

# 國立成功大學

## 115學年度碩士班招生考試試題

編 號： 149

系 所： 會計學系

科 目： 財務會計學

日 期： 0204

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。

一、 選擇題（共 25 題，每題 3 分）

1. 下列有關「財務報表之品質特性」的敘述，何者不正確？
  - (A) 若財務資訊同時具備攸關性與忠實表述兩項基本品質特性，即可被視為對財務報表使用者具有決策有用性。
  - (B) 可比性、可驗證性、即時性與可了解性，係用以提升財務資訊有用程度之四項強化性品質特性。
  - (C) 當兩種會計處理方式在攸關性與忠實表述程度相當時，強化性品質特性可作為選擇適當表達方式的參考依據。
  - (D) 即使某項財務資訊欠缺攸關性或未能忠實反映經濟實質，只要其具備高度的可比性與可了解性，仍可彌補其基本品質特性之不足，使資訊成為有用資訊。
  
2. 企業編製財務報表時，原則上係以繼續經營假設為基礎。下列關於繼續經營假設之敘述，何者不正確？
  - (A) 企業於評估是否適用繼續經營假設時，應考量報導期間內所有可得之相關資訊，並判斷自資產負債表日起至少未來十二個月內是否能持續營運。
  - (B) 若管理階層判斷企業之繼續經營能力存在重大不確定性，且該不確定性可能影響財務報表使用者之決策，企業應於財務報表中加以適當揭露。
  - (C) 當企業管理階層已決定或別無選擇而必須進行解散或清算時，其財務報表應改以現金基礎作為編製基礎。
  - (D) 即使企業過去具有穩定獲利紀錄，且能順利取得外部資金，管理階層仍應依實際事實與情況，對繼續經營能力進行合理評估，而非僅憑過往經驗即逕行判斷。
  
3. 企業於編製財務報表時，須依財務報導之要素定義與品質特性進行適當之認列與表達。下列各項會計處理與其理由之配對，何者正確？
  - (A) 某採礦公司為開發煤礦而挖掘採礦坑道，相關支出因無法直接與特定期間收入配合，故應於發生時全數認列為費損，以符合攸關性原則。
  - (B) 航空公司認為政府於機場新建跑道可提升其營運能力，因而於帳上認列「無形資產—跑道修建」及相對應之政府捐贈收入，以忠實反映其未來經濟效益。
  - (C) 公司為維持特定資產報酬率水準而調整呆帳提列比率，係基於管理階層判斷，屬於會計估計之裁量，並未違反財務資訊品質特性。
  - (D) 公司於宣告發放股票股利後，未將其認列為負債，而係列示為股東權益項下之「應分配股票股利」，係因股票股利不涉及經濟效益之資源移轉。
  
4. 甲公司於 20X1 年 4 月 1 日以每股 35 元購入乙公司普通股 80,000 股，並於初始認列時指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。該投資於 20X1 年 12 月 31 日之公允價值為每股 38 元。甲公司於 20X2 年 2 月 15 日以每股 36 元將該投資全數出售（不考慮交易成本及股利）。下列何者正確描述此投資於 20X2 年度綜合損益表之影響？
  - (A) 20X2 年度之本期淨利增加 160,000 元
  - (B) 20X2 年度之其他綜合損益減少 160,000 元
  - (C) 20X2 年度之本期綜合損益影響為 0 元
  - (D) 20X2 年度之本期淨利減少 160,000 元，且其他綜合損益影響為 0 元

