

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 1 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

※一律作答於答案卷上(題上作答不予計分)；並務必標明題號，依序作答。

※計算題英文出題以英文正楷作答，中文出題以中文作答。

※計算題須於答案卷上留下計算過程。

一、單選題(12 題，每題 2 分，共 24 分)

1. 甲公司 X1 年 7 月 31 日將客戶的應收帳款\$700,000 (完全追索權) 出售給乙銀行，乙銀行收取應收帳款總額的 4% 作為手續費，並保留 5% 為沖抵銷貨折扣、銷貨退回與折讓。X1 年 10 月中，客戶因商品瑕疵辦理退貨\$40,000，乙銀行收現\$470,000。X1 年 10 月 30 日乙銀行通知甲公司此筆帳款已收現並結算差額。請問甲公司 X1 月 10 月 30 日記錄相關分錄，下列何者為非？

- (A) 借記金融資產移轉負債\$700,000
- (B) 貸記金融資產移轉負債折價\$28,000
- (C) 貸記對銀行應收款項\$5,000
- (D) 借記利息費用\$28,000

2. 甲公司於 X3 年 7 月 1 日支付\$60,000,000 購買辦公大樓(建築物部分的公允價值 \$25,000,000，土地部分的公允價值\$35,000,000)。估計建築物之耐用年限為 25 年，無殘值，以直線法提列折舊。X3 年 12 月 31 日建築物與土地的公允價值分別為\$23,000,000 與\$40,000,000。請問該辦公大樓的後續衡量採用成本模式或公允價值模式對甲公司 X3 年度損益之差異為？

- (A) 成本模式較公允價值模式增加淨利\$1,500,000
- (B) 成本模式較公允價值模式減少淨利\$2,500,000
- (C) 公允價值模式較成本模式增加淨利\$3,500,000
- (D) 公允價值模式較成本模式減少淨利\$2,500,000

3. 甲公司於 X1 年初開始種植葡萄樹，以\$1,500,000 買入葡萄樹苗，預期 X6 年初可達成熟階段開始收成，其正常收成年限為 15 年，無殘值。於 X4 年 12 月 31 日「生物資產-葡萄樹」為\$3,600,000。X5 年期間投入薪資費用、肥料、與其他直接支出共計為\$1,000,000，X5 年 12 月 31 日葡萄樹的淨公允價值為\$5,000,000。請問 X6 年初「生物資產-葡萄樹」帳面金額為？

- (A) \$4,600,000
- (B) \$5,000,000
- (C) \$2,500,000
- (D) \$3,000,000

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 2 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

4. 甲公司於 X2 年初股東權益總額為\$2,800,000，普通股股本(面額\$10)\$1,000,000、資本公積-普通股發行溢價\$500,000 與保留盈餘\$1,300,000。X2 年期間庫藏股票相關交易：3 月 1 日以\$20 買回 17,000 股，7 月 1 日以\$19 再出售 4,000 股，8 月 1 日以\$24 再出售 10,000 股，剩餘之庫藏股票於 9 月 1 日予以減資註銷。請問 X2 年底資本公積餘額為何？

- (A) \$480,000
- (B) \$510,000
- (C) \$470,000
- (D) \$500,000

5. 甲公司於 X3 年初發行可轉換公司債，面額\$1,000,000，可轉換普通股 20,000 股(面額\$10)。X3 年底可轉換公司債的相關資訊：公司債帳面金額\$830,000 與資本公積-認股權為\$110,000。同時宣布若債權人於 6 個月內提出轉換者，可增加換股數 1,000 股，當日每股股價為\$50。X4 年 5 月 1 日，全數可轉換公司債轉換完畢，則當日每股股價\$65，公司債帳面金額\$835,000。請問甲公司於 X4 年 5 月 1 日認列轉換分錄，下列何者正確？

- (A) 借記資本公積-認股權\$120,000
- (B) 借記修改轉換條件費用\$50,000
- (C) 貸記資本公積-普通股發行溢價\$800,000
- (D) 貸記應付公司債折價\$130,000

6. 甲公司 9 月底帳載現金餘額為\$73,000，經核對銀行對帳單顯示：公司支付給供應商的支票為\$5,800，帳上誤值為\$8,500；銀行代收無息票據\$6,000，手續費為\$100，公司尚未入帳；在途存款為 35,000；未兌現支票為 27,000。請問甲公司 9 月底銀行對帳單顯示的存款餘額為：

- (A) \$68,400
- (B) \$75,300
- (C) \$52,500
- (D) \$73,600

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 3 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

7. 甲公司對乙公司之投資於 X2 年 1 月 1 日資產負債表顯示「透過損益按公允價值衡量之投資」為 \$200,000，且「透過損益按公允價值投資衡量之評價調整」為 \$40,000。X2 年 7 月 1 日以每股 \$35 購買丙公司股票 5,000 股，並認列為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之投資」，X2 年 8 月 1 日以每股 \$40 出售半數之乙公司股票為 5,000 股，X2 年 11 月 1 日以每股 \$50 出售丙公司股票 3,500 股，X2 年底乙公司與丙公司每股股價分別為 \$15 與 \$60。請問上述交易對 X2 年保留盈餘之影響為？

