

大葉大學 100 學年度 研究所碩士班 招生考試試題紙

| 系所別       | 組別 | 考試科目<br>(中文名稱) | 考試日期  | 節次  | 備註  |
|-----------|----|----------------|-------|-----|-----|
| 會計資訊學系碩士班 | 甲  | 中級會計           | 3月27日 | 第一節 | 共乙頁 |

說明 1：可否攜帶特殊作答輔助工具：否 是，考生可使用 不可程式計算機 (如未註明，一律不准攜帶)

一、選擇題 (20 分)

- 台南公司於 93 年初以現金 \$540,000 購入機器乙部，會計人員誤以收益支出列帳，一直未發現。此機器估計耐用年限 5 年，殘值 \$40,000，應採直線法提列折舊。則此項錯誤對購入機器年度淨利之影響為若干？  
(A)淨利高估\$440,000 (B)淨利低估\$440,000 (C)淨利高估\$500,000 (D)淨利低估\$100,000
- 亞瑟公司全數存貨遭火災損毀，火災前帳冊資料顯示：本期銷貨 \$8,000,000，本期進貨淨額 \$6,500,000，期初存貨 \$500,000。若估計毛利率為 25%，則估計之期末存貨應為：  
(A)\$1,000,000 (B)\$500,000 (C)\$600,000 (D)\$2,000,000
- 花蓮公司在 91 年初購買設備一批值 \$800,000，二年後該設備的價值遭受嚴重的減損，93 年初該設備之帳面價值為 \$480,000，而其可回收金額估計為 \$320,000，依據最新財會準則 35 號公報「資產減損之會計處理準則」之規定，請問記載該減損之分錄應為：  
(A)由於違反成本原則，所以該資產減損不作分錄 (B)借記保留盈餘 \$160,000，貸記累計折舊—設備 \$160,000  
(C)借記資產減損損失 \$160,000，貸記累計減損 \$160,000 (D)借記保留盈餘 \$160,000，貸記資產減損損失準備 \$160,000
- 翔裕公司 X9 年度淨利為 \$250,000，折舊費用 \$5,000，長期債券投資溢價攤銷 \$4,000，應收帳款減少數 \$20,000，備抵壞帳減少數 \$3,000，壞帳費用 \$6,000，則營業活動之淨現金流量為：  
(A)\$282,000 (B)\$285,000 (C)\$279,000 (D)\$276,000

- 二. 甲公司於 X4 年初購買一部機器，付現 \$50,000，餘款自當年 12 月 31 日起每年償還 \$100,000，五年付清。假設當時市場利率為 10%，每年複利一次，試作(1)購入機器之分錄。(2)X4 年底有關票據之分錄。(3)X4 年底資產負債表上有關票據之表達。(4)X5 年損益表上應報導之利息費用若干？(5)若市場利率不變(仍為 10%)，X6 年初欲提前還清餘款，試問需償還多少數額？(6)若 X6 年初市場利率下跌至 8%，X6 年初欲提前還清餘款，試問需償還多少數額？(7)試解釋何以有上述(6)之現象。(35 分)

三. 下列為華信公司 X7 年 1 月 1 日之資產負債表資料：

|        |                  |           |                   |
|--------|------------------|-----------|-------------------|
| 應收帳款淨額 | \$ 30,000        | 流動負債      | \$ 70,000         |
| 存貨     | 60,000           | 非流動負債     | 92,000            |
| 固定資產淨額 | 150,000          | 股東權益      | <u>168,000</u>    |
| 土地     | <u>90,000</u>    |           |                   |
| 資產總額   | <u>\$330,000</u> | 負債及股東權益總額 | <u>\$ 330,000</u> |

X7 年 1 月 1 日台新公司以 \$220,000 之價格購買華信公司全部股權後，立即將華信公司予以解散，當日除華信公司之負債其帳面值恰等於其公允價值外，各項資產之公允價值如下：

|        |           |
|--------|-----------|
| 應收帳款淨額 | \$ 20,000 |
| 存貨     | 65,000    |
| 固定資產淨額 | 150,000   |
| 土地     | 130,000   |

- 試作：(1)計算台新公司購買之商譽金額。  
(2)購買華信公司之分錄。  
(3)X7 年度商譽之攤銷數。(25 分)

- 四. 我國研究發展支出(research and development expenditure)會計處理以往一直採用美國財務會計準則公報第二號之作法，於支出當期全數費用化，惟自從我國財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」發佈後，即修改為「符合特定條件下應資本化處理」。試分別說明採費用化與資本化處理之主要理由。(20 分)