5. 甲公司之營業週期為 18 個月。其 20X1 年財務報表於 20X2 年 4 月 10 日經董事會通過發布。下列各項與負債相關之事項，何者應於 20X1 年 12 月 31 日資產負債表列示為非流動負債？
- (A) 20X2 年 9 月 30 日到期之銀行借款。
  - (B) 20X2 年 2 月 28 日到期之借款，甲公司於 20X2 年 3 月 15 日完成 3 年期再融資合約。
  - (C) 20X1 年 12 月 20 日董事會決議發放股票股利，預計 20X2 年 7 月辦理配發，並於 20X1 年底帳列「應付股票股利」。
  - (D) 因 20X1 年底外幣應收帳款未實現兌換利益所產生之遞延所得稅負債（該應收帳款預計於 20X2 年 6 月收回）。
6. 黑潮科技公司之 20X4 年度與其他綜合損益相關資料如下（不考慮所得稅影響）：
- 20X4 年度「其他權益（貸餘）」之淨增加數為\$360,000。
  - 20X4 年度認列於其他綜合損益之「確定福利計畫之再衡量數（貸方）」為\$50,000；公司會計政策為：當期將再衡量數自其他權益轉入保留盈餘。
  - 20X4 年度「不動產、廠房及設備重估增值」自其他權益轉入保留盈餘之金額為\$120,000。
- 試問：黑潮科技公司 20X4 年度本期其他綜合損益金額為何？
- (A) \$360,000
  - (B) \$430,000
  - (C) \$480,000
  - (D) \$530,000
7. 青嶼公司 20X2 年 4 月份銀行存款相關資料如下：帳列（公司現金帳）資料：4 月 1 日餘額\$520,000、4 月份存款\$8,320,000、4 月份支出\$7,455,000、4 月 30 日餘額\$1,385,000。銀行對帳單資料：4 月 1 日餘額\$760,000、4 月份存款\$8,010,000、4 月份支出\$7,255,000、代收票據（含 10%利息）\$58,000、手續費\$3,000、退票（NSF）\$110,000、4 月 30 日餘額\$1,515,000。另，3 月 31 日銀行往來調節表上之在途存款與未兌現支票分別為\$120,000 與\$415,000。則青嶼公司 20X2 年 4 月 30 日銀行存款正確餘額為何？
- (A) \$1,220,000
  - (B) \$1,330,000
  - (C) \$1,440,000
  - (D) \$1,275,000
8. 星河資訊公司以有限追索權方式，將其對客戶之應收帳款\$420,000 出售予遠景銀行。該應收帳款預期可於三個月內全數收回，且由遠景銀行負責向客戶收款，並不得再轉售該應收帳款。星河資訊公司同時保證，移轉之應收帳款最低可收現金額為\$315,000。遠景銀行向星河資訊公司收取應收帳款帳面金額之 3%作為手續費。本次交易中，星河資訊公司實際取得現金\$407,400，其所認列之保證負債公允價值為\$24,600。試問：星河資訊公司於移轉應收帳款時，應於損益中認列之利益或損失為何？
- (A) 利益\$12,000
  - (B) 損失\$12,000
  - (C) 損失\$36,600

(D) 損失\$24,600

9. 海嵐玩具公司為玩具批發商，其資產負債表中之應收帳款與應付帳款均為存貨買賣交易所產生。公司放置存貨之倉庫於 20X5 年 6 月 21 日發生火災，造成大部分存貨毀損。該公司於火災前與前一季度季底之相關資料如下：

- 應付帳款：20X5/4/30\$179,700
- 應付帳款：20X5/6/20\$162,800
- 20X5/5/1~6/20 應付帳款付款數：\$965,900
- 應收帳款：20X5/4/30\$201,800
- 應收帳款：20X5/6/20\$231,200
- 20X5/5/1~6/20 應收帳款收款數：\$1,206,100
- 存貨：20X5/4/30\$397,400

火災後 (20X5/6/22) 盤點結果：

- (1) 有一批未受損存貨，售價\$79,700；
- (2) 有一批受損仍可出售之存貨，成本\$38,900，淨變現價值\$21,760；
- (3) 其餘存貨皆無法使用或出售。

已知海嵐玩具公司之銷貨毛利率為銷貨淨額之 25%。請以毛利率法估計本次火災造成之存貨損失為何？

- (A) \$319,775
- (B) \$338,240
- (C) \$360,000
- (D) \$419,775

10. 海岳公司自 20X1 年 4 月 1 日起開始興建一座新廠房，該廠房需經相當長期間方能達到預定可使用狀態，故屬需資本化借款成本之合格資產。海岳公司於 20X1 年 9 月 15 日為工程支付工程款 \$24,500,000，並於同日向甲盛銀行辦理專案建廠借款\$16,000,000，借款期間 2 年、年利率 9%。公司判斷若未興建該廠房，則不需負擔下列借款之利息；除專案借款外，海岳公司尚有下列一般借款資訊（均於 20X1 年 12 月份仍未清償者，除非另有說明）：