- (A) 增加 \$87,500
- (B) 減少 \$62,500
- (C) 增加 \$53,500
- (D) 減少 \$71,500

8. 甲公司於 X2 年 1 月 1 日發行面額 \$5,000,000，票面利率 4%，5 年期公司債，付息日為每年 6 月 30 日與 12 月 31 日，發行日有效利率為 4%，甲公司於 X2 年 1 月 1 日與 X2 年 4 月 1 日分別出售半數公司債。請問兩次出售公司債總共收現金額為何？

- (A) \$5,006,250
- (B) \$5,025,000
- (C) \$5,012,500
- (D) \$5,000,000

9. 甲公司 X1 年相關資料為：本期淨利 \$810,000、折舊費用 \$53,000、購買甲公司股票 \$280,000、應付帳款減少 \$150,000、償還長期借款 \$270,000、存貨減少 \$200,000、專利權攤銷 \$25,000、發行公司債 \$450,000、出售機器設備 \$550,000、應收帳款增加 \$350,000、現金增資 \$400,000、發放股票股利 \$260,000、處分機器設備利益 \$31,000。請問甲公司之營業活動現金流量與籌資活動現金流量為何？

- (A) \$524,000 與 \$510,000
- (B) \$557,000 與 \$450,000
- (C) \$557,000 與 \$580,000
- (D) \$524,000 與 \$550,000

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 4 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

10. 甲公司 X2 年初與 X2 年底用品盤存帳戶餘額分別為\$35,000 與\$49,000，並於當年曾購入辦公用品\$73,000，但入帳為借記用品盤存\$37,000 與貸記現金\$37,000，該項錯誤於 X2 年結帳程序前發現，並馬上做更正分錄，請問 X2 年更正分錄為何？

- (A) 借記保留盈餘\$23,000 與貸記用品費用\$23,000
- (B) 借記用品盤存\$23,000 與貸記現金\$23,000
- (C) 借記保留盈餘\$36,000 與貸記現金\$36,000
- (D) 借記用品費用\$36,000 與貸記現金\$36,000

11. 甲公司於 X1 年 10 月 1 日賒購設備，其定價為\$2,500,000，付款條件為 3/10，n/30。其他相關支出包含運費\$25,000、安裝與試車費\$10,000、購買設備未來兩年意外保險\$36,000。甲公司估計該設備可使用 5 年，估計殘值為\$60,000，並採年數合計法提列折舊。請問 X1 年度該設備應提列之折舊金額為？

- (A) \$225,00
- (B) \$200,000
- (C) \$250,000
- (D) \$160,000

12. 甲公司提供顧客兩年的產品保固服務，估計產品維修費用為銷貨收入之百分比(銷售第一年為 3%；銷售第二年為 5%)。X1 年度與 X2 年度銷貨收入分別為\$600,000 與\$850,000，且於 X1 與 X2 年度實際發生維修費用分別為\$10,000 與\$25,000。請問 X2 年底估計產品服務保證負債之金額為？

- (A) \$67,000
- (B) \$81,000
- (C) \$75,000
- (D) \$56,000

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 5 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

二、複選題（4 題，每題 3 分，共 12 分，答案全選對才給分）

1. Materiality is used in all of the following situations of providing financial information, except:
 - a. It requires evaluating both the relative size and importance of an item.
 - b. Companies must consider both quantitative and qualitative factors in determining whether an item is material.
 - c. The numbers and descriptions match what really existed or happened.
 - d. Information that is measured and reported in a similar manner for different companies.
 - e. It is a company-specific aspect of relevance.

2. Accounting information is considered to be relevant when it
 - a. Can be depended on to represent the economic conditions and events that it is intended to represent.
 - b. Is capable of making a difference in a decision.
 - c. Is understandable by reasonably informed users of accounting information.
 - d. Has values as an input to predictive processes used by investors to form their own expectations about the future.
 - e. Helps users confirm or correct prior expectations.

3. To be a faithful representation as described by the International Accounting Standards Board's (IASB's) Conceptual Framework, information must be all of the following except:
 - a. All the information that is necessary for faithful representation is provided.
 - b. It recognizes that the nature and amount of information included in financial reports reflects a series of judgmental trade-offs.
 - c. The information generally amplify or explain the items presented in the main body of the statements.
 - d. A company cannot select information to favor one set of interested parties over another.
 - e. An information item that is free from error will be a more accurate representation of a financial item.

