

大葉大學 九十二 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 (中 文 名 稱)	考 試 日 期	節 次	備 註
會計資訊學系碩士班	甲組	中級會計學	4 月 13 日	第 1 節	共 1 頁 08:30~10:00 共 2 頁

註：1. 可使用不可程式之計算機。2. 分錄、計算題應詳列計算步驟，否則一概不計分。

- 一. 甲公司於民國 91 年 1 月 1 日以現金\$1,000,000 購入機器一臺，估計耐用年限 20 年，無殘值。依促進產業升級條例規定，得享受購入價格 15%之所得稅抵減，惟所得稅抵減數以當年度應納營利事業所得稅額之半數為限，並於五年內抵減。假設甲公司所得稅申報及財務會計均採直線法提列折舊，且 91 至 96 年之所得稅率均為 25%。又知，甲公司 91 年度實際稅前純益為\$240,000，並於民國 91 年底預估民國 92 至 96 年度每年稅前純益依次為\$336,000，\$400,000，\$320,000，\$800,000，\$600,000。假設甲公司於民國 91 年度評估未使用之所得稅抵減所產生之遞延所得稅資產於未來申報所得稅時，皆有足夠之課稅所得以實現該遞延所得稅資產。請依中華民國公報之「遞延法」作甲公司 91 至 96 年與上述相關之分錄。(20%)

二. 請簡述未來財務報表之發展趨勢。(16%)

三. 何謂「資產負債表外融資」?請列舉三例。(13%)

四. 請說明會計四大原則之定義、功用，並各舉二例。(16%)

五. 請定義「金融資產」、「金融負債」、「信用風險」、「市場價格風險」、「流動性風險」。(15%)

六. 下列為乙公司 91 年度之財務資料:

(1). 乙公司存貨採後進先出法(定期盤存制)，資料如下:

存貨(01/01)	2,000 個@\$15	進貨(05/01)	15,000 個@\$20
進貨(07/01)	20,000 個@\$31	進貨(08/01)	5,000 個@\$35
進貨(12/31)	5,000 個@\$36	銷貨(全年度)	26,000 個

91/12/31 之進貨，該公司於 92/01/06 方收到，因此於 91 年底未入帳，惟該筆交易的進貨件為 F.O.B.起運點交貨，供應商已於 91/12/30 運出，且已代乙公司墊付\$2,000 之運費。乙公司之進貨均採賒購。又期末應付帳款餘額為\$85,000，期初應付帳款餘額為\$120,000。

(2). 90/04/01 乙公司發行 10 年期到期一次還本公司債，1,000 張，每張面值\$1,000，每年 03/31 付息，票面利率 12%，市場利率 10%，乙公司採利息法攤銷折溢價。

(3). 乙公司 87/07/01 購買機器一部，成本\$1,480,000，殘值\$40,000，耐用年限 8 年，原採直線法計提折舊，91 年初改採年數合計法，耐用年限及殘值均不變。

(4). 91/08/27 因颱風建築物損失\$210,000(稅後淨額)。

(5). 90/12/24 購入短期投資—股票(成本\$300,000)，90/12/31 市價\$298,000，91/12/31 市價\$296,500。

(6). 91 年稅後淨利為\$2,235,600，所得稅率 30%。

(7).

	年金現值		複利現值	
	n=10	n=20	n=10	n=20
10%	6.14457	8.51356	0.38554	0.14864
12%	5.65022	7.46944	0.32197	0.10367

請編製乙公司 91 年度現金流量表之「營業活動現金流量」部分。(20%)