1. 與小星銀行簽訂透支額度，年利率 7%，於 9/15 動支\$7,500,000，並於 10/15 全數償還。
2. 20X1/8/1 平價發行無擔保商業本票\$10,000,000，期間 6 個月，年利率 11%。
3. 帳上有一筆折價發行之公司債，面額\$12,000,000，票面利率 5%，有效利率 6%，每年 12/31 付息一次，採有效利息法。已知 20X1 年 12 月份折價攤銷額為\$4,200，且該公司債於 12 月份之帳面金額為\$11,420,000。
4. 20X1/8/1 以融資租賃承租工程用車，20X1/12/1 租賃負債餘額\$800,000，且 12 月份隱含利息費用為\$4,800。

不考慮所得稅影響。試問：海岳公司於 20X1 年 12 月份就該廠房工程應資本化之借款成本金額為何？

- (A) \$120,000
- (B) \$170,667
- (C) \$177,647

(D) \$270,667

11. 政府為鼓勵企業進駐智慧製造園區，提供低利貸款補助。星穹公司於 20Y7 年 12 月 31 日取得政府貸款\$10,000,000，指定用於興建廠房。貸款條件如下：年利率 1%，顯著低於當時市場利率 6%；貸款期間 3 年，每年底付息一次，期末一次償還本金。若公司於 20Y9 年 1 月 1 日（即借款後滿一年且已於 20Y8 年底完成第一次付息）符合特定投資與聘用條件，則該政府貸款轉為免償還貸款（無須償還本金，且後續不再負擔利息）。公司於 20Y9 年初已確定符合免償還條件。下列何者正確表達 20Y9/1/1 達成免償還條件時之分錄金額？
- (A) 借：政府貸款\$9,083,304；貸：遞延政府補助利益\$9,083,304。
  - (B) 借：政府貸款\$9,120,000；貸：遞延政府補助利益\$9,120,000。
  - (C) 借：政府貸款\$8,663,494；貸：遞延政府補助利益\$8,663,494。
  - (D) 以上皆非。
12. 甲穎公司原以一棟位於民生東路之辦公大樓作為企業總部，並對該不動產採 IAS16 重估模式。20X3 年 12 月 31 日該大樓帳面資料如下：
- 建築物：帳面金額\$72,000,000（成本\$90,000,000、累計折舊\$18,000,000），剩餘耐用年限 10 年，殘值\$0，採直線法折舊
  - 土地：帳面金額\$48,000,000
  - 與該大樓相關之「其他權益—重估增值」餘額：建築物\$600,000，土地\$2,400,000。
- 甲穎公司於 20X4 年 3 月 1 日將總部搬遷至新址，並自同日起以營業租賃方式出租原大樓，符合投資性不動產定義，且公司對投資性不動產採公允價值模式。20X4/3/1 之公允價值如下：建築物\$70,000,000，土地\$44,000,000。試問：甲穎公司於 20X4 年 3 月 1 日而應認列之損益為多少？
- (A) 損失\$1,200,000
  - (B) 損失\$2,000,000
  - (C) 損失\$3,000,000
  - (D) 損失\$6,000,000
13. 宏辰醫材公司於 20X2 年購買一項已取得法定權利之科技專利，為取得並使該專利達到預定可使用狀態，發生下列現金支出：
- 支付原專利權人對價\$950,000
  - 向主管機關繳納專利移轉登記規費\$4,500
  - 針對研發人員進行專利技術訓練之費用\$42,000
  - 為擴大該專利之應用範圍而購買試驗原料\$120,000
  - 專利導入期間，為使該專利達到預定可使用狀態而直接投入之專案人員福利支出\$9,500
  - 總公司管理階層為規劃與協調如何運用該專利所發生之行政管理支出\$18,000
- 試問：宏辰醫材公司應認列為無形資產—專利權之金額為何？
- (A) \$954,500
  - (B) \$964,000
  - (C) \$1,126,000
  - (D) \$1,144,000