4. Which of the following is true?
 - a. Changing the method of inventory valuation should be reported in the financial statements under the consistency.
 - b. The company issuing its annual financial reports within one month of the end of the year is an example of timeliness.
 - c. Requiring a high degree of consensus among individuals on a given measurement under the confirmatory value.
 - d. Materiality enhances both relevance and faithful representation.
 - e. Absence of bias intended to attain a predetermined result or to induce particular behavior under the comparability.

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 6 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

三、計算題(5 題，共 64 分)

1、(10%)

The following information was taken from the books and records of ABC Company:

Net income	\$ 280,000
------------	------------

Capital structure:

- | | |
|---|-----------|
| a. Convertible 6% bonds. Each of the 300, \$1,000 bonds is convertible into 50 ordinary shares at the present date and for the next 10 years. | 300,000 |
| b. \$10 par, 200,000 ordinary shares issued and outstanding during the entire year. | 2,000,000 |
| c. Share warrants outstanding to buy 16,000 ordinary shares at \$20 per share. | |

Other information:

- | | |
|---|------|
| a. Bonds converted during the year | None |
| b. Income tax rate | 30% |
| c. Convertible debt was outstanding the entire year | |
| d. Average market price per share of common stock during the year | \$32 |
| e. Warrants were outstanding the entire year | |
| f. Warrants exercised during the year | None |

Instructions : Compute diluted earnings per share. (Round off to the 2nd decimal place.)

2、(15%)

甲公司有關確定福利計畫的相關資料如下：X7 年 1 月 1 日確定福利義務現值\$650,000 與確定福利計畫資產公允價值\$500,000；X7 年度產生當期服務成本\$230,000、支付確定福利\$350,000 與提撥確定福利\$180,000；X7 年 12 月 31 日確定福利計畫修改產生前期服務成本\$74,000、確定福利計畫資產實際報酬\$27,000 與精算假設變動產生精算利益\$101,000。X7 年度折現率為 10%。

試作：(1)甲公司于 X7 年有關確定福利計畫所認列的確定福利費用與其他綜合損益為？
(2) X7 年 12 月 31 日確定福利義務現值為？

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 7 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

3、(15%)

甲公司於 2018 年 1 月 1 日開始營運，其存貨成本採移動平均法，並以成本與淨變現價值孰低法調整期末存貨。2020 年進貨與銷貨的相關資訊，如下所示：

日期	事項	數量	單位成本
1/1/2020	存貨	1,000	\$12
2/4/2020	進貨	2,000	18
2/20/2020	銷貨	2,500	30
4/20/2020	進貨	3,000	23
11/4/2020	銷貨	2,200	33

額外補充資訊：

1. 實地盤點顯示 2020 年的期末存貨的數量為 1,000 單位。
2. 假設甲公司對成本與淨變現價值孰低法之調整分錄以備抵損失法記錄。
3. 備抵存貨跌價損失帳戶於 2018 年 12 月 31 日為貸餘 \$4,000。
4. 2019 年 12 月 31 日與 2020 年 12 月 31 日存貨的淨變現價值分別為 \$7,000 與 \$20,500。

試作：(1) 2020 年 12 月 31 日有關存貨之相關分錄；(2) 計算 2020 年的本期淨利。

4、(15%)

甲公司 X3 年初購入機器設備，成本 \$660,000，耐用年限 6 年，殘值 \$30,000，以年數合計法提列折舊。X4 年底此設備有減損跡象，估計使用價值為 \$160,000，公允價值減處分成本為 \$195,000，新估計之剩餘耐用年限為 2.5 年，並改以直線法提列折舊。X5 年底之使用價值為 \$105,000，公允價值減處分成本為 \$100,000。X6 年底之使用價值為 \$101,000，公允價值減處分成本為 \$121,000，新估計之剩餘耐用年限為 2 年，殘值為 0，並仍以直線法提列折舊。假設此設備以成本模式作後續衡量。

試作：(1) X4 年減損分錄；(2) X5 年減損分錄；(3) X6 年減損迴轉分錄。

東吳大學 110 學年度碩士班研究生招生考試試題

第 8 頁，共 8 頁

系級	會計學系碩士班	考試時間	100 分鐘
科目	中級會計學	本科總分	100 分

5、(9%)

Presented below is information related to ABC Company:

	<u>Cost</u>	<u>Retail</u>
Inventory, 1/1/2020	\$370,000	\$545,000
Purchases	1,376,000	2,055,000
Purchase returns	85,000	120,000
Purchase discounts	32,000	—
Gross sales (after employee discounts)	—	2,447,000
Sales returns	—	165,000
Sales discounts	—	40,000
Markups	—	190,000
Markup cancellations	—	70,000
Markdowns	—	75,000
Markdown cancellations	—	50,000
Freight-in	61,000	—
Employee discounts granted	—	55,000
Loss from breakage (normal)	—	10,000

Instructions: Assuming that ABC Company uses the conventional retail inventory method, compute the cost of its ending inventory at December 31, 2020.