昇陽公司於 X2 年 12 月以每台\$200 的價格銷售 D 產品，並附贈一張折扣券，允許客戶在 X3 年前兩個月購買不超過\$150 的商品時，享有 25%的折扣。公司計劃於 X3 年 1 月到 2 月期間對所有商品提供 5%的促銷折扣，但此 5%折扣不可與折扣券同時使用。昇陽公司在 X2 年 12 月共銷售了 1,200 台 D 產品，並估計將有 70%的客戶使用折扣券，平均購買金額為\$80。X2 年 12 月的現金銷貨收入為\$250,000。而 X3 年有 60%的客戶使用折扣券，且每位客戶的平均購買金額為\$70。試作昇陽公司 X2 年與 X3 年的相關分錄。（10 分）
2. 華冠公司於 X5 年的稅後淨利為\$300,000，普通股年初流通在外數量為 200,000 股。該年度華冠公司具有下列兩項潛在普通股：
- (i) 可轉換公司債：公司於 X5 年年初發行面額\$400,000 的可轉換公司債，票面利率為 5%，每\$1,000 可轉換成 50 股普通股。與可轉換債券負債組成部分有關之原始有效利率亦為 5%。7 月 1 日，有\$200,000 的可轉換公司債被轉換，其餘\$200,000 的債券至年底仍未轉換。

(ii) 認股權證：公司於 X5 年初發行 5,000 張認股權證，每張可按\$20 認購 1 股普通股。在 X5 年 10 月 1 日，2,000 張認股權證被行使，其餘 3,000 張認股權證在年底仍未被行使。

其他資訊包括：所得稅稅率為 20%，X5 年全年普通股的平均市場價格為\$25、1/1 至 6/30 之普通股的平均市場價格為\$28、1/1 至 9/30 之普通股的平均市場價格為\$30。試問，華冠公司 X5 年的基本每股盈餘與稀釋每股盈餘各為多少？（請四捨五入至小數點後兩位）（15 分）

3. 明光公司於 X10 年成立，該年度的課稅所得為\$4,500,000，而會計利潤較課稅所得高\$800,000。分析後發現差異來源導因於依法免稅的投資收益以及本期帳列的訴訟賠償負債準備，而該負債準備依稅法規定於實際發生時方可認列。已知 X10 年的適用稅率為 20%，且 X10 年底資產負債表上遞延所得稅資產的金額為\$216,000。試作（1）依法免稅的投資收益金額為多少？（2）認列所得稅的相關分錄。（15 分）