14. 立峰公司於 20X0 年 12 月 31 日以 \$300,000 (含交易成本) 買入青禾公司三年期公司債 (分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資)。該公司債面額 \$300,000，票面利率 3%，市場利率 4%，每年 12 月 31 日付息一次。立峰公司對該債券之預期信用損失估計如下：

| 日期         | 12 個月預期信用損失 | 存續期間預期信用損失 |
|------------|-------------|------------|
| 20X0/12/31 | \$3,000     | \$4,500    |
| 20X1/12/31 | \$12,000    | \$21,000   |
| 20X2/12/31 | \$55,000    | \$55,000   |

已知：20X1/12/31 該債券之信用風險已顯著增加；20X2/12/31 該債券已達信用減損。試問：立峰公司於 20X0、20X1、20X2 年度應認列之預期信用減損損失分別為何？

- (A) \$3,000、\$18,000、\$34,000  
 (B) \$3,000、\$12,000、\$55,000  
 (C) \$4,500、\$16,500、\$34,000  
 (D) \$4,500、\$21,000、\$55,000
15. 依據負債與負債準備之相關準則，下列敘述何者**正確**？
- (A) 凡屬待履行合約，因其對企業已產生法律拘束力，企業即應認列負債準備。  
 (B) 當企業幾乎確定未來將可取得第三方對清償負債所需支出之歸墊時，企業得於衡量負債準備時，將該歸墊金額自負債中直接扣除。  
 (C) 若企業進行重組，且重組計畫包含出售特定資產，則於衡量重組負債準備時，得將該資產之預期處分利益列為負債準備之減項。  
 (D) 企業對於預期未來期間之營運損失，不應認列負債準備，而應評估是否已有跡象顯示相關資產可能發生減損，並依規定進行減損測試。
16. 旭揚科技公司於 X1 年 1 月 1 日向中信銀行借入長期借款 \$15,000,000，固定年利率 6%，每年底付息一次，原到期日為 X5 年底。該借款之原始有效利率為 6%，且截至 X4 年 1 月 1 日止，該借款帳面金額仍為 \$15,000,000。因營運狀況惡化，旭揚科技公司於 X4 年 1 月 1 日與中信銀行進行債務協商，協商後條件如下：
- 自 X4 年起，每年應付利息降為 \$450,000
  - 到期日延長至 X8 年底
  - 到期時僅需償還本金 \$11,000,000
  - 旭揚科技公司於協商日另支付銀行協商手續費 \$40,000
- 已知 X4 年 1 月 1 日該借款之市場利率為 10%。試問旭揚科技公司於 X4 年 1 月 1 日應認列之債務整理利益為何？
- (A) \$3,420,000  
 (B) \$3,560,000  
 (C) \$3,640,000  
 (D) \$3,720,000

17. 新北公司於第 1 年初給與 60 位員工每人 120 單位之認股權，給與條件為員工必須繼續服務 3 年始可既得。新北公司估計每單位認股權之給與日公允價值為\$25。第 1 年底，有 3 位員工離職，公司估計至第 3 年底累計將有 9 位員工離職而無法取得其認股權。第 2 年底，另有 4 位員工離職（累計離職 7 位），公司在考量最新離職率後，重新估計至第 3 年底累計將有 11 位員工離職而無法取得其認股權。試問：新北公司第 2 年度應認列之薪資費用為何？
- (A) \$45,000  
(B) \$46,000  
(C) \$47,000  
(D) \$49,000
18. 承曜公司於 20X4 年 1 月 1 日發行 15,000 股累積特別股（每股面額\$20），收取價款\$318,900。該特別股約定於 2 年後公司將依面額強制贖回；特別股股利率為 8%，每年 12 月 31 日付息一次。發行日該公司若改以發行條件相近之 2 年期債券籌資，其市場利率為 5%。試問：就發行日之會計分錄而言，下列何者一定應包含？
- (A) 貸：特別股股本\$300,000  
(B) 貸：特別股負債溢價\$18,900  
(C) 貸：資本公積—其他\$18,900  
(D) 貸：資本公積—特別股股票溢價\$18,900
19. 疾風股份有限公司於 X5 年度之合併財務報表中，歸屬於母公司之稅後淨利為\$640,000。於該年度，疾風公司尚有下列形式上為特別股之權益工具存在：
- 特別股甲：面額\$360,000 之累積、可轉換特別股，約定股利率 8%。疾風公司於 X5 年 12 月 31 日為促使持有人轉換為普通股，提供誘導條件並額外發行公允價值\$22,000 之普通股。公司並已於 X5 年底支付當年度之特別股甲股利。
  - 特別股乙：面額與帳面金額均為\$280,000，股利率 6%，不可賣回且股利非累積。疾風公司於 X5 年 6 月 30 日以公開市場價格買回面額\$160,000 之特別股乙，該交易產生\$26,000 之折價。X5 年度公司未宣告特別股乙之股利。
  - 特別股丙：面額\$420,000。該特別股係於 X4 年以折價發行之遞增股利率特別股，不可賣回，且 X5 年不得領取現金股利。X5 年度依有效利息法計算，該特別股折價應攤銷之金額為\$48,000。
- 試問：疾風公司於 X5 年度計算基本每股盈餘時，應採用之分子金額為何？
- (A) \$478,000  
(B) \$514,000  
(C) \$548,000  
(D) \$610,000
20. 啟航公司於 X5 年度之財務資料顯示，歸屬於普通股股東之稅後淨利為\$900,000，所得稅率為 25%。該公司於 X5 年度尚有數項潛在普通股流通在外。其中，公司流通在外 6%可轉換公司債共 25,000 張，每張面額\$100，每張公司債可轉換為 8 股普通股；該公司債之發行價格中，負債組成要素等於面額，故可視為按面額計息。另於 X5 年初，公司發行普通股賣權共 10,000 份，每份賣權允許持有人以\$30 之價格將 1 股普通股賣回公司，而該普通股於 X5 年度之全年平均市價為\$20。X5 年度普通

股之加權平均流通在外股數為 500,000 股。試問：啟航公司於 X5 年度所計算之稀釋每股盈餘為何？  
(結果四捨五入至小數點後兩位)

(A) \$1.43  
(B) \$1.44  
(C) \$1.46  
(D) \$1.78

21. 甲辰公司於 X2 年 1 月 1 日承攬一項長期工程合約，該合約之履約義務係隨時間逐步滿足，且完工進度可合理衡量。於該日，與該工程相關之累計資訊如下：截至當日止，實際已發生工程成本為 \$920,000，累計已認列之工程收入為 \$760,000，合約總價為 \$1,800,000，累計向客戶請款金額為 \$680,000，累計已收款金額為 \$520,000。已知 X2 年度甲辰公司另向客戶請款 \$420,000，並於同年度實際收款 \$360,000；且甲辰公司於 X2 年度依完工進度認列工程收入 \$420,000。試問：甲辰公司於 X2 年底於資產負債表中應認列之合約資產餘額為多少？
- (A) \$80,000  
(B) \$120,000  
(C) \$1,180,000  
(D) \$1,100,000
22. 欣悅生活百貨公司於 X5 年度參與由某高鐵公司主導之客戶忠誠計畫。依該計畫，顧客每消費 \$100，即可獲得 1 點兌換點數，該點數可直接向高鐵公司兌換車票服務。X5 年度，欣悅生活百貨透過此計畫完成之銷售，向顧客收取之對價總額為 \$4,400,000。已交付商品之單獨售價為 \$4,000,000；另提供顧客 80,000 點兌換點數，其單獨售價合計為 \$400,000。依合約約定，欣悅生活百貨須就每一點數向高鐵公司支付 \$3，且該公司係代高鐵公司向顧客收取點數對價，並不承擔兌換責任。欣悅生活百貨於該計畫中之代理佣金為每點 \$1。試問：欣悅生活百貨公司於 X5 年度銷貨時，因參與此客戶忠誠計畫，應認列之兌換點數相關收入金額為何？
- (A) \$400,000  
(B) \$320,000  
(C) \$80,000  
(D) \$240,000
23. 啟辰公司於 X6 年 1 月 1 日將一項辦公設備出售予昱航公司並立即租回。該設備原始成本為 \$800,000，截至出售日之累計折舊為 \$180,000。啟辰公司以公允價值 \$500,000 出售該設備，且此移轉符合 IFRS15 對資產「銷售」之規定；租回條件如下：租期 4 年，每年年末支付租金 \$120,000，且該租金等於市場上同類設備之合理租金。租期屆滿時設備返還出租人，不含購買選擇權或延長選擇權。出租人之租賃隱含利率為 6%，且啟辰公司知悉。忽略所得稅及任何其他交易成本。依 IFRS16 規定，啟辰公司於 X6/1/1 應於損益表認列之處分損益為何？
- (A) 認列處分損失 \$120,000  
(B) 認列處分損失 \$20,205  
(C) 認列處分利益 \$20,205  
(D) 認列處分損失 \$84,795

24. 依據 IAS19 員工福利之規定，下列有關確定福利計畫中精算損益之敘述，何者正確？
- (A) 因精算假設變動或經驗調整所產生之精算損益，應於發生期間認列為當期損益。
  - (B) 當計畫資產之實際報酬高於以折現率計算之利息收入時，該差額應認列為精算損失，並列入其他綜合損益。
  - (C) 計畫資產之提撥屬於確定福利計畫相關金額變動之一部分，惟該提撥本身不會形成精算損益，亦不影響損益或其他綜合損益之認列。
  - (D) 確定福利義務現值因精算假設變動而減少時，該影響數應視為過去服務成本，並列入當期損益。
25. 向榮公司於 X8 年度帳列會計利潤為\$520,000。該年度與所得稅相關之事項如下：公司發生之交際費中，有\$40,000 超過稅法可列支限額；收到之政府公債利息收入\$60,000，依稅法規定免稅；另因違反相關法規而支付罰鍰\$95,000，稅法不准列為費用。此外，向榮公司於 X8 年度之研究發展支出符合稅法規定，得享有當期租稅抵減\$100,000。X8 年度適用之所得稅率為 20%。試問：向榮公司於 X8 年 12 月 31 日應認列之當期所得稅費用為何？
- (A) \$19,000
  - (B) \$23,000
  - (C) \$119,000
  - (D) \$123,000

## 二、 計算題（共 2 題，合計 25 分）

1. 瑞豐投資公司於 X5 年度與投資相關之帳戶「期末一期初」餘額差額如下：

### ■ 流動資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產 \$96,000

### ■ 非流動資產

按攤銷後成本衡量之債務工具投資（面額 120,000，票面利率 5%，X9 年到期） 1,200

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資 78,000

採權益法之投資（持股 40%） (210,000)

### ■ 其他相關項目

其他綜合損益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產評價損益 (5,000)

採權益法認列之投資利益 84,000

利息收入 11,000

股利收入 9,000

透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損益 24,000

已知瑞豐投資公司 X5 年度未出售任何有價證券，且未新購按攤銷後成本衡量之債務工具投資。公司政策選擇將利息與股利收現均列入營業活動。請列示上述投資相關變動對 X5 年度現金流量表（直接法）內容之影響。（12 分）

2. 東昇公司於 X3 年 1 月 1 日發行一項可買回公司債，取得價款\$1,268,600（不含交易成本\$5,200，於發行日支付）。該公司債面額\$1,200,000，票面利率 7.5%，每年 12 月 31 日付息一次，於 X8 年 12 月 31 日到期並一次償還本金。公司得自 X5 年 1 月 1 日起，以\$1,200,000（另加應計利息）買回該

公司債。發行日經評價結果顯示，嵌入式買回權之公允價值為\$72,000，不含買回權之主契約公司債負債之公允價值為\$1,340,600。公司判斷買回權與主契約之經濟特性及風險並未緊密關聯，且混合合約未指定為透過損益按公允價值衡量，因此拆分認列。主契約後續採攤銷後成本衡量，其原始有效利率為 5.5%。X3 年 12 月 31 日買回權公允價值\$65,000。X4 年 12 月 31 日買回權公允價值\$69,800，且公司於同日支付當年度利息後，立即行使買回權買回公司債。試作東昇公司於 X3 年 1 月 1 日與 X4 年 12 月 31 日與此可買回公司債相關之所有分錄。(13